

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах**  
**ООО «МЕГАПОЛИС» за 2025 год**

**1. Общие сведения об организации**

Основным видом деятельности Общества с ограниченной ответственностью «МЕГАПОЛИС» является:

47.52.7 Торговля розничная строительными материалами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах.

**2. Информация об учётной политике**

**1. Первичные учетные документы**

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью.

Движение первичных учетных документов регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

**2. Регистры бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Регистры бухгалтерского учета составляются и на бумажном носителе, и/или в электронной форме

**3. Исправление ошибок и изменение учетной политики**

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

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.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно.

**4. Инвентаризация активов и обязательств**

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

**5. Учет сырья и материалов**

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей.

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – По средней. (п. 16 ПБУ 5/01)

**6. Учет товаров**

Товары учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость товаров (п. 13 ПБУ 5/01).

Организация не создает резерв под снижение стоимости товаров.

Для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ ко всем товарам: По средней (п. 16 ПБУ 5/01).

**7. Доходы, расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

В отчётном периоде изменения учётной политики не производились. Бухгалтерский учёт ведётся в соответствии с учётной политикой, утверждённой руководителем Общества.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии со следующими нормативно-правовыми документами:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н);
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н);
- Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н);
- Приказом Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- иными актами, регулиующими правила бухгалтерского учета.

### 3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1 Нематериальные активы (стр. 1110)

На 31.12.2025г. нематериальные активы отсутствуют.

3.2 Основные средства (стр. 1150)

На 31.12.2025г. основные средства отсутствуют.

3.3 Финансовые вложения (стр.1170)

По состоянию на 31.12.2025 по строке 1170 бухгалтерского баланса отражены финансовые вложения в виде предоставленных займов.

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в таблице:

#### Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения – всего, в том числе:	За 2025 г.	1 400	-	-	200	-	-	-	-	1200	-
	За 2024 г.	1 400	-	-	-	-	-	-	-	1 400	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	1 400	-	-	200	-	-	-	-	1 200	-
	За 2024 г.	1 400	-	-	-	-	-	-	-	1 400	-
Итого	За 2025 г.	1 400	-	-	200	-	-	-	-	1 200	-
	За 2024 г.	1 400	-	-	-	-	-	-	-	1 400	-

3.4 Запасы (стр.1210)

Информация о запасах, представлена в таблице:

## Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраги	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы – всего, в том числе:	За 2025 г.	3 476	-	-	(3 476)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 476	-	-	-	X	X	3 476	-
Сырье и материалы	За 2025 г.	3 476	-	-	(3 476)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 476	-	-	-	-	-	3 476	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 3.5 Дебиторская задолженность (стр.1230)

По состоянию на 31.12.2025г. дебиторская задолженность отсутствует

## 3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

По состоянию на 31.12.2025г. денежные средства отсутствуют.

## 3.7 Уставный капитал (стр. 1310)

По состоянию на 31.12.2025г. уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Уставный капитал сформирован в полном объеме за счет вклада единственного участника Общества, доля участия – 100%. Оплата уставного капитала произведена денежными средствами. В отчетном периоде изменений размера уставного капитала не производилось.

## 3.8 Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) (стр. 1370)

По строке 1370 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 отражён непокрытый убыток в размере 1 222 тыс. руб. Указанный показатель сформирован по результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества, при которой в отчётном и (или) предыдущих периодах расходы превысили доходы. При этом по итогам 2025 года совокупный финансовый результат составил прибыль в размере 12 тыс. руб., что обусловлено отражением показателей прочего совокупного дохода. Таким образом, несмотря на наличие положительного совокупного финансового результата за отчётный период, по состоянию на отчётную дату сохраняется непокрытый убыток прошлых периодов.

## 3.9 Долгосрочные и краткосрочные обязательства (стр. 1410, 1510)

Наличие и движение обязательств представлены в таблице:

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, в том числе:	За 2025 г.	3 125	-	-	(3 125)	-	-	-
	За 2024 г.	1 051	2 074	-	-	-	-	3 125
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	3 125	-	-	(3 125)	-	-	-
	За 2024 г.	1 051	2 074	-	-	-	-	3 125
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства – всего, в том числе:	За 2025 г.	2 975	141	-	(704)	-	-	2 412
	За 2024 г.	1 038	2 040	-	(103)	-	-	2 975
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	141	-	-	-	-	141
	За 2024 г.	103	-	-	(103)	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	2 975	-	-	(704)	-	-	2 271
	За 2024 г.	935	2 040	-	-	-	-	2 975
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	6 100	141	-	(3 829)	-	X	2 412
	За 2024 г.	2 089	4 114	-	(103)	-	X	6 100

### 3.10 Выручка (стр. 2110)

Выручка за 2025 год отсутствует.

### 3.11 Себестоимость продаж (стр. 2120)

Себестоимость продаж равна 0

### 3.12 Управленческие расходы (стр. 2220)

Управленческие расходы отсутствуют.

### 3.13 Проценты к получению (стр. 2320)

По строке 2320 отчёта о финансовых результатах за 2025 год отражены проценты к получению в размере 79 тыс. руб. Указанная сумма сформирована за счёт начисленных процентов по предоставленным займам в соответствии с условиями заключённых договоров займа.

### 3.14 Проценты к уплате (стр. 2330)

По строке 2330 отчёта о финансовых результатах за 2025 год отражены проценты к уплате в размере 24 тыс. руб. Данные расходы сформированы по обязательствам Общества по заемным средствам (кредиты, займы), привлечённым для финансирования текущей деятельности.

### 3.15 Прочие доходы (стр. 2340)

Прочие доходы отсутствуют.

### 3.16 Прочие расходы (стр. 2350)

По строке 2350 отчёта о финансовых результатах за 2025 год отражены прочие расходы в размере 43 тыс. руб.

В состав прочих расходов включены

- расходы по уплате пеней, штрафов и неустоек;
- банковские комиссии;
- расходы на услуги кредитных организаций;
- иные расходы.

### 3.17 Налог на прибыль (доходы) (стр. 2410)

По итогам 2025г. налог по упрощенной системе налогообложения отсутствует

### 3.18 Чистая прибыль (стр. 2400)

По строке 2400 отчёта о финансовых результатах за 2025 год отражена чистая прибыль в размере 12 тыс. руб. Чистая прибыль сформирована по итогам финансово-хозяйственной деятельности Общества и определяется как разница между доходами и расходами.