

Общество с ограниченной ответственностью "Универмаг МСК"
(ООО "Универмаг МСК")
ИНН 7708128392, КПП 770801001, ОГРН 1027739225282,
адрес: 107140, г.Москва,3-й Красносельский пер., д.21, стр.2

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Сведения об организации

- 1.1 ООО «Универмаг МСК» является юридическим лицом с 24.02.2000 г., т.е. с момента государственной регистрации в МРП рег.№ 95053.
- 1.2 ООО «Универмаг МСК» является малым предприятием с 01.08.2016 г.
- 1.3 Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом: 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.
- 1.4 Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 г составляет 30 человек.
- 1.5 Уставный капитал Общества составляет 75 173 100,00 (Семьдесят пять миллионов сто семьдесят три тысячи сто) рублей, принадлежит единственному участнику ООО «Универмаг МСК»- ООО «Стоун» (ИНН 7729606804 ОГРН 1087746893321), расположенному по адресу: г.Москва,3-й Красносельский пер., д.21, стр.1).
- 1.6 Уставный капитал сформирован полностью.
- 1.7 Органами управления ООО «Универмаг МСК» являются:
-Общее собрание Участников и Генеральный директор.
Решением Учредителя от 05.05.2025 г подтверждены полномочия
Генерального директора Цвирко Светланы Федоровны.
- 1.8 Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Информация об учетной политике

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2.1. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.1.1 Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

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

2.1.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (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.

2.1.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

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 указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

2.1.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.1.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

2.1.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

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

2.1.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.2 Учет нематериальных активов

2.2.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.3 Учет запасов

2.3.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

2.3.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

2.3.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.4 Учет процентов по займам и кредитов

2.4.1. Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

2.5 Учет аренды

2.5.1. Организация использует право классифицировать объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды. Сдача имущества в операционную аренду является для организации основным видом деятельности.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

2.6 Учет расходов и доходов

2.6.1. Расходы, учтенные на счетах 20 и 26, ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. (Основание: п.18-19 ПБУ 10/99).

2.6.2. Выручка от выполнения работ, оказанию услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам.

В декабре 2025 г у нашей организации произошло изъятие объектов недвижимого имущества и земельного участка для государственных нужд. В декабре было получено возмещение за изымаемые объекты. Организация применяет официальную позицию, что изъятие-реализация для целей налогообложения, доход в налоговом учете признается на дату передачи (подписание акта приемки - передачи - декабрь) согласно п.3ст.271 НК. А в бухгалтерском учете выручка признается после перехода права собственности (Квартал 2026 г). Возникают временные разницы.

3. Иная информация

3.1 Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность ООО «Универмаг МСК» составлена в тыс.руб.

Генеральный директор
(наименование должности)
27 марта 2026 г.



Цвирко Светлана Федоровна
(расшифровка подписи)