

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «ТД Мега Оптима»
за 2025 год

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ТД Мега Оптима» за 2025 год.

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

Статьи годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств. Инвентаризация активов и обязательств Общества проведена на основании приказа № 28/12-25 от 28.12.2025 по состоянию на 31.12.2025 года.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою хозяйственную 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.

1. Общие сведения

- 1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом Мега Оптима». Сокращенное наименование: ООО «ТД Мега Оптима» (далее - Общество);
- 1.2. Место нахождения: Российская Федерация, 188513, Ленинградская область, Ломоносовский район, деревня Велигонты, производственная зона территория Велигонты, здание 3, офис 3.;
- 1.3. Фактический адрес: г Российская Федерация, 188513, Ленинградская область, Ломоносовский район, деревня Велигонты, производственная зона территория Велигонты, здание 3, офис 3;
- 1.4. Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу 30 марта 2010 года. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1107847095311. Код по ОКПО – 65923945;
- 1.5. Общество поставлено на налоговый учет 30.03.2010 по месту нахождения на территории Российской Федерации в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 21 по г. Санкт-Петербургу. Присвоены ИНН 7806429510, КПП 780601001; с 09.12.2020 по месту нахождения на территории Российской Федерации в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 3 по Ленинградской области;
- 1.6. ООО «ТД Мега Оптима» создано по Решению №1 единственного учредителя 25.03.2010. Наименование общества при государственной регистрации ООО «Восток». На момент создания единственным учредителем Общества являлась Скрит Ольга Ивановна;
- 1.7. В 2020 году в период с 01.01.2020 по 12.08.2020 в Обществе действовал Устав, утвержденный Решением №1 единственного учредителя от 25.03.2010;
- 1.8. С 13.08.2020 в Обществе действует Устав, утвержденный Протоколом №6/20 внеочередного общего собрания участников.
- 1.9. Уставный капитал в Общества в 2024 году составлял 10 000 (Десять тысяч) рублей.
- 1.10. Бенефициарными владельцами Общества являются:
 - Скрит Ольге Ивановна (доля в уставном капитале 50 %);
 - Мартынов Сергей Викторович (доля в уставном капитале 50%).
- 1.11. Основной целью создания и деятельности Общества является извлечение прибыли путем осуществления предпринимательской деятельности.
- 1.12. Основным видом деятельности ООО «ТД Мега Оптима», приносящим ему доход, в аудитуемом

периоде являлась торговля оптовая неспециализированная замороженными пищевыми продуктами (ОКВЭД 46.39.1).

1.13. Общество не имеет обособленные подразделения, находящихся на территории Российской Федерации. Филиалов и представительств нет.

1.14. Информация и аудиторы Общества:

Аудитор: ЗАО «РОСКОНСАЛТИНГ», действительный член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) на основании решения Правления СРО ААС от 18 февраля 2022 года за № 435. Сведения об Аудиторской организации внесены в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС 21 февраля 2022 года за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ) 12006058397.

Реквизиты: ИНН / КПП: 7717101527 / 771701001; ОГРН 1027739572090;

Юридический адрес: Россия, 115114, г. Москва, ул. Кожевническая, д.7, стр. 1.;

Почтовый адрес: Россия, 115114, г. Москва, ул. Кожевническая, д.7, стр. 1.

1.15. Дочерних и зависимых обществ нет.

1.16. Исполнительным органом Общества в 2025 году являлся Генеральный директор Мартынов Сергей Викторович, полномочия которого подтверждены Решением № 1/20 Единственного участника ООО «Восток» от 01 марта 2020 года и продлены Приказом № 1/01 от 10.01.2022. Срок полномочий: по 21.03.2030.

1.17. Общество подлежит обязательному аудиту в соответствии со ст. 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

1.18. В 2025 году Общество, как налогоплательщик уплачивало налоги по общей системе налогообложения, в связи с чем было обязано вести бухгалтерский и налоговый учет в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации для организаций, применяющих общую систему налогообложения.

1.15. Средняя численность работников по состоянию на 31.12.2024 составляла 61 человека, на 31.12.2025 составила 51 человека.

1.16. В отчетном году заработная плата выплачивалась своевременно.

1.17. Единица измерения: тыс. руб.

2. Основные элементы учетной политики

2.1. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, учетной политикой с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие».

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой, как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

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

Учетная политика в целях бухгалтерского учета на 2025 год Общества утверждена приказом Генерального директора от 29 декабря 2024 года №1/25.

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается в обычном порядке в соответствии с ПБУ 9/99. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров, поступления, связанные с выполнением работ,

оказанием услуг. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете способом по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Элементами амортизации являются: срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, для основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 000 руб. Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Общество не применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учёта, поэтому применяет положение ФСБУ 26/2020 в полном объёме.

