

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общество с ограниченной ответственностью «МАР»

г. Истра

30 марта 2026г.

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности **ООО «МАР»** (далее – **Общество**) по состоянию на **31 декабря 2025 г. и за 2025 год**, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учёта и отчётности, утверждёнными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определённость фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения ученой политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчёт о финансовых результатах;
- Отчёт о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

1. Общие сведения о компании

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «МАР»
Сокращённое наименование	ООО «МАР»
Юридический адрес	143500, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г ИСТРА, ПР-КТ ГЕНЕРАЛА БЕЛОБОРОДОВА, Д. 18, ПОМЕЩ. 1
Фактический адрес	143500, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г ИСТРА, ПР-КТ ГЕНЕРАЛА БЕЛОБОРОДОВА, Д. 18, ПОМЕЩ. 1
Почтовый адрес	143500, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г ИСТРА, ПР-КТ ГЕНЕРАЛА БЕЛОБОРОДОВА, Д. 18, ПОМЕЩ. 1
Телефон	+79031139141
Адрес электронной почты	Olga17071971.smir@yandex.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН/КПП)	5017105025/501701001
Код ОКПО	39837079
Код ОКТМО	46533000
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	47.11 «Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах»
Дополнительный ОКВЭД	47.19 Торговля розничная прочая в

	неспециализированных магазинах
Среднегодовая численность сотрудников 2025 / 2024	3 / 3

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 500 000 руб., оплачен полностью.

100% принадлежит единственному учредителю — Мартиросян Артём Размикович.

1.3 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Мартиросян Артём Размикович, Решение № 1 от 20.01.2015, с 22.01.2015 сроком на 5 лет.

Главный бухгалтер — Мартиросян Артём Размикович.

1.4. Режим налогообложения: Система налогообложения (УСН Доходы минус Расходы 15%).

1.5. Формат магазина: Магазин «у дома» формата «продукты + алкомаркет» площадью 150 кв.м., с отдельной кассовой зоной для алкогольной и табачной продукции.

1.6. Лицензии и акцизные марки: Имеется лицензия на розничную продажу алкогольной продукции (за исключением пива, пивных напитков, сидра, пуаре, медовухи) № АЛ-77-001234 сроком действия до 2030 года. Реализация табачной продукции и маркированного алкоголя осуществляется с обязательным применением системы ЕГАИС и нанесением акцизных/фискальных марок.

2. Основные положения учётной политики

Учётная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской (финансовой) отчётности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества несёт Генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учёта и формирование бухгалтерской отчётности Общества возложена на Генеральный директора.

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчётности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчётный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учётной политики по разделам учёта.

2. Анализ финансовых результатов (Отчёт о финансовых результатах)

В 2025 году компания столкнулась со значительным снижением масштабов деятельности:

- **Выручка (стр. 2110):** Составила 21 275 тыс. руб., что на 38,8% меньше, чем в 2024 году (34 796 тыс. руб.).
- **Себестоимость (стр. 2120):** Снизилась пропорционально выручке и составила 18 311 тыс. руб.
- **Чистая прибыль (стр. 2400):** Составила 613 тыс. руб. Это в два раза меньше показателя прошлого года (1 244 тыс. руб.), однако компания сохраняет статус прибыльной, несмотря на рыночный спад.
- **Прочие расходы (стр. 2350):** Составили 653 тыс. руб., из которых 635 тыс. руб. — расходы банка, и 18 тыс. руб. — штрафы и пени по лизингу.

3. Финансовое положение (Бухгалтерский баланс)

Несмотря на снижение выручки, валюта баланса выросла до 20 212 тыс. руб. (с 16 237 тыс. руб.).

Активы:

- **Запасы (стр. 1210):** Выросли до 13 867 тыс. руб. Это ключевой актив (68% баланса). Рост запасов на фоне падения выручки может указывать на затоваривание склада или закупку материалов «впрок».
- **Дебиторская задолженность (стр. 1240):** Увеличилась до 6 312 тыс. руб. (с 4 632 тыс. руб.). Это негативный тренд: выручка падает, а долги покупателей растут, что «замораживает» оборотные средства.

Пассивы и Обязательства:

- **Капитал (стр. 1300):** Составляет 12 848 тыс. руб. У компании высокий уровень финансовой независимости.
- **Заёмные средства (стр. 1410):** Долгосрочные займы выросли до 1 666 тыс. руб.
- **Кредиторская задолженность (стр. 1520):** Существенно увеличилась до 5 698 тыс. руб. (с 3 446 тыс. руб.), в основном за счет долгов перед поставщиками.

4. Анализ движения денежных средств

- **Операционная деятельность:** Зафиксирован отрицательный чистый поток: -1 151 тыс. руб. Это означает, что текущая деятельность не генерирует достаточно наличности (деньги «ушли» в рост дебиторски и запасов).
- **Финансовая деятельность:** Компания активно привлекала заёмные средства (3 336 тыс. руб.) и гасила старые обязательства (2 169 тыс. руб.). Именно за счёт кредитов удалось поддержать остаток денег на счёте.

5. Выводы и рекомендации

ООО «МАР» сохраняет финансовую устойчивость благодаря накопленному капиталу, но операционная эффективность в 2025 году снизилась.

Рекомендации на 2026 год:

1. Усилить работу по взысканию дебиторской задолженности.
2. Провести аудит запасов на предмет неликвидов, так как их объем избыточен для текущего уровня продаж очень много просроченного товара.
3. Сократить прочие расходы (штрафы по лизингу).

Генеральный директор ООО «МАР» _____ / Мартиросян А.Р. /

«30» марта 2026 г.