

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «ТД «Мегаполис»
составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Общие сведения о юридическом лице и его деятельности

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Мегаполис»
Сокращенное наименование	ООО «ТД «Мегаполис»
Адрес	620027, Свердловская область, г Екатеринбург, Челюскинцев ул, д. 29, офис 23
ИНН / КПП	6678104329 / 667801001
ОКПО	94202603
ОГРН	1196658067132
Кем управляется	Единолично директором

Основным видом деятельности ООО «ТД «Мегаполис» является оптовая торговля медицинскими изделиями и оборудованием (ОКВЭД 46.46.2 «Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях»). Система налогообложения - УСН с объектом «доходы минус расходы» 7% на основании Закон Свердловской области от 15.03.2009 № 31-ОЗ (ред. от 20.03.2015) пп. 3 пункт 1 ст.2

Численность работающих за отчетный период составляет 5 .

Уставный капитал составляет 10 000,00 рублей. Оплачен полностью.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечивается соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации", утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н

Организация применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, включая упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность, так как является субъектом малого предпринимательства в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и стандартами

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в

бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н

Существенной признается ошибка, составляющая более 5 % валюты баланса.

1. Учет основных средств

ФСБУ 6/2020 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся: - ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.

Учет незначительных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы»

Для начисления амортизации ОС применяется линейный способ. Амортизация по объектам ОС начинается начисляться с даты признания объекта, прекращает начисляться - с момента списания объекта

Амортизация по объектам ОС начисляется ежемесячно – по состоянию на последнее число месяца

2. НМА

НМА учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей . Движения НМА за отчетный период не было, по состоянию на 31.12.2025 г. НМА на балансе отсутствуют.

3. Запасы

ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется в обычном порядке

Стоимость запасов для управленческих нужд учитывается в общем порядке, установленном для учета запасов с применением счета 10 «Материалы». Затраты признаются расходами того периода, в котором запасы использованы .

Затраты по приобретению и заготовке товаров до центральных складов, включаются в стоимость товаров и учитываются на счете 41 «Товары»

Способ оценки запасов при выбытии (списании) - по средней себестоимости.

Фактическая себестоимость запасов определяется только с учетом цены поставщика. Иные затраты на приобретение признаются в составе расходов того периода, в котором они были понесены

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	35 530	53 147	(79 372)	9 305
	За 2024 г.	10 567	141 675	(116 712)	35 530
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	763	237	(386)	614
	За 2024 г.	1 416	141	(794)	763
Товары	За 2025 г.	34 767	52 910	(78 986)	8 691
	За 2024 г.	9 151	141 535	(115 918)	34 767

Проверка запасов на обесценение не проводится .

4. Аренда

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, организация как арендатор не признает предметы аренды в качестве права пользования активом.

Платежи по аренде, которые не формируют ППА, признаются в расходах арендатором, равномерно в течение срока аренды.

5. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов (Дт 90.08 «Управленческие расходы» Кт 26)

Расходы, связанные с реализацией продукции, работ и услуг (в т. ч. расходы на упаковку и транспортировку) учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и в конце месяца списываются в полном объеме в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	59 212	116 582
Затраты на оплату труда	6 974	7 096
Отчисления на социальные нужды	1 303	1 218
Амортизация	5 555	5 835
Прочие затраты	42 210	72 128
Итого расходы по обычным видам деятельности	115 253	202 859

6. Информация об обязательствах

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

Информация о сроках погашения займов приведена в таблице

Наименование кредитора (заимодавца)	Описание задолженности	Сумма долга (тыс. руб.)	Срок (-и) погашения
Уральский банк ПАО Сбербанк	Возобновляемая кредитная линия	49 995	14.05.2029
Уральский банк ПАО Сбербанк	Возобновляемая кредитная линия	4 063	11.07.2029
Уральский банк ПАО Сбербанк	Возобновляемая кредитная линия	13 200	13.07.2029

Директор ООО «ТД «Мегаполис» Ножнов Сергей Андреевич