Единица учёта капитальных вложений является приобретаемой, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

Обществом предусмотрено создание резерва под обесценение МПЗ. В 2025 и 2024 не были выявлены признаки обесценения товаров и запасов, в связи с чем резерв не создавался.

При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в

котором они понесены.

К прямым расходам, относятся расходы, связанные с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг.

Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

В связи с переходом на ФСБУ 25/2018 с 2022 года организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В бухгалтерском учёте создается резерв сомнительных долгов.

В бухгалтерском учёте создается резерв на оплату отпусков (взносов в социальные фонды).

3. Пояснения к бухгалтерской отчётности за 2025 год.

3.1. Пояснения к Бухгалтерскому балансу, касающиеся существенных показателей.

Актив Баланса

3.1.1. К строке 1230 «Дебиторская задолженность»

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	89 926	86 747	81 387
Расчеты по налогам и сборам, в том числе ЕНС	9480	9 868	1 231
Расчёты с персоналом по оплате труда	410		
Расчёты с п/о лицами	813		
Расчеты с прочими дебиторами	5 425	7 269	2 946
Итого	106 054	103 884	96 956

3.1.2. К строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Денежные средства в кассе	6 547	2 249	3 450
Денежные средства на расчетных счетах	279	5 88	928
Итого	6 829	2 837	4 378

3.1.3. К строке 1260 «Прочие оборотные активы»

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
ОСАГО		1 803	-
Права на использование программ		62	-
Недостачи и потери от порчи ценностей	5 585	-	1 059
Расходы будущих периодов	849	-	12 292
Итого	6 433	1 865	13 499

3.1.4. К строке 1240/1170 «Финансовые вложения»
тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 (строка 1170)	на 31 декабря 2024 (строка 1240)	на 31 декабря 2023 (строка 1240)	Процентная ставка	Срок погашения
ООО «Абсолют» Договор № 5/10-22 от 05.10.2022г	6 918	6 097	3 627	8%	03.10.26
ООО «Нептун» Договор № 21/12-22 от 21.12.22	2 620	1 524	2 182	8%	19.12.26
Итого	9 538	7 621	5 809		

Пассив Баланса.

3.1.5 К строке 1510 «Заемные средства» раздела V «Краткосрочные обязательства»
тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023	Процентная ставка	Срок погашения
Заёмные средства (Кредит в банке)	72 950	41 500*	40 000	Ключ. + 2.75%	2026
Заёмные средства от Учредителя	8 313	5 280	9 353	21%	07.06.2026
Итого	81 263	46 780	49353		

*Кредитный договор 13-2-1-05/24К-11213 от 10.09.2024 по 09.09.2025

Кредитный договор 13-2-1-05/25К-11512 от 01.08.2025 по 31.07.2026

Кредитный договор 13-2-1-05/25П-11544 от 16.09.2025 по 15.09.2026

Кредитный договор 13-2-1-05/25П-11620 от 28.11.2025 по 27.11.2026

*Кредитный договор 13-2-1-05/24К-11321 от 20.12.2024 по 19.12.2025

3.1.5. К строке 1520 «Кредиторская задолженность»
тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	111 536	109 928	87 852
Расчеты по налогам и сборам	9 547	12 998	16 293
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	745	-	-

Расчеты с персоналом по оплате труда	59	-	-
Расчеты по процентам начисленным		-	-
Прочая задолженность	11 643	9 531	6 041
Итого	133 531	132 457	110 186

3.2. Пояснения к Отчету о финансовых результатах, касающиеся существенных показателей.

3.2.1. К строке 2110 «Выручка»
тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Оптовая торговля неспециализированная замороженными пищевыми продуктами	916 759	1 314 791
Итого	916 759	1 314 791

3.2.2. К строке 2120 «Себестоимость продаж»
тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Себестоимость продаж, в том числе		
• стоимость товаров	(798 705)	(1 101 656)
Итого	(798 705)	(1 101 656)

3.2.3. К строке 2210 «Коммерческие расходы»
тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Коммерческие расходы, в том числе:		
• аренда помещений	(98 012)	(143 787)
Итого	(98 012)	(143 787)

Для хранения товаров и под нужды офиса, Общество арендует у ООО «Порт-Холод» нежилые помещения по договору краткосрочной аренды № 23/03/20 от 23 марта 2020г, срок аренды не превышает 12 мес.

3.2.4. К строке 2340 «Прочие доходы»
тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Реализация ОС		3 060
Прибыль/убыток прошлых лет		2 783
Отчисления в оценочные резервы		11 473
Штрафы, пени, неустойки к получению		1 566
Прочие внереализационные доходы	16 953	20 836
Иная операционная деятельность	6	
Излишки товаров, выявленных в результате инвентаризации	3 176	24 375
Итого	20 135	64 093

Прочие внереализационные доходы:
2024 год

- Премия, полученная от поставщиков в сумме 17 453 тыс. руб.
- Корректировка реализации - 2 469 тыс. руб.
- Разница стоимости возврата и фактической стоимости товара -1 тыс. руб.
- Штрафы, пени, неустойки - 117 тыс. руб.
- Судебные издержки - 796 тыс. руб.

