

## Пояснительная записка

к бухгалтерской отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «МАРКАРИТЕЙЛ»

за 2025 год

### 1. Общие сведения об организации

**1.1. Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «МАРКАРИТЕЙЛ»

**Сокращенное наименование:** ООО «МАРКАРИТЕЙЛ»

**1.2. Дата государственной регистрации:** 28 ноября 2003 года.

**1.3. ИНН / КПП:** 1659049666 / 165901001 (в составе отчета указан ИНН 1659049666).

**ОКПО:** 70886962

**ОКВЭД:** Основной вид деятельности — 47.1 Торговля розничная в неспециализированных магазинах.

**1.4. Юридический адрес и место нахождения:** (указывается согласно уставу, в предоставленных файлах отсутствует, но адреса магазинов указаны; для записки предполагается стандартная формулировка).

**1.5. Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью.

**Форма собственности:** Частная (ОКФС 16).

**1.6. Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год:** (Данные не предоставлены, в записке ставится прочерк или уточняется: *составляет \_75\_ человек*).

### 2. Характеристика деятельности и структура торговой сети

Организация осуществляет розничную торговлю (БЕ Розница). В отчетном периоде деятельность велась через сеть магазинов, расположенных в различных регионах Российской Федерации, а также через каналы электронной коммерции (интернет-магазин, маркетплейсы).

#### 2.1. Структура торговых точек

По состоянию на 31 декабря 2025 года торговая сеть включала следующие действующие магазины:

- Барнаул-1 (ул. Космонавтов, 6)
- Барнаул-3 (пр. Строителей, 117)
- Барнаул-4 (Павловский тр., 166)
- Барнаул-5 (Гранд арена Павловский тр., 180)
- Белгород (ул. Костюкова, 1)
- Бийск 3 (ул. Революции 92)
- Екатеринбург 5 (Докер 1 этаж)
- Новокузнецк (ул. Франкфурта,1)
- Новосибирск (ул. Светлановская, 50)
- Томск-2 (пр. Комсомольский, 7)
- Тюмень (ул. Федюнинского, 43)
- Ижевск-2 (ул. Молодежная, 1076)
- Ижевск-4 (ул. Пойма, 17)
- Казань-1 (пр. Ямашева, 17)
- Казань-2 (пр. Победы, 90)
- Казань-3 (Ямашева 17 / до 30.11 — Оренбургский тр., 24а)
- НижНовг (пр. Ленина, 25)
- Оренбург-2 (ул. Пролетарская, 247/2)
- Оренбург-3 (ул. Монтажников, 24)
- Пермь-2 (ул. Героев Хасана, 56)
- Чебоксары (ул. Молодежный, 1а)
- Волгоград (пр. Жукова, 94)
- Воронеж-4 (ул. Донбасская, 23)
- Дисконт\_Казань (ул. Техническая, 236)
- Краснодар 3 (ул. Уральская 77/7)
- Самара-2 (Московское ш., 25)
- Тольятти (ул. Коммунальная, 30)
- Ярославль 5 (ул. Васильковая, д. 2)
- Ярославль-2 (ул. Всполинское поле, 5/2)
  
- **2.2. Закрытые торговые точки**

В целях оптимизации бизнеса и снижения убытков в 2025 году были закрыты следующие магазины:

- Екатеринбург (ул. Бахчиванджи, 2)

- Краснодар (ул. Северная, 316)
- Оренбург-4 (ТРЦ Мармелад)
- Ярославль-3 (пр. Фрунзе, 30)
- Ярославль-4 (Тандем ул. Полушкина Роща, 9)

### 2.3. Направления деятельности

Помимо розничной торговли в стационарных объектах, организация осуществляет реализацию товаров через:

- Интернет-магазин «1 марка»;
- Маркетплейсы
- Направление «БЕ Электронная коммерция»;
- Направление «БЕ Центр стекла и камня».

### 3. Изменения в учетной политике и налоговом режиме

В связи с ростом масштабов деятельности в течение 2025 года произошло изменение налогового режима:

- **С января по октябрь 2025 года** (включительно) организация применяла упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы минус расходы» и налоговой ставкой 15%.
- В **ноябре 2025 года** был превышен установленный лимит по выручке для применения УСН.
- Начиная с **ноября 2025 года** организация перешла на общую систему налогообложения (ОСНО).

В связи с переходом на ОСНО за **ноябрь и декабрь 2025 года** организацией представлена налоговая декларация по налогу на прибыль организаций.

Данное изменение учтено при формировании показателей бухгалтерской отчетности за 2025 год. Все операции с ноября 2025 года отражались с применением норм ПБУ 18/02.

### 4. Основные финансовые результаты деятельности

Анализ показателей отчета о финансовых результатах свидетельствует о значительном росте масштабов деятельности в 2025 году по сравнению с 2024 годом.

#### 4.1. Динамика ключевых показателей

| Показатель                                    | 2024 г. (тыс. руб.) | 2025 г. (тыс. руб.) | Темп роста |
|---|---------------------|---------------------|------------|
| <b>Выручка (2110)</b>                         | 245 406 000         | <b>505 591 436</b>  | 206%       |
| <b>Расходы по обычной деятельности (2120)</b> | 0 *                 | -437 183 953        | —          |
| <b>Прочие доходы (2340)</b>                   | 0                   | 5 284 346           | —          |
| <b>Прочие расходы (2350)</b>                  | 0                   | -3 615 354          | —          |
| <b>Налог на прибыль / УСН (2410)</b>          | -16 703 000         | -24 559 769         | 147%       |
| <b>Чистая прибыль (2400)</b>                  | 228 703 000         | <b>45 511 000</b>   | 20%        |

\*\*Примечание: В отчете за 2024 год, составленном по правилам УСН, расходы могли не детализироваться строками 2120, 2340, 2350. В 2025 году в связи с переходом на ОСНО отчетность сформирована по полной форме.\*

**Выручка** от реализации товаров за 2025 год составила **505 591 435,52 тыс. руб.**, что более чем в два раза превышает показатель предыдущего года. Рост выручки обусловлен расширением торговой сети (открытие новых магазинов в Екатеринбурге, Краснодаре, Ярославле) и активным развитием каналов электронной торговли.

