

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общество с ограниченной ответственностью «Мегаполис»
за 2025 год

Общие сведения

Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «Мегаполис»
Сокращенное наименование: ООО «Мегаполис» (далее по тексту Общество).

Дата государственной регистрации – 23 июня 2023 года

Основной государственный регистрационный номер 1253500006231

Основные виды деятельности:

✓ 69.20.2 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета

Среднесписочная численность за 2025 год - 4 человека.

Адрес: Россия 162103 Вологодская область, М.О. Сокольский, д.Малые Озерки, д.7А

ИНН/КПП: 3500016300/350001001

Филиалы и обособленные подразделения у организации отсутствуют.

Организацией применяется общая система налогообложения.

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. оплачен полностью.

Выкупленные собственные доли по состоянию на 31.12.2025 г. на балансе отсутствуют.

Единоличным исполнительным органом Общества является Директор, назначенный на должность Приказом № 9 от 01.07.2025г.

Конечным бенефициаром Общества является Семёнов Денис Анатольевич.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Текущая деятельность

В таблице 1 приводятся данные, характеризующие изменение выручки, себестоимости и прибыли от продаж Общества в 2025 году по сравнению с 2024 годом.

Таблица 1

№ п/п	Наименование	Сумма в тыс. руб.		Изменение	
		2024	2025	В абсолютных величинах	В %
А	Б	1	2	3	4
1	Выручка от оказанных услуг	0	7 200	+7 200	+100
2	Управленческие расходы	0	6 003	+6 003	+100
3	Прибыль от продаж	0	1 197	+1 197	+100
4	Фонд оплаты труда и взносы во внебюджетные фонды	0	5 513	+5 513	+100
5	Фонд оплаты труда и взносы во внебюджетные фонды по управленческому персоналу	0	3 751	+3 751	+100
6	Исполнение обязанностей налогового агента в части уплаты НДФЛ	0	604	+604	+100
7	Сумма уплаченных налогов (налог на прибыль, НДС)	0	105	+105	+100
8	Имущественные налоги	0	0	0	+100

Основные принципы учетной политики

Бухгалтерская отчетность организации сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Сумма амортизации за отчетный период = (Балансовая стоимость объекта (то есть разница между первоначальной стоимостью и начисленной амортизацией) – Ликвидационная стоимость объекта) / Оставшийся срок полезного использования объекта.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации определяются при принятии объекта к учету и пересматриваются на конец каждого отчетного периода.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря.

При отсрочке (рассрочке) на период свыше 6 (шести) месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Размер платы за отсрочку (рассрочку) платежей организация рассчитывает на основании положений договоров.

Приобретение и заготовление материалов отражается на счете 10 «Материалы» с оценкой по фактической себестоимости.

Учет материально-производственных запасов определяется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок, премий и других льгот, предоставляемых поставщиком.

При приобретении запасов на условиях отсрочки или рассрочки на период, превышающий 12 месяцев, организация не применяет положения, установленные в п. 13 ФСБУ 5/2019.

Затраты, указанные в подп. «б» — «е» п. 11 ФСБУ 5/2019, в том числе затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования), расходы по сортировке, фасовке запасов, признаются расходом периода, в котором были понесены.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим оплату полностью или частично не денежными средствами, затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов в части оплаты не денежными средствами, определяются в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг. Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются. Единицей учета запасов является номенклатурный номер. Оценка запасов при их списании производится по средней себестоимости. Основание: пункт 26 ФСБУ 5/2019. Средняя себестоимость рассчитывается по взвешенной оценке. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости. Фактическую себестоимость МПЗ при их изготовлении силами предприятия определять исходя из фактических затрат, связанных с производством данных МПЗ.

Порядок бухгалтерского учета расходов, формирования финансового результата определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н.

Управленческие расходы, собранные в течение отчетного периода соответственно на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи» и выделяются отдельной строкой в отчете о финансовых результатах.

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов).