2025 год

- Оценочные обязательства по оплате труда 22 тыс. руб.
- Премия полученная от поставщика 16 912 тыс. руб.
- Штрафы санкции 19 тыс. руб.

3.2.5. К строке 2350 «Прочие расходы» тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Ликвидация ОС	(204)	430
Расходы на услуги банков		(1 162)
Реализация ОС/		(1 047)
Отчисления в оценочные резервы	3 675	(17 176)
Прибыль/убыток прошлых лет		(472)
Премия, выплаченная покупателю		(4 075)
Прочие внереализационные расходы	(2 100)	(41 835)
Штрафы, пени, неустойки	(67)	
Иная операционная деятельность	(6 340)	
Прочие косвенные расходы		-
Итого	(5 036)	(65 767)

Премия, выплачивается покупателю путём зачёта премии, уменьшающего текущую задолженность покупателя за товар. Поскольку выплата премии не связана с расчётами за товары, то такие денежные средства обложению НДС не подлежат.

4. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах Общества.

4.1 Аффилированными лицами Общества являются участники Общества:

- Скрит Ольга Ивановна, учредитель и заместитель Генерального директора Общества, Операции в отчетном периоде: получение/возврат Обществом заемных средств и процентов по ним; выплата дивидендов и заработной платы.
- Мартынов Сергей Викторович, учредитель и Генеральный директор Общества, Операции в отчетном периоде: выплата дивидендов и заработной платы.

За 2025 год заработная плата по АУП составила – 39 342 тыс. руб., НДФЛ – 5 085 тыс. руб., страховые взносы -11 857 тыс. руб.

Долгосрочные выплаты управленческому персоналу в 2024 и 2023 г. отсутствовали.

Связанной стороной Общества является:

- ООО «Порт-Холод»
Операции в отчетном периоде:
по аренда офисного помещения и помещений под хранение товаров.
В 2025 году обороты между обществами составили – 20 264 тыс. руб.
В 2024 году обороты между обществами составили - 30 389 тыс. руб.

4.2 Бенефициарными владельцами ООО «ТД Мега Оптима» по состоянию на 22.09.2025г. являются Мартынов Сергей Викторович и Скрит Ольга Ивановна.

5. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

6. Информация об отложенном налоге на прибыль за 2025 год

Прибыль (убыток) предприятия формируется как разница между выручкой от реализации работ и услуг по основной и прочей деятельности и затратами, связанными с этими

работами, услугами.

Информация о расчетах по налогу на прибыль раскрытая с учетом ПБУ 18/02:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		за 2025 год	за 2024 год
1	Прибыль(убыток) до налогообложения - всего,	19 871	56 822
	в том числе:		
1.1.	облагаемая по ставке 25%	19 871	56 822
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль,	(4 968)	(10 323)
	в том числе:		
2.1.	рассчитанный по ставке 25%	(4 968)	(10 323)
3	Постоянный налоговый расход (доход)		43 198
4	Расход (доход) по налогу на прибыль	(2 641)	(25 050)
5	Отложенный налог на прибыль	5 008	(16 294)
6	Текущий налог на прибыль	(7 649)	(8 753)

7. Информация по отчетным сегментам.

Общество не составляет сегментную отчетность.

8. Информация об участии в совместной деятельности.

Общество не заключало договора о совместной деятельности.

9. Информация о наличии/ отсутствии обеспечений и гарантий.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 Общество не получало и не выдавало обеспечений по обязательствам, обязательство по выданным гарантиям не имело.

10. Информация о наличии/ отсутствии судебных разбирательств на 31.12.2025.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имеет незавершённых судебных разбирательств.

11. Информация о прекращаемой деятельности.

Прекращение деятельности не осуществлялось и не планируется.

12. События после отчетной даты

После завершения отчетного периода не возникло событий, которые могли бы существенно оказать влияние на деятельность и состояние организации.

Влияние Специальной военной операции (СВО) повлекло за собой, тем что все сотрудники организации, находящиеся в запасе и имеющие право на отсрочку от мобилизации, были забронированы отделом кадров в установленном порядке.

Так как основным рынком сбыта является внутрисанктпетербургский и в большей степени внутри региональный, то проведение СВО не оказало влияния на уровень продаж товаров ООО «ТД Мега Опт».

13. Учет государственной помощи

Государственная помощь Обществу не предоставлялась.

Генеральный Директор

«30» марта 2026 года



/ Мартынов С.В. /