Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	127	(15)	-	-	-	(14)	-	-	-	-	-	127	(28)
	За 2024 г.	127	(1)	-	-	-	(14)	-	-	-	-	-	127	(15)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	99	113	126
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	-	307	-	-	(13)	-	-	-	-	-	307	(13)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
				поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	37 949	(19 485)	-	-	-	-	-	-	-	37 949	(19 485)
	За 2024 г.	25 277	(12 638)	-	-	-	-	-	-	-	25 277	(12 638)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	294	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	307	-	-	(307)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	45 800	-	600	(46 400)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	49 800	(4 000)	-	-	-	-	45 800	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	45 800	-	600	(46 400)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	49 800	(4 000)	-	-	-	-	45 800	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	1 936	-	1 019 667	(1 019 391)	-	-	X	X	2 212	-
	За 2024 г.	3 663	-	1 240 528	(1 242 255)	-	-	X	X	1 936	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	27 351	-	1 147 518	-	(13 084)	-	-	-	1 161 784	-
	За 2024 г.	492 237	-	26 966	-	(491 906)	-	-	-	27 351	-
Итого	За 2025 г.	27 351	-	1 147 518	-	(13 084)	-	-	X	1 161 784	-
	За 2024 г.	492 237	-	26 966	-	(491 906)	-	-	X	27 351	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	16 000	-	-	(16 000)	-	-	-
	За 2024 г.	-	16 000	-	-	-	-	16 000
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	11 363	1 174 831	-	(9 456)	-	-	1 176 738
	За 2024 г.	587 486	11 394	-	(587 448)	-	-	11 363
Итого	За 2025 г.	27 363	1 174 831	-	(25 456)	-	X	1 176 738
	За 2024 г.	587 486	27 394	-	(587 448)	-	X	27 363

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	960	116	-	-	1 076
	За 2024 г.	-	960	-	-	960

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 018 167	1 241 721
Затраты на оплату труда	16 488	13 549
Отчисления на социальные нужды	3 294	2 479
Амортизация	27	14
Прочие затраты	101 811	31 964
Итого по элементам	1 139 788	1 289 727
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 139 788	1 289 727

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе: на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД
ООО «Маринпоинт»

25

ОГЛАВЛЕНИЕ

I. Общие сведения 3

1. Информация об Обществе 3

II. Учетная политика 3

1. Основа составления 3
2. Активы и обязательства в иностранных валютах 3
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 4
4. Нематериальные активы 4
5. Основные средства 4
6. Финансовые вложения 4
7. Запасы 5
8. Дебиторская задолженность 5
9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 5
10. Кредиты и займы полученные 6
11. Доходы 6
12. Расходы 6
13. Сопоставимые данные - показатели прошлых отчетных периодов 7

13.1 Корректировки показателей отчетности: 7

III. Раскрытие существенных показателей 8

1. Основные средства 8
2. Запасы 8
3. Нематериальные активы 8
4. Финансовые вложения 9
5. Дебиторская задолженность 9
6. Денежные средства и денежные эквиваленты 10
7. Капитал и резервы 10
8. Заемные обязательства 10
9. Кредиторская задолженность 11
10. Расчеты по налогу на прибыль 11
11. Выручка от продаж 11
12. Расходы по обычным видам деятельности 11
13. Прочие доходы и расходы 12
14. Оценочные обязательства 12
15. Связанные стороны 12
16. События после отчетной даты 15

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Маринпоинт» (далее «Общество») зарегистрировано в 2022 г. и осуществляет розничную торговлю вне магазинов, палаток, рынков, агентские услуги.

ИНН/КПП 7743390956/774301001

ОГРН: 1227700554190.

ОКВЭД: 47.99

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2025 составила 13 человек (31.12.2024 - 14 человек)

Юридический адрес: 125212, г. Москва, Ленинградское шоссе, д. 39, стр. 6, этаж 2, помещение XXIV, комната 12

Почтовый адрес: 125212, г. Москва, Ленинградское шоссе, д. 39, стр. 6, этаж 2, помещение XXIV, комната 12

Общее руководство осуществляют Генеральный директор – Яновский Илья Андреевич.

В настоящих пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

II. Учетная политика

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.
Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с федеральными стандартами (п. 45 ФСБУ 4/2023).

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), не предъявленной к оплате начисленной выручки, превышающей сумму полученного аванса (предварительной оплаты)[1], выраженной в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
За 1 доллар США	78,2267	101,6797
За 1 евро	92,0938	106,1028
За 1 фунт стерлингов	105,6060	127,4962

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том

числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты (или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражен товарный знак.
Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.
Срок полезного использования нематерианого актива и способ определения его амортизации ежегодно проверяются Обществом на необходимость уточнения.
Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.
В бухгалтерской отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

5. Основные средства

В составе основных средств отражено оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Прочие	2-3

По всем группам основных средств Общество применяет линейный способ начисления амортизации.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Организация не проводит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств исчисляется исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Амортизация не начисляется по:

- полностью амортизированным объектам.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по кадастровой стоимости.

