

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«МАРСКОНТРАКТ»**

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ и ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА  
2025 ГОД**

**1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ**

**1.1. Общая информация**

Юридический и почтовый адрес: 248025, г. Калуга, ул. Кирпичный завод МПС, д. 3

Списочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.25 – 5 чел.

На 31.12.24 – 32 чел.

На 31.12.23 – 41 чел.

**1.2. Основные виды деятельности**

Основными видами деятельности Общества являются:

- Торговля оптовая пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями

**1.3. Информация об органах управления и контроля**

Органы управления Общества

- общее собрание участников;
- единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

**2. Краткое описание основных положений учетной политики.**

**2.1. Основа составления**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с ФЗ № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 г. (с изменениями и дополнениями), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Предоставляемая бухгалтерская отчетность составлена по результатам деятельности за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 года и подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом ООО «Марсконтракт» от 30.12.2024 года № 30/12-1.

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность" ПБУ 4/23, утвержденная Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н

а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

**2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным со сроком обращения, не превышающим 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности, как долгосрочные.

### **2.3. Учет финансовых вложений**

К финансовым вложениям организации относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя), вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

### **2.4. Основные средства**

Ко вновь приобретенным основным средствам применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

### **2.5. Материально-производственные запасы**

Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением: - счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение;

При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости):

- по средней себестоимости;

### **2.6. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность отражается без учета налога на добавленную стоимость (НДС). Задолженность покупателей и заказчиков и прочие виды дебиторской задолженности корректируются на сумму резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается, когда существует объективное подтверждение того, что Общество не сможет получить всю сумму задолженности в соответствии с первоначальными условиями договора.

Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию с баланса по мере признания ее таковой.

### **2.7. Займы и кредиты**

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами в течении срока действия долгового обязательства, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся к оплате на конец отчетного периода процентов.

Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

Начисление процентов, причитающихся к уплате займодавцам, производится ежемесячно.

Проценты, по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению

и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

## **2.8. Расчеты по налогу на прибыль**

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. (внесены изменения приказом Минфина России от 20.11.2018 №236н)

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

## **2.9. Признание дохода**

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям и предъявления им расчетным документов. Отражается в Отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются:

- на доходы от обычных видов деятельности
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказание услуг.

Остальные доходы являются прочими доходами.

## **2.10. Признание расхода**

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Прямые расходы формируются на счете 41 «Товары» и включаются в состав строки 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке «Коммерческие расходы».

## **2.11. Изменения в учетной политике**

Изменения учетной политики Общества производятся в случаях изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому и налоговому учету.

В отчетном году в учетную политику Общества существенные изменения и дополнения не вносились. Изменения в учетную политику на следующий отчетный год не вносились.

### **3. Раскрытие существенных показателей отчетности**

#### **3.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)**

Остаточная стоимость Основных средств на 31.12.23 года 120 тыс. руб., на 31.12.2024 года 103 тыс. руб., на 31.12.2025 г. 91 тыс. руб. Уменьшение (увеличение) стоимости основных средств произошло за счет естественной амортизации, приобретения и списания. Переоценка основных средств не производилась.

#### **3.2. Финансовые вложения (статья 1170, 1240 Бухгалтерского баланса)**

тыс.руб.

Тип	Наименование контрагента	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Предоставленные краткосрочные займы	ООО «ПФЛконтракт»	-	-	5 000
<b>Итого:</b>		-	-	<b>5 000</b>

тыс.руб.

Тип	Наименование контрагента	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2024
Предоставленные долгосрочные займы	-	-	-	-
<b>Итого:</b>		-	-	-

#### **3.3. Отложенные налоговые активы (статья 1180 Бухгалтерского баланса)**

тыс.руб.

Тип	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2025
Отложенные налоговые активы	28	64	90
<b>Итого:</b>	<b>28</b>	<b>64</b>	<b>90</b>

#### **3.4. Материально-производственные запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)**

В бухгалтерском балансе показаны запасы товарно-материальных ценностей на отчетную дату по балансовой стоимости, резерв под снижение стоимости не создавался в связи с отсутствием признаков обесценивания товарно-материальных ценностей

тыс.руб.

	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Запасы, итого	<b>77 185</b>	<b>1 400</b>	<b>6 912</b>
в том числе:			
Сырье и материалы	1	3	4
Товары	73 298	18	-
Товары отгруженные	3 886	1 379	6 908

#### **3.5. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (статья 1220 Бухгалтерского баланса)**

В бухгалтерском балансе показан налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям на отчетную дату:

тыс.руб.

	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Запасы, итого	<b>14 419</b>	<b>40</b>	<b>1 937</b>

	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
в том числе:			
НДС по приобретенным МПЗ	14 311	40	1 678
НДС по приобретенным услугам	108	-	259

### 3.6. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Основными видами деятельности Общества в 2025 году являлись оптово-розничная торговля пищевыми продуктами и табачными изделиями.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, а также прочая дебиторская задолженность.

