

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ТЦ-Мегаполис»

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Торговый центр-Мегаполис» (далее «Общество») образовано в 2004 г. Организация в соответствии с учредительными документами ведет деятельность по сдаче в аренду нежилого недвижимого имущества, ОКВЭД 68.20.2 «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом».

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 2 человека (31 декабря 2024 г. – 1 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 400001, Волгоградская область, г. Волгоград, ул. Рабоче-Крестьянская, д. 9Б.

Бенефициарными владельцами являются:

Цатурова Надежда Геннадьевна владеет долей прямо 51%

Потешкин Владимир Владимирович владеет долей прямо 49%

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Директор) – Соколова Марина Сергеевна.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Участники:

- Цатурова Надежда Геннадьевна;
- Потешкин Владимир Владимирович;

II. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обеспечение), а также оценочных обязательств.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

2. 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. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражаются программы, лицензии, товарные знаки и знаки обслуживания. Амортизация этих активов начисляется линейным способом. Инвентарным объектом НМА считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки права требования и т.п.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального взгляда существенно изменился, способ определения амортизации такого взгляда должен быть изменен.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы».

6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- материалы;
- прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019):

- инвентарный номер;
- Партия.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), учитываются по дебету счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей". Поступившие в организацию материалы принимаются к учету на счет 10 "Материалы" по фактической себестоимости (включая ТЗР), сформированной на счете 15.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

8. Задолженность покупателей и заказчиков

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

Нереальная к взысканию задолженность описывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

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 исполнительской собственности, 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 относятся на увеличение прочих расходов.

9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы **Оценочные обязательства**

Общество не создает бухгалтерские резервы в связи с тем, что является субъектом малого предпринимательства и может вести упрощенный бухгалтерский учет.

11. Признание доходов

Выручка от оказания услуг признается по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
 - продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
 - списание кредиторской задолженности
- и прочие доходы отличные от выручки от оказания услуг.

12. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- резервы по сомнительным долгам,
- благотворительная деятельность и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж.

13. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

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

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ:
- осуществляется по средней стоимости.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

Обеспечение нематериальных активов

По состоянию на 31.12.2025 г. тест на обеспечение нематериальных активов не проводился ввиду отсутствия нематериальных активов.

2. Основные средства

Основные средства, полученные в аренде

В составе арендованных основных средств числятся:

офисное помещение, расположенное по адресу - г. Волгоград, ул. Рабоче-Крестьянская, д. 9Б на основании договора аренды № 1-О/17 от 14.06.2017 г. по 31.12.2025 г. с АО «Торговый центр». Площадь арендуемого помещения составляет 76,9 кв.м

и нежилые торговые помещения, расположенное по адресу:

Г. Волгоград, ул. Рабоче-Крестьянская, д. 9Б на основании договора аренды № 2 от 01.10.2011 г. с АО «Торговый центр». Площадь арендуемого помещения составляет 1547,25 кв.м.

4. Основные средства												
4.1. Наличие и движение основных средств												
Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	231	(225)	-	(231)	231	(5)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 296	(4 249)	-	(4 065)	4 065	(42)	-	-	-	-	231 (225)
в том числе:												
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	231	(225)	-	(231)	231	(5)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 921	(1 874)	-	(1 691)	1 691	(42)	-	-	-	-	231 (225)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 375	(2 375)	-	(2 375)	2 375	-	-	-	-	-	-
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	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано	
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства												
Наименование показателя	На 31 декабря	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023 г.									
Амортизируемые основные средства - всего	-	-	47									
в том числе:												
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	47									
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-									
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-									
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования												
Наименование показателя	На 31 декабря	На 31 декабря 2024	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	накопленные затраты				
								фактически	накопленное обесценение			
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-			
	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.	-	-	-	-	-	-	-	-			

Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов.

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		переклассифицировано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы				
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	27 034	7 723	3	(6 717)	-	-	-	-	28 043
	3а 2024 г.	22 132	11 457	-	(6 555)	-	-	-	-	27 034
в том числе:										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	3 500	3 545	-	(3 460)	-	-	-	-	3 585
	3а 2024 г.	459	3 460	-	(418)	-	-	-	-	3 500
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	2 711	1 790	-	(2 711)	-	-	-	-	1 790
	3а 2024 г.	6 137	2 711	-	(6 137)	-	-	-	-	2 711
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	19 735	1 360	-	(524)	-	-	-	-	20 571
	3а 2024 г.	14 640	5 095	-	-	-	-	-	-	19 735
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	983	1 007	-	-	-	-	-	-	1 990
	3а 2024 г.	847	136	-	-	-	-	-	-	983
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	82	24	1	-	-	-	-	-	107
	3а 2024 г.	50	33	-	-	-	-	-	-	82
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	23	(2)	2	(23)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	23	-	-	-	-	-	-	23
Итого	3а 2025 г.	27 034	7 723	3	(6 717)	-	-	X	-	28 043
	3а 2024 г.	22 132	11 457	-	(6 555)	-	-	X	-	27 034
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	погашено	как избыточная сумма					
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-				
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-				

Налоги

8.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по услугам начисляется на дату фактического оказания услуг. Ставка НДС составляет 5%.

8.2 Налог при упрощенной системе налогообложения

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом – доходы и ставкой – 6%.

По данным книги учета доходов и расходов по УСН и декларации по налогу, уплачиваемому в связи применением УСН за 2025 г. сумма исчисленного налога составила 4 173 тыс. руб. (в 2024 году – 3 908 тыс. руб.).

10. Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	4 594	3 336
Затраты на оплату труда	4 467	3 792
Отчисления на социальные нужды	892	672
Амортизация	5	42
Прочие затраты	23 481	17 979
Итого по элементам	33 440	25 820
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	33 440	25 820

События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «Торговый центр-Мегаполис», отсутствуют.

Директор

Соколова М.С.

16 февраля 2026