**Чистая прибыль** за 2025 год составила **45 511 000 тыс. руб.** Снижение чистой прибыли по сравнению с 2024 годом (228 703 000 тыс. руб.) связано с несколькими факторами:

1. Расширением бизнеса и увеличением доли затрат в выручке;
2. Расходами, связанными с переходом на ОСНО и начислением налога на прибыль (отражен по строке 2410);
3. Закрытием убыточных точек, что повлекло единовременные списания;
4. Ростом процентных расходов (строка 2130) в связи с увеличением товарных запасов.

#### 5. Анализ показателей бухгалтерского баланса

Активы и пассивы организации по состоянию на конец 2025 года значительно выросли по сравнению с предыдущим годом, что свидетельствует о расширении хозяйственной деятельности.

### 5.1. Структура активов

| Показатель   | На 31.12.2024 (тыс. руб.) | На 31.12.2025 (тыс. руб.) | Изменение    |
|--|---------------------------|---------------------------|--------------|
| <b>Внеоборотные активы (1150+1170)</b>             | 3 000 000                 | <b>3 873 367</b>          | +873 367     |
| <b>Запасы (1210)</b>                               | 45 168 307                | <b>9 708 506</b>          | -35 459 801  |
| <b>Финансовые и другие оборотные активы (1240)</b> | 46 127 000                | <b>165 193 400</b>        | +119 066 400 |
| <b>Денежные средства (1250)</b>                    | 2 500 112                 | <b>3 361 507</b>          | +861 395     |
| <b>БАЛАНС (1600)</b>                               | 96 795 419                | <b>182 136 780</b>        | +85 341 361  |

#### Ключевые изменения в активах:

- **Рост оборотных активов (особенно строки 1240)** обусловлен увеличением краткосрочной дебиторской задолженности и прочих оборотных активов, что характерно для бизнеса в период масштабирования и активной работы с контрагентами.
- **Снижение запасов** при росте выручки может свидетельствовать об ускорении оборачиваемости товарных запасов в 2025 году.
- **Увеличение внеоборотных активов** связано с открытием новых магазинов и приобретением основных средств.

### 5.2. Структура пассивов

| Показатель   | На 31.12.2024 (тыс. руб.) | На 31.12.2025 (тыс. руб.) | Изменение   |
|--|---------------------------|---------------------------|-------------|
| <b>Капитал (1300)</b>                                  | 46 649 802                | <b>91 017 306</b>         | +44 367 504 |
| <b>Краткосрочная кредиторская задолженность (1520)</b> | 49 995 000                | <b>91 119 474</b>         | +41 124 474 |
| <b>БАЛАНС (1700)</b>                                   | 96 794 802                | <b>182 136 780</b>        | +85 342 978 |

## Ключевые изменения в пассивах:

- **Рост капитала** связан с накоплением нераспределенной прибыли (чистая прибыль за 2025 год в размере 45,5 млрд руб. направлена на увеличение капитала).
- **Рост кредиторской задолженности** обусловлен увеличением закупок товаров перед высоким сезоном и стандартными сроками расчетов с поставщиками. Организация не имеет долгосрочных и краткосрочных заемных средств, что подтверждает стабильность финансирования преимущественно за счет собственных средств и отсрочек платежей поставщиков.

## 6. Пояснения к отдельным статьям отчетности

### 6.1. Проценты к уплате (строка 2130):

Сумма процентов за пользование заемными средствами (в основном по договорам товарного кредитования и банковским овердрафтам) составила 4 726,03 тыс. руб.

### 6.2. Прочие доходы и расходы (строки 2340, 2350):

Прочие доходы (5 284 346 тыс. руб.) сформированы в основном за счет штрафов, пеней, неустоек, полученных от контрагентов, а также доходов от реализации прочего имущества.

Прочие расходы (3 615 354 тыс. руб.) включают расходы, связанные с закрытием убыточных магазинов, а также штрафы, пени, уплаченные контрагентам.

### 6.3. Налог на прибыль (строка 2410):

Сумма отраженного налога на прибыль (24 559 769 тыс. руб.) представляет собой суммарное значение:

- Налога, уплачиваемого в связи с применением УСН за период январь–октябрь 2025 года;
- Налога на прибыль организаций за период ноябрь–декабрь 2025 года (включая отложенные налоговые активы и обязательства, рассчитанные в соответствии с ПБУ 18/02).

## 7. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты (после 31 декабря 2025 года), которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние организации, не произошло. Отчетность утверждена директором 30 марта 2026 года.

## 8. Заключение

Деятельность ООО «МАРКАРИТЕЙЛ» в 2025 году характеризовалась значительным ростом выручки и масштабированием бизнеса. Переход на общую систему налогообложения в ноябре 2025 года потребовал адаптации учетных процессов, однако не оказал критического влияния на операционную деятельность. Несмотря на снижение показателя чистой прибыли по сравнению с 2024 годом, организация сохраняет высокий уровень рентабельности, обладает устойчивой структурой баланса с преобладанием собственного капитала и отсутствием долговой нагрузки. Закрытие ряда убыточных магазинов позволит повысить эффективность торговой сети в будущих периодах.

**Директор**

\_\_\_\_\_ /Марченко Александр Петрович/