

Общество с ограниченной ответственностью "МАРС"

(ООО "МАРС")

ИНН 3123460243, КПП 312301001, ОГРН 1193123023279

Адрес: 308007, БЕЛГОРОДСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД БЕЛГОРОД, Г БЕЛГОРОД, УЛ НЕКРАСОВА,Д. 8/9

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме.

1. Общая информация об организации

1.1. Полное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью "МАРС" (ООО "МАРС") является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Юр. адрес: 308007, БЕЛГОРОДСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД БЕЛГОРОД, Г БЕЛГОРОД, УЛ НЕКРАСОВА,Д. 8/9

1.2. Зарегистрировано в ЕГРЮЛ 20.09.2019, ОГРН 1193123023279

1.3. Размер уставного капитала, состав участников.

Уставный капитал общества составляет 10 тыс. руб., состоит из:

- 100 % участник/учредитель – Галстян Арсен Генрихович;

Задолженность по внесению доли в уставный капитал общества отсутствует.

Директор – Шешин Дмитрий Вячеславович.

1.4. Сведения о среднесписочной численности сотрудников Общества.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 11 человек.

Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.

1.5. Основные виды деятельности по ОКВЭД:

46.46 Торговля оптовая фармацевтической продукцией;

46.46.2 Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях;

41.20 Строительство жилых и нежилых зданий.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Основные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

2.1. Основание составления бухгалтерской отчетности

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, с учетом права Общества на применение упрощенного способа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год включает следующие формы и текстовые пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2025 года;
- отчет о финансовых результатах за 2025 год;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 15 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.2. Основные средства

К основным средствам относятся активы материальные активы компании, которые используются в бизнесе длительное время (более 12 месяцев) и не предназначены для перепродажи.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

2.3. Запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019г. № 180н. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы

(ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска материала (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, списываются на расходы в общем порядке по мере их выдачи для использования или эксплуатации (с отражением на счете 10 «Материалы»). Для обеспечения контроля за сохранностью таких материалов ведется забалансовый учет на счете МЦ04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Учет товаров, предназначенных для перепродажи, осуществляется по покупной стоимости на счете 41 «Товары». Расходы на доставку покупных товаров до склада включаются в цену приобретения товаров. При невозможности включения расходов на доставку покупных товаров в цену приобретения товаров, учитывать такие расходы в составе расходов на продажу, на счете 44 «Расходы на продажу».

2.4. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999г. № 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999г. № 33н.

Доходы и расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления). В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка, получение которой связано с продажей товаров.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике. Учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется с использованием счета 44 «Расходы на продажу». Учет затрат на счете 44 «Расходы на продажу» ведется в разрезе подразделений и статей затрат.

Все затраты, накопленные в течение месяца на счете 44 «Расходы на продажу» списываются в конце месяца на счет 90 «Продажи», за исключением расходов на доставку товаров до склада, прямо не отнесенных на стоимость приобретения таких товаров. Такие затраты на доставку распределяются между проданным и оставшимся на конец каждого месяца товаром и списываются в части, приходящейся на реализованный товар.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

2.5. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010г. № 167н.

Общество создает оценочные обязательства по выплате отпускных. Резерв относится в дебет счета, который используется для учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников и кредит счета 96 «Резервы предстоящих расходов». Оценочное обязательство определяется на последнее число каждого месяца. Сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества неиспользованных каждым сотрудником

дней отпуска на его среднедневной заработок за последние двенадцать месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование. В конце года проводится инвентаризация резерва на предстоящую оплату отпусков. По результатам инвентаризации величину резерва корректируют.

2.6 Арендные отношения

Организация имеет право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, исходя из условий, предусмотренных пп.11, 12 ФСБУ 25/2018.

Общество признает предметом аренды земельные участки в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом признается по фактической стоимости и отражается на субсчете 01.03 «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства». Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из срока аренды, номинальной стоимости арендных платежей, ставки дисконтирования. В качестве ставки дисконтирования используется ключевая ставка Банка России на дату признания права пользования активом. Величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства» (строка (1150)).

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды.

При передаче имущества в аренду учет объектов аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды. При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.7 Дебиторская задолженность

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

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Если срок возникновения задолженности превышает 45 календарных дней, то резерв начисляется в размере 50% от суммы задолженности. Если срок превышает 90 дней, то резерв начисляется в размере 100% от суммы задолженности. Восстановление суммы резерва по какому-либо сомнительному долгу в отчетном периоде, в котором был создан резерв по этому долгу, осуществляется путем уменьшения (сторнирования) на сумму восстановленного резерва прочих расходов отчетного периода. Восстановление суммы резерва по какому-либо сомнительному долгу в отчетных периодах, следующих за периодом, в котором был создан резерв по этому долгу, осуществляется путем отражения суммы восстановленного резерва в прочих доходах отчетного периода.

2.8 Кредиты и займы полученные

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на

долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса

3.1 Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» отражают остаточную стоимость всех основных средств организации по состоянию на 31 декабря отчетного года.