6. Финансовые вложения

28

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг. При этом по вложениям в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитным вкладам, займам выданным, вложениям в совместную деятельность их стоимость при выбытии определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

7. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Сырье и материалы

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

При выбытии оценка товаров производится по себестоимости каждой единицы.

8. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок не более трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

10. Кредиты и займы полученные

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражаются в составе прочих расходов по мере возникновения.

11. Доходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции, оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

12. Расходы

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т.п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

13. Сопоставимые данные - показатели прошлых отчетных периодов

13.1 Корректировки показателей отчетности:

Прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год от 15 мая 2026 года является исправленной и заменяет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность от 31.03.2026 г.

В отчете о движении денежных средств на 31.12.2025:

Строка	Было	Стало	Причина корректировки
4322 «Платежи на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)»	-	(46 000)	Перенесена из строки 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников»
4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги»	(1 194 571)	(1 220 283)	Сумма агентского вознаграждения (35 696) перенесена из строки 4129; Сумма (9 984) перенесена в строку 4329 «Прочие платежи»
4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников»	(65 585)	(19 585)	Перенесена в строку 4322 «Платежи на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)» сумма (46 000)
4329 «Прочие платежи»	-	(9 984)	Перенесена из строки 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги» сумма арендных платежей
4129 «Прочие платежи»	(43 295)	(7 599)	сумма агентского вознаграждения (36 696) перенесана в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги»

31

III. Раскрытие существенных показателей

Отчетность Общества подлежит обязательному аудиту.

Информация об аудиторской организации: ООО «ФинЭкпертиза», ОГРН 1027739127734, ИНН 7708096662.

1. Основные средства

На балансе общества на 31.12.2025 г. отражены основные средства:

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость на 31.12.2025
Оборудование	307 143	13 432	293 711

Основные средства, полученные в аренду

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса признаны права пользования активами нежилыми помещениями в суммах:

Наименование показателя	На 31.12.2025, тыс.руб	На 31.12.2024, тыс.руб.	На 31.12.2023, тыс.руб.
Первоначальная стоимость ППА	37 949	25 277	25 277
Накопленная амортизация ППА	(19 485)	(12 638)	(6 319)
Остаточная (балансовая) стоимость ППА	18 464	12 638	18 958

Арендованные здания расположены по адресу:

- г. Москва, Ленинградское шю, д. 39, стр. 6. Арендованная площадь по договору аренды состаляет 111,6 кв. метров. Срок аренды до 13.08.2026.
- г. Москва, Ленинградское шю, д. 39, стр. 7. Арендованная площадь по договору аренды состаляет 97,3 кв. метров. Срок аренды – неопределенный срок.
- г. Москва, Ленинградское шю, д. 39, стр. 6. Арендованная площадь по договору аренды состаляет 143,8 кв. метров. Срок аренды до 10.09.2026.

2. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе их групп, видов приведена в разделе 6 «Запасы» (подраздел 6.1 «Наличие и движение запасов») табличных пояснений.

3. Нематериальные активы

Информация о структуре и движении нематериальных активов за два отчетных периода приведены в разделе 3 приложений к настоящим Пояснениям (далее табличные пояснения)

Вид НМА, включенных в показатель строки 1110 бух. баланса	На 31.12.2025	На 31.12.2024

32

Товарный знак	99	113
Итого по строке 1110	99	113

Амортизация нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов начислена линейным способом исходя их срока полезного использования: 9 лет и 5 месяцев.

В отчетном году сроки полезного использования и способ насичления не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

По строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса» отражены неисключительные лицензионные права пользования ПО со сроков списания более 12 месяцев после отчетной даты следующего характера:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Лицензии и программы ЭВМ	16	88
Итого прочие внеоборотные активы	16	88

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроков списания менее 12 месяцев после отчетной даты следующего характера:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Лицензии и программы ЭВМ	125	90
Итого прочие внеоборотные активы	125	90

4. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений по их видам за два отчетных периода раскрыта в табл. 5.1 табличных пояснений.

Займы выданные

Наименование заемщика	31.12.2025	Срок погашения	Ставка, %	31.12.2024	31.12.2023
ООО «Шиппинг Групп»		31.12.2026	0,5	45 800	-
Строка 1170	-			45 800	-

Проценты по выданным займам отражены в составе дебиторской задолженности.

5. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в разделе 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений. Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 7.1 табличных пояснений отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

В таблице ниже представлена информация о наиболее крупных дебиторах

Виды ДЗ/Наименование дебитора	Величина задолженности	
	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Авансы выданные, в т.ч.	124 288	12 544
ООО «Мотор Боат Медиа»	930	600
ООО «АМС ТИМС»	4 500	500
ООО "Навионикс Рус"	3 231	

CCBA PTE LTD	16 921	-
ДАРДАНЕЛ ЯХТИНГ и ШИППИНГ Внешнеторговое АО	96 362	10 545
Расчеты с бюджетом	21 562	14 306
Прочая дебиторская задолженность	5 544	490
Покупатели и заказчики	1 010 390	10
Итого дебиторская задолженность (строка 1230)	1 161784	**27 350**

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствует (на 31.12.2024 г. – отсутствует)

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Средства в кассе	-	-
Средства на расчетных счетах	98 284	531
Итого денежные средства	**98 284**	**531**

В составе денежных потоков от финансовых операций за 2025 г. (строка 4311 Отчета о движении денежных средств) отражено поступление займа от учредителя Яновского И.А. на сумму 16 000 тыс. руб. Возврат займа учредителю в сумме 5 000 тыс. руб с расчетного счета (строка 4329)

7. Капитал и резервы

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 составляет 10 тыс. руб. Уставный капитал не менялся; полностью оплачен.

Нераспределенная прибыль

В 2025 году чистая прибыль составила 89 815 тыс. руб.
В 2024 году чистая прибыль составили 48 669 тыс. руб.

Чистые активы по состоянию на 31.12.2025 г. составили 91 347 тыс. руб.
Чистые активы по состоянию на 31.12.2024 г. составили – 48 491 тыс. руб.

8. Заемные обязательства

Информация о задолженности по кредитам и займам по состоянию на каждую отчетную дату и об условиях договоров представлена в таблицах ниже.

34

Кредитор/Договор	Срок погашения	% ставка	Долгосрочные (строка 1410)			
			31.12.2025		31.12.2024	
			Сумма задолженности по займу	Сумма задолженности по процентам	Сумма задолженности по займу	Сумма задолженности по процентам
Яновский И.А. / Договор займа 22-10-2024 от 22.10.2024 г.	31.12.2027	0,5	-	-	16 000	8
Итого по строке 1410			**-**	**-**	**16 000**	**8**

Задолженность по договору займа № 22-10-2024 от 22.10.2024 г. с Яновский Илья Андреевич со сроком погашения до 31.12.2027 фактически погашена в 2025 году.

9. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в разделе 8 «Обязательства» табличных пояснений. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 8 табличных пояснений отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Общая величина сомнительной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствует (на 31.12.2024 г. – отсутствует, на 31.12.2023 г. – отсутствует).

10. Расчеты по налогу на прибыль

Общество является плательщиком налога на прибыль.

Общество включено в реестр малых предприятий. Общество не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (пункт 2 - Положение может не применяться организациями, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность). Однако, в п.5. ст.6 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» закреплено, что упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не применяют, в частности, организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В 2025 году Общество подлежит обязательному аудиту по показателям бухгалтерской отчетности за 2024 год (объем выручки от продажи Общества составил величину более 800 млн. руб.), следовательно, вела учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых обязательств, постоянных налоговых активов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 25 %.

Постоянный налоговый расход на 31.12.2025 г. составил 8 644 тыс. руб.

11. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована:

Наименование	2025	2024
Продажа покупных товаров	1 243 385	1 266 889
Вознаграждение по агентским договорам	17 232	81 869
Итого выручка	**1 260 617**	**1 348 758**

12. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в пояснениях к балансу 10 раздел «Расходы

35

по обычным видам деятельности».
Расшифровка показателя строки «Прочие затраты», отраженного в таблице 10 табличных пояснений:

Наименование	2025	2024
	Расходы	Расходы
аренда	8 512	7 467
ИТ-поддержка	11 249	6 000
аудит	510	
Комиссия банка (валют. контроль)	295	380
Перевод	313	
Интернет	387	367
Услуги связи	145	23
Юридические услуги	688	980
ДМС	587	544
Услуги по маркетингу	1 272	1 272
Сайт: макеты, доработка	1 193	1 203
Агентское вознаграждение	62 196	
Транспортные расходы	2 477	3
Программное обеспечение	14	5
Расходы будущих периодов	329	217
Вышивка, фото, нанесение логотипа	84	32
Расходы на рекламу	11 560	13 471
ИТОГО:	**101 811**	**31 964**

13. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты к получению (уплате)	4546	123	4259	10
Списание кредиторской задолженности				
Расходы на услуги банков		626		202
Прочие	43	4250	5	1 312
Итого Прочие внереализационные доходы (расходы)	4589	4999	4 264	1 524

14. Оценочные обязательства

Общество сформировало и отразило в бухгалтерской (финансовой) отчетности оценочное обязательство, связанное с оплатой ежегодных предстоящих отпусков сотрудников. Информация приведена в разделе 8.3 «Оценочные обязательства» табличных пояснений.