тыс. руб.

	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
<b>Дебиторская задолженность (статья 1230):</b>	<b>75 421</b>	<b>96 708</b>	<b>22 906</b>
в том числе:			
Покупатели и заказчики	68 978	91 100	15 832
ИП Фролова И.Г.	508	-	-
ООО «Мозаика»	384	93	-
ООО «Бархан»	311	-	-
АО «Калуганефтепродукт»	724	1 137	-
ООО "Промпит" МБОУ "Гимназия №1"	1 083	-	-
«Калейдоскоп»	342	261	-
ООО «Атлас»	446	192	-
ООО «Торнадо»	461	208	-
ООО «Байконур»	363	144	-
ИП Лысова Л.А.	638	644	-
ИП Строчкова В.В.	684	77	-
ООО "Вайлдберриз"/ООО «РВБ»	-	54	116
ООО «Двенашка»	410	260	-
ООО «Интернет Решения»	-	347	330
ООО «Лучшие цены»	750	242	-
ИП Семенов И.В	469	167	-
УФПС Брянской области	3 734	-	-
ИП Рыков К.В.	350	426	-
ИП Магомедова М.Р.	1 788	-	-
ООО "ВЕКТОР"	1 740	-	-
ООО «Фуд-Логистик»	28 267	638	-
ГК «Вкусная Еда»	3 863	4 964	-
Покупатели Яндекс	444	251	-
АО «Почта России»	2 752	1 974	76
ИП Богунец Н.А.	432	200	-
ИП Городничева Л.М.	-	309	-
ИП Гузенкова С.Л.	-	153	-
ИП Денисова О.Н.	-	258	-
ИП Ерохина Т.Н.	-	311	-
ИП Клочкова Е.В.	416	367	-
ИП Синицин И.С.	-	200	-
ООО «ПФЛконтракт»	-	64 434	15 310
ООО «ПродРесурс»	-	5 352	-
ООО «Яндекс»	75	-	-
Прочие	15 026	7 437	-
Поставщики и подрядчики	4 518	730	110
ООО «Дядя Ваня Трейдинг»	166	-	-
ООО «Праздничный»	2 891	-	-
ООО «ТД»	270	-	-
АО «Южморрыбфлот»	206	-	-
ООО «Развитие Трейд»	283	-	-
ООО «Орими Центр»	-	516	-
ИП Корсун В.П.	-	141	94
Прочие	702	73	16
Задолженность бюджета	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	1 925	4 878	6 963

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, а также прочая дебиторская задолженность показаны без вычета сумм резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам не формировался ввиду отсутствия сомнительной задолженности.

Долгосрочная дебиторская задолженность и просроченная дебиторская задолженность отсутствуют.

### **3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса)**

тыс. руб.

Тип	Наименование	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2025
Денежные средства	Расчетные счета	2 849	11 078	592
	Касса	756	661	84
	Специальные счета	57	57	–
<b>Итого:</b>		<b>3 662</b>	<b>11 797</b>	<b>676</b>

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

### **3.8. Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса)**

тыс. руб.

Тип	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2025
Расходы будущих периодов	52	44	51
<b>Итого:</b>	<b>52</b>	<b>44</b>	<b>51</b>

### **3.9. Уставный капитал и нераспределенная прибыль (статья 1310, 1370 Бухгалтерского баланса)**

По состоянию на 31.12.2025 года Уставный капитал Общества составляет 220 тыс. рублей.

В 2025. дивиденды по итогам предыдущих периодов не начислялись и не выплачивались.

тыс. руб.

Структура капитала	на 31.12.2023	на 31.12.2024	на 31.12.2025
Уставный капитал	220	220	220
Нераспределенная прибыль	24 332	27 740	27 042
<b>Всего собственный капитал</b>	<b>24 552</b>	<b>27 960</b>	<b>27 262</b>

За 2025 год чистые активы Общества уменьшились на 699 тыс. руб.

### **3.10. Заемные средства, долгосрочные обязательства (статья 1410 Бухгалтерского баланса)**

тыс. руб.

Тип	Наименование контрагента	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Выданные долгосрочные займы	ИП Бадмаев С.В.	79 878	68 416	–
Выданные долгосрочные займы	ИП Бадмаева Е.В.	15 011	–	–
<b>Итого:</b>		<b>94 889</b>	<b>68 416</b>	<b>–</b>

### **3.11. Заемные средства, краткосрочные обязательства (статья 1510 Бухгалтерского баланса)**

тыс.руб.

Тип	Наименование контрагента	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2024
Выданные краткосрочные займы	ИП Бадмаев С.В.	11 690	-	-
<b>Итого:</b>		<b>11 690</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 3.12. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Кредиторская задолженность в разрезе основных кредиторов:

тыс.руб.