тыс. руб.

Группа учета ОС	31.12.2025
Основное средство, Инвентарный номер	Остаточная стоимость
Здания	248 054 865,12
Машины и оборудование (кроме офисного)	5 841 802,30
Земельные участки	6 403 230,49
Другие виды основных средств	1 004 128,59
Итого	261 304 026,50

Наличие и движение прав пользования активами

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	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		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	4 942	-	1 461	-	-	-	-	-	-	6 403	-
	За 2024 г.	4 942	-	-	-	-	-	-	-	-	4 942	-
Земельные участки	За 2025 г.	4 942	-	1 461	-	-	-	-	-	-	6 403	-
	За 2024 г.	4 942	-	-	-	-	-	-	-	-	4 942	-

3.2 Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	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.	4	-	406 336	(406 340)	-	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	10	-	228 015	(228 021)	-	-	-	X	X	4	-
в том числе:												
Сырье и материалы	За 2025 г.	4	-	983	(979)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	10	-	468	(474)	-	-	-	-	-	4	-
Товары	За 2025 г.	-	-	397 370	(397 370)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	220 606	(220 606)	-	-	-	-	-	-	-

3.3 Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражены

тыс. руб

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	47 700	-	52 240	84	(47 654)	-	(24 833)	-	52 370	-
	За 2024 г.	234	-	47 686	-	(220)	-	-	-	47 700	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	47 570	-	45 931	-	(47 570)	-	-	-	45 931	-
	За 2024 г.	221	-	47 569	-	(220)	-	-	-	47 570	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	41	-	-	-	(24 833)	-	41	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	4	-	856	84	(84)	-	-	-	860	-
	За 2024 г.	4	-	-	-	-	-	-	-	4	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	3 670	-	-	-	-	-	3 670	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	126	-	1 742	-	-	-	-	-	1 868	-
	За 2024 г.	10	-	117	-	-	-	-	-	126	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	47 700	-	52 240	84	(47 654)	-	(24 833)	X	52 370	-
	За 2024 г.	234	-	47 686	-	(220)	-	-	X	47 700	-

3.4 Добавочный капитал

По строке 1350 по состоянию на 31.12.2025 года состоит из вклада в имущество участника на основании решения участника - 13000 тыс. руб.

3.5 Краткосрочные заемные средства

Расшифровка состава заемных средств по строке 1510 по состоянию на 31.12.2025 года приведена в таблице ниже.

тыс. руб

Краткосрочные займы	За 2025 г.	97 280	33 191	-	-	-	-	130 471
	За 2024 г.	117 459	-	-	(20 179)	-	-	97 280
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	114 703	-	-	(14 732)	-	-	99 971
	За 2024 г.	94 778	19 925	-	-	-	-	114 703

3.7 Краткосрочная кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражена в строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса. Остаток кредиторской задолженности на конец отчетных периодов представлен ниже .

тыс. руб

Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	306 743	9 854	-	(55268)	-	-	261 329 ₪
	За 2024 г.	259 514	54 550	-	(7321)	-	-	306 743
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 350	1 261	-	(1 350)	-	-	1 261
	За 2024 г.	7 287	1 350	-	(7 287)	-	-	1 350
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	300 220	7 440	-	(50 220)	-	-	257 440
	За 2024 г.	250 000	50 220	-	-	-	-	300 220
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	688	-	-	-	-	688
	За 2024 г.	5	-	-	(5)	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	87	343	-	(19)	-	-	411
	За 2024 г.	86	1	-	-	-	-	87
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 362	60	-	(1 073)	-	-	1 350
	За 2024 г.	1 318	1 073	-	(28)	-	-	2 362
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	2 607	-	-	(2 607)	-	-	-
	За 2024 г.	818	1 789	-	-	-	-	2 607
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	117	62	-	-	-	-	180
	За 2024 г.	-	117	-	-	-	-	117

3.6 Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	285	480	424	1	341
	За 2024 г.	227	452	394	-	285
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	285	480	424	1	341
	За 2024 г.	227	452	394	-	285

4. Раскрытие существенных показателей отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка Общества

Выручка Общества по основному виду деятельности (без учета НДС) отражена в строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах.

тыс. руб.

2025г.	2024г.
487 498	268 103

4.2. Себестоимость

В составе себестоимости продаж по строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах отражены расходы, связанные с закупкой товара. Показатель себестоимости продаж за текущий и предшествующий год представлены в таблице ниже.

тыс. руб.

2025г.	2024г.
403401	227547

4.3 Расшифровка расходов по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	395 859	221 066
Затраты на оплату труда	7 307	6 716
Отчисления на социальные нужды	1 708	1 393
Амортизация	109	38
Прочие затраты	15 140	15 009
Итого по элементам	420 123	244 222
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	420 123	244 222

4.3. Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль рассчитан в соответствии с ПБУ 18/02 и определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств развернуто (п.19 ПБУ 18/02).

В 2025 году текущий налог на прибыль составил – 6526 тыс. руб.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 27 марта 2026 года.