

Общество с ограниченной ответственностью «МОРЕ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г.
и отчёту о финансовых результатах за 2025 г.

1. «Краткая характеристика деятельности организации» :

ООО «МОРЕ», 690001, Приморский край, г. Владивосток, ул. Жариковская, дом 64, зарегистрирована 22.03.2016 г., ОГРН 1162536058013, ИНН 2540219062, ОКВЭД 55.90 деятельность по предоставлению прочих мест для временного проживания, численность сотрудников на последний день отчётного года — 1 человек, размер уставного капитала 11 000 (одиннадцать тысяч) рублей 00 копеек, 100 % - учредитель Цинь Хаожу. Директор — Цинь Хаожу. Обособленных подразделений нет, деятельность компании не подлежит обязательному аудиту.

2. «Стандарты, по которым составлена отчётность» :

Компания ООО «МОРЕ» оформляет отчётность и использует упрощённый способ ведения бухгалтерского учёта в соответствии с пунктами закона № 402-ФЗ о бухучёте.

Операции связанные с арендой и другими расходами по виду деятельности отражает на сч. 26 как общехозяйственные расходы, для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом. Расходы учитываются по Дебету, а списываются в конце каждого месяца по Кредиту. Аналитический учёт ведется по статьям затрат и местам их возникновения.

ПБУ, которые применяются :

ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений». Можно осуществлять последующую оценку финансовых вложений в порядке, установленном для вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость. Также разрешается не отражать обесценение финансовых вложений, если его расчёт затруднителен.

ПБУ 15/2008 «Учёт расходов по займам и кредитам». Все расходы по займам можно признавать прочими расходами.

ПБУ 10/99 «Расходы организации». Коммерческие и управленческие расходы можно признавать в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчётном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Кроме того, при упрощённом учёте возможны следующие послабления:

Сокращённый рабочий план счетов. Можно объединить группы однородных счетов и использовать один общий счёт.

Простая форма учёта без двойной записи. Все хозяйственные операции записываются в Книгу (журнал) учёта фактов хозяйственной деятельности.

Кассовый метод учёта доходов и расходов. Организация может выбрать метод учёта и закрепить его в учётной политике.

Выбранные упрощения необходимо закрепить в учётной политике.

Некоторые стандарты (например, ПБУ 3/2006, ПБУ 23/2011, ФСБУ 27/2021 и др.) не предусматривают упрощений.

С 2025 года для упрощённой бухгалтерской отчётности применяется ФСБУ 4/2023, который также допускает определённые послабления в составе и детализации отчётности.

3. Раздел «Учётная политика» :

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, определяемой в порядке, установленном законодательством о бухгалтерском учете (п. 3 ст. 346.16 НК РФ, п. 3.10 Порядка заполнения КУДИР, утв. приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н).

Срок списания ОС на расходы :

Расходы на приобретение (сооружение, изготовление) ОС, а также достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение ОС учитываются с момента ввода этих основных средств в эксплуатацию.

Приобретенные средства труда при УСН, так же как и при ОСНО, для налоговых целей делятся на материально-производственные запасы, одновременно учитываемые в затратах, и собственно ОС. Ориентиром тут служит стоимость приобретенного ОС, значение которого для целей такого деления с 2016 года составляет 100 000 руб. (п. 1 ст. 256 НК РФ).

Расходы на приобретение ОС, а также их достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение принимаются в уменьшение налоговой базы за отчетные периоды равными долями (п. 3 ст. 346.16 НК РФ, п. 4 ст. 5 закона «О внесении изменений» от 08.06.2015 № 150-ФЗ).

Расходы на ОС отражаются в последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм (подп. 4 п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

Учесть расходы можно только по основным средствам, используемым при осуществлении предпринимательской деятельности (подп. 4 п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

Метод начисления амортизации — линейный.

Материально — производственные запасы — метод оценки при их списании — ФИФО.

Товары, приобретённые для перепродажи, списываются только после одновременного выполнения трёх условий:

1. Товары получены от поставщика.
2. Оплачены поставщику.
3. Реализованы покупателю (переход права собственности).

При этом момент реализации определяется как дата отгрузки товаров, если иное не предусмотрено договором.

Прочие расходы (например, на услуги, материалы, аренду) признаются в расходах после их оплаты и при условии, что они связаны с деятельностью, направленной на получение дохода, экономически обоснованы и подтверждены первичными документами.

4. Раздел «Расшифровка изменений в выручке и чистой прибыли», или «Расшифровка ключевых показателей баланса», или основные факторы, которые повлияли на результаты деятельности».

По конечным результатам финансово — хозяйственной деятельности компании за 2025 год зафиксирован убыток. По сравнению с конечным результатом финансово — хозяйственной деятельности за 2024 год убыток не много увеличился. Это связано с падением выручки и потребительского спроса, а также с увеличением расходов, с увеличением инфляции, санкциями против России, крайне не стабильной обстановкой в стране. В 2025 году основные средства не приобретались, амортизация не начислялась. Имеется кредиторская задолженность пред учредителем компании (не возвращённые займы).

5. Раздел «Информация о дальнейших планах» или «Информация о деятельности»

В 2026 году компания планирует продолжить финансово — хозяйственную деятельность, не планирует реорганизацию или ликвидацию. Деятельность стабильная не прерывная в обычном режиме. Особенных сделок в компании не было.

6. Раздел «Информация об инвентаризации»

Была проведена плановая годовая инвентаризация по состоянию на конец дня 31 декабря 2025 г. Проведена проверка фактического наличия имущества и обязательств, путём их сопоставления с данными бухгалтерского учёта.

7. Раздел «Дата составления документа пояснений»

08.04.2026 г.

Директор ООО «МОРЕ»



Цинь Х.