Вид кредиторской задолженности	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	<b>39 756</b>	<b>13 781</b>	<b>10 401</b>
Расчеты с поставщиками:	36 069	9 937	8 737
Агрофудпром ООО	351	-	-
АО «Русский Продукт»	1 363	-	-
ООО «Москарт»	398	-	-
Орими Центр ООО	3 748	1	-
РАМ-Дистрибуция ООО	20 392	-	-
Эврика ООО	1 250	951	-
ФудЛогистик ООО	6 025	-	-
Типорт ООО	922	-	-
ВК Старый Источник	-	485	-
Дядя Ваня Трейдинг ООО	-	587	-
Праздничный ООО	-	1 511	-
ПФЛконтракт ООО	-	4 709	8 528
Торговый Дом Товарищ Мясофф	-	438	-
Прочие	1 620	1 255	209
Расчеты с покупателями:			
Яндекс Маркет покупатели ООО	-	-	738
расчеты по налогам и сборам	23	81	52
расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	1 253	2 822	774
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	459	562	100
расчеты с персоналом по оплате труда	1 816	293	-
расчеты с прочими кредиторами	136	86	-

По состоянию на 31.12.2025г. краткосрочная кредиторская задолженность Общества составила 10 401 тыс. руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность и просроченная кредиторская задолженность отсутствуют.

### 3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)

Доходы и расходы за отчетный год отражены в форме Отчете о финансовых результатах отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам и сопоставлением с предыдущим годом.

За отчетный год выручка составила 141 973 тыс. руб. В том числе по видам выручки:

тыс.руб.

Наименование показателя	2024	2025
Выручка всего (стр. 2110 формы №2)	688 707	141 973
в том числе:		
От реализации покупных товаров	687 077	141 969
От реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	1 630	4

**(статья 2120 Отчета о финансовых результатах)**

Расшифровка себестоимости:

тыс. руб.

Наименование показателя	2024	2025
Себестоимость продаж	577 283	114 492

**(статья 2210 Отчета о финансовых результатах)**

Коммерческие расходы:

тыс. руб.

Наименование показателя	2024	2025
Аренда офисных помещений	1 812	207
Заработная плата	27 948	5 267
Налоги и взносы с ФОТ	59	10
Транспортные расходы	9 251	18
Комплекс логистических услуг	39 625	-
Техническое обслуживание	1 998	240
Списание материалов	846	83
Прочие затраты	2 184	194
Страховые взносы	5 260	1 089
Услуги комиссионеров	3 585	5 870
Услуги по продажам через интернет-магазины	10 135	15 497
Услуги по обеспечению доставки ТМЦ покупателям	-	599
Прочее	294	1 884
<b>Итого</b>	<b>102 401</b>	<b>30 958</b>

**3.14. Прочие доходы и расходы (статья 2320, 2340 Отчета о финансовых результатах)**

Состав прочих доходов:

тыс. руб.

Наименование показателя	2024	2025
Премия, полученная от поставщиков	9 158	4 403
Прочее	153	88
<b>Итого</b>	<b>9 311</b>	<b>4 491</b>
Проценты к получению	-	52
<b>Всего прочих доходов</b>	<b>9 311</b>	<b>4 543</b>

**(статья 2330, 2350 Отчета о финансовых результатах)**

Состав прочих расходов:

тыс. руб.

Наименование показателя	2024	2025
Комиссия банка	226	62
Списание товаров у комиссионеров	128	344
<b>Итого</b>	<b>354</b>	<b>406</b>
Проценты к уплате	13 952	1 275
<b>Всего прочих расходов</b>	<b>14 306</b>	<b>1 681</b>

### **3.15. Текущий налог на прибыль (статья 2410, 2421, 2430, 2450 Отчета о финансовых результатах)**

Исчисление и учет налогов в ООО «Марсконтракт» осуществляется в соответствии с действующим Российским Законодательством, Налоговым кодексом Российской Федерации, а также утвержденной для целей налогообложения учетной политикой.

Прибыль до налогообложения по результатам работы 2025 года составляет 408 тыс. руб.

Сумма текущего налога на прибыль составляет 316 тыс. руб.

Бухгалтерский убыток составляет 699 тыс. руб.

### **3.16 События после отчетной даты**

Решение о распределении чистой прибыли, полученная по итогам работы за 2025 год, будет принято на общем собрании участников Общества в мае 2026 года.

Иных событий после отчетной даты, которые следовало отразить в отчетности за проверяемый период, не выявлено.

### **3.17. Прекращаемая деятельность**

По состоянию на 31.12.2025 Общество не прекращало своей деятельности.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности. Какие-либо существенные факты, которые по отдельности или в совокупности могут обусловить значительные сомнения в допущении непрерывности деятельности Общества, отсутствуют.

Руководство уверено, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, а также сможет реализовать свои активы и отвечать по своим обязательствам по мере наступления срока их погашения, и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

### **3.18. Информация о забалансовых счетах.**

По состоянию на 31.12.25 г. Общество имеет на забалансовых счетах:

- МЦ.04 «Инвентарь и хоз.принадлежности в эксплуатации» в общей сумме 705 тыс. руб.

Генеральный директор  
30 марта 2025г

Аникеев М.С.