

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «МАМ, КУПИ!» за 2025 год

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «МАМ, КУПИ!»

Сокращенное наименование: ООО «МАМ, КУПИ!»

ИНН: 7840071176

ОГРН: 1177847332728

Место нахождения: г. Санкт-Петербург

Дата государственной регистрации: 12.10.2017

Основной вид деятельности: 14.13 Производство прочей верхней одежды

Обособленные подразделения отсутствуют.

1. Общие положения

Пояснения составлены в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и иными действующими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована с учетом:

- результатов **инвентаризации активов и обязательств**, проведенной по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- **уточнения расчетов с контрагентами** (включая дебиторскую и кредиторскую задолженность).

2. Учетная политика организации

В 2025 году учетная политика ООО «МАМ, КУПИ!» применялась в соответствии с утвержденным документом. Существенных изменений в учетную политику в отчетном периоде не вносилось.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства, отчетность составляется в упрощенном порядке.

Общество не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (в рамках упрощенных способов ведения бухгалтерского учета).

3. Инвентаризация активов и обязательств

В соответствии с приказом руководителя в декабре 2025 года проведена инвентаризация:

- товарно-материальных ценностей;
- дебиторской и кредиторской задолженности;
- финансовых вложений;
- денежных средств;
- расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Результаты инвентаризации отражены в бухгалтерском учете и повлияли на показатели отчетности.

4. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

4.1. Внеоборотные активы

Строка 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы»

На 31.12.2025 — 17 409,56 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 0 тыс. руб.). Показатель сформирован за счет **выявленных в ходе инвентаризации долгосрочных финансовых вложений**, ранее не отраженных в учете. Активы восстановлены по документально подтвержденной стоимости.

4.2.оборотные активы

Строка 1210 «Запасы»

На 31.12.2025 — 6 019,25 тыс. руб.

Снижение по сравнению с 2024 годом (1 078 000 тыс. руб.) обусловлено **списанием неликвидных и испорченных товарно-материальных ценностей**, выявленных при

инвентаризации. Остаток запасов соответствует фактическому наличию, пригодному к использованию или реализации.

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

На 31.12.2025 — 88 942,43 тыс. руб.

Снижение показателя связано с корректировкой остатков по расчетным счетам по результатам выверки с банками и списанием неактуальных остатков.

Строка 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»

На 31.12.2025 — 14 520 000 тыс. руб. (вся сумма — дебиторская задолженность).

Снижение с 36 239 тыс. руб. в 2024 году связано с **уточнением расчетов с контрагентами и списанием дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности** по результатам инвентаризации.

5. Пояснения к пассивам

5.1. Капитал

Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

На 31.12.2025 — 13 245 384,3 тыс. руб.

Снижение по сравнению с 2024 годом (38 925 000 тыс. руб.) вызвано совокупностью факторов:

1. списание нереальной ко взысканию дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность, признанная сомнительной или безнадежной по результатам инвентаризации, списана в состав прочих расходов.

2. списание неликвидных запасов

Списание ТМЦ, не пригодных к использованию, отражено в составе прочих расходов.

5.2. Краткосрочные обязательства

Строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»

На 31.12.2025 — 1 387 168,42 тыс. руб.

Рост по сравнению с 2024 годом (564 000 тыс. руб.) обусловлен **доначислением обязательств**, выявленных в ходе инвентаризации расчетов с поставщиками и бюджетом (включая налоговые обязательства прошлых периодов).

6. Причины изменения показателей и формирования убытка

Основной причиной резкого изменения структуры баланса и снижения нераспределенной прибыли является **проведение комплексной инвентаризации и приведение учетных данных в соответствие с фактическим состоянием активов и обязательств**.

В отчетном периоде:

- списаны неликвидные запасы;
- списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности;
- доначислены обязательства, ранее не отраженные в учете;
- уточнены финансовые вложения.

Указанные мероприятия привели к признанию в 2025 году **расходов прошлых периодов**, что отразилось на величине нераспределенной прибыли.

7. Прочая информация

- Существенных событий после отчетной даты, подлежащих отражению в бухгалтерской отчетности, не произошло.
- Организация не подлежит обязательному аудиту.
- Бухгалтерская отчетность утверждена единственным участником общества.
- Отчетность подписана 31 марта 2026 года.

Генеральный директор

ООО «МАМ, КУПИ!»

Зарыковская Дарья Олеговна