15. Связанные стороны.

Участниками Общества являются:

Яновский Илья Андреевич (100 % доля в уставном капитале) – конечный бенефициар.

К другим связанным сторонам Общества относятся:

- ООО МОТОР БОАТ МЕДИА
- ООО БЮРО ПЕРЕВОДОВ РОЙД
- ООО КА-ИНВЕСТ
- ООО МОТОР БОАТ МЕДИА
- ООО ОКЕАН ПРАЙМ
- ООО ВЕКТОР
- ООО РГ МЕНЕДЖМЕНТ
- ООО СЕРВИС МАРИН

Операции со связанными сторонами:

Сопоставимый 2024 год:

Приобретение товаров (работ, услуг):

Наименование контрагента	Вид операции	Кредиторская задолженность на 31.12.2023, тыс.руб.	Приорбретение товаров (работ, услуг) с НДС за 2024 год	Перечисление денежных средств в оплату реализованных товаров (работ, услуг)	Кредиторская задолженность на 31.12.2024, тыс.руб.	Авансы выданные на 31.12.2024, тыс.руб.
1) Прочие связанные стороны, всего В том числе:						
Мотор Боат Медиа ООО	Приобретение услуг	-	5 050	(5 650)	-	600

Предоставление займов

Категория связанных сторон / Наименование контрагента	Вид операции	Задолженность на 31.12.2023, тыс.руб.	Предоставлен заем/Начислены проценты за 2024 год	Возвращен основной долг/ Проценты	Задолженность на 31.12.2023, тыс.руб.
1) Единственный участник					
И.А.Яновский	Предоставление займа	-	4 000	4 000	-

Получение займов

Категория связанных сторон / Наименование контрагента	Вид операции	Обязательства на 31.12.2023, тыс.руб.	Получение займа /Начислены проценты за 2024 год	Возвращен основной долг/ Проценты	Обязательства на 31.12.2023, тыс.руб.
1) Единственный участник					
И.А.Яновский	Получен краткосрочный заем Основной долг	5 000	-	5 000	-
И.А.Яновский	Получен краткосрочный заем Проценты к уплате	-	2	2	-
И.А.Яновский	Получен долгосрочный заем Основной долг	-	16 000	-	16 000
И.А.Яновский	Получен долгосрочный заем Проценты к уплате	-	8	-	8

Приобретение товаров (работ, услуг) 2025 год:

37

Наименование контрагента	Вид операции	Кредиторская задолженность на 31.12.2024, тыс.руб.	Приобретение товаров (работ, услуг) с НДС за 2025 год	Перечисление денежных средств в оплату реализованных товаров (работ, услуг)	Кредиторская задолженность на 31.12.2025, тыс.руб.	Авансы выданные на 31.12.2025, тыс.руб.
1) Прочие связанные стороны, всего В том числе:						
Мотор Боат Медиа ООО	Приобретение услуг	600	2 700	(3030)	-	930
Бюро переводов РОЙД ООО	Приобретение услуг	-	313	(313)	-	

Получение займов

Категория связанных сторон / Наименование контрагента	Вид операции	Обязательства на 31.12.2024, тыс.руб.	Получение займа /Начислены проценты за 2025 год	Возвращен основной долг/ Проценты	Обязательства на 31.12.2025, тыс.руб.
1) Единственный участник					
И.А.Яновский	Получен долгосрочный заем Основной долг	16 000	24 000	40 000	-
И.А.Яновский	Получен долгосрочный заем Проценты к уплате	8	123	131	-

Приобретение товаров (работ, услуг):

Наименование контрагента	Вид операции	Кредиторская задолженность на 31.12.2023, тыс.руб.	Приобретение товаров (работ, услуг) с НДС за 2024 год	Перечисление денежных средств в оплату реализованных товаров (работ, услуг)	Кредиторская задолженность на 31.12.2024, тыс.руб.	Авансы выданные на 31.12.2024, тыс.руб.
1) Прочие связанные стороны, всего В том числе:						
Мотор Боат Медиа ООО	Приобретение услуг	-	5 050	(5 650)	-	600

Предоставление займов

Категория связанных сторон / Наименование контрагента	Вид операции	Задолженность на 31.12.2023, тыс.руб.	Предоставлен заем/Начислены проценты за 2024 год	Возвращен основной долг/ Проценты	Задолженность на 31.12.2023, тыс.руб.
1) Единственный участник					

16. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, способные оказать влияние на финансовое состояние движение денежных средств, или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора.

В 2025 г. Общество начислило основному управленческому составу заработную плату на общую сумму 1 686 тыс. руб. (2024 г. – 1 620 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

Генеральный директор ООО «Маринпоинт» _____ Яновский И.А.

Дата 15 мая 2026 года

39