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

При составлении Бухгалтерского баланса расходы будущих периодов отражаются по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Информация о некоторых положениях учетной политики на 2025 г.

С 01.01.2025 года Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100.000 рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения;
- иные виды НМА.

Капитальные вложения в нематериальные активы оцениваются в упрощенном порядке.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в НМА, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Организация определяет фактические затраты при осуществлении капитальных вложений в НМА (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Проверка НМА на обесценение не производится.

Проверка капитальных вложений в НМА на обесценение не производится.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (применительно к капвложениям в НМА) альтернативно.

Движение основных средств и информация о лизинговых платежах

В 2025 году Общество не имело поступления и движения основных средств, а так же капитальных вложений.

Запасы

При проведении инвентаризации не были выявлены признаки обесценения запасов, в связи с чем резерв под обесценение стоимости запасов в 2025 году не создавался.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Просроченная и иная сомнительная дебиторская задолженность составила на 31.12.2025 г. – 950 тыс. руб.

С учетом оценки вероятности возврата данной задолженности организацией созданы резервы по сомнительным долгам в размере 570 тыс. руб. на 31.12.2025г.

Задолженность по налогам и сборам носит текущий характер, по оплате труда - отсутствует.

Финансовые вложения

У Общества отсутствуют финансовые вложения.

Заемные средства

Информация о движении заемных средств представлена в таблице.

В течение 2025 организация привлекала заемные средства, в том числе:

Показатель	Остаток на начало	Выбыло	Поступило	Остаток на конец
Краткосрочные				
Займы от юридических лиц	0	350	350	0
Займы от физических лиц	0	0	0	0
Кредиты	0	0	0	0
Долгосрочные				
Займы от юридических лиц	0	0	0	0
Займы от физических лиц	0	0	0	0
Кредиты	0	0	0	0

Сумма начисленных процентов к уплате составила за 2025г. – 3,6 тыс. руб.

Просроченная задолженность по кредитам и займам отсутствует.

Информация об оценочных обязательствах

По состоянию на 31.12.2025г. Обществом оценочное обязательство по неиспользованным отпускам не признавалось.

Финансовый результат

№ п/п	Наименование	2024 год	2025 год	Изменения в абсолютных величинах, тыс. руб.
1	Чистая прибыль, оставшаяся в распоряжении собственников (тыс. руб.)	0	+427	+427

В 2025 году предприятие отработало с прибылью.

В течение 2025г. обществом суммы на выплату дивидендов не распределялись.

Капитал

Сумма капитала Общества составила 437 тыс. руб.

События после отчетной даты

Существенные события, произошедшие в период после окончания отчетного периода (после 31 декабря 2025г.) до момента завершения подготовки годовой отчетности, свидетельствующих о

возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность отсутствуют.

Информация об участии в судебных разбирательствах

В течение 2025г. Общество не принимало участия в судебных разбирательствах.

Информация о связанных сторонах

В течение 2025 г. Обществом не осуществлялись операции со связанными сторонами.

Условные факты хозяйственной деятельности

К концу 2025 года Общество начало сталкиваться с кризисом неплатежей. Сумма просроченной дебиторской задолженности начала увеличиваться, что влечёт за собой нехватку оборотных средств, наращивание кредиторской задолженности, в том числе налоговой, а так же расчётов с работниками по заработной плате.

Операции по сегментам и прекращаемой деятельности

Решение о реорганизации в 2025 году не принималось.

Информация о затратах на энергетические ресурсы

Затраты на энергетические ресурсы у Общества отсутствуют.

Информация об экологической деятельности

Организация осуществляет природоохранную деятельность в соответствии с требованиями законодательства.

Прочие аспекты деятельности общества

Общество не принимает участия в совместной деятельности.

В 2025 г. организация не пользовалась государственной помощью.

В своей деятельности Общество за отчетный период применяло формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями.

Директор

Д.А.Семёнов

27 марта 2026 г.

