

Общество с ограниченной ответственностью "Мегас"

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Настоящая Пояснительная записка сформирована в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н и является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности организации Общество с ограниченной ответственностью "Мегас" за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" в данных пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

1. Сведения об организации

Организации Общество с ограниченной ответственностью "Мегас" присвоен:

- ИНН 7814342327;
- КПП 780201001;
- ОГРН 1069847102181.

Организация зарегистрирована по юридическому адресу: Г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ВЫБОРГСКОЕ Ш Д. 369 ПОМЕЩ. 3-Н.

Организация создана 19 апреля 2006 года.

1.1. Основные виды деятельности организации

В соответствии с Уставом основными видами деятельности организации являются:

- 47.99.2 Деятельность по осуществлению торговли через автоматы

1.2. Дополнительные виды деятельности организации

Дополнительными видами деятельности организации являются:

- 46.37 Торговля оптовая кофе, чаем, какао и пряностями;
- 46.38.2 Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами;
- 56.29 Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания;
- 56.29.2 Деятельность столовых и буфетов при предприятиях и учреждениях;

1.3. Филиалы и представительства организации, осуществляющие деятельность по основным и дополнительным видам организацией не создавались.

1.4. Среднесписочная численность на 31 декабря 2025 года составляет 53 человека.

1.5. Размер уставного капитала организации 10 000 руб.

Организация более 19 лет ведет деятельность и обладает большим опытом в своей сфере, имеет достаточное количество сотрудников в штате для выполнения договорных обязательств.

За последние несколько лет компания не участвовала в судах в качестве ответчика. Отсутствуют какие-либо претензии со стороны поставщиков, покупателей или других контрагентов. Организация добросовестно выполняет все свои обязательства

2. Заявление о применении стандартов бухучета

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.

3. Другие сведения

3.1. База оценок.	Показатели данной бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы на основе первоначальной стоимости
3.2. Основные положения учетной политики.	<ul style="list-style-type: none">• Учет основных средств и нематериальных активов Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 40 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления

	<p>бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.</p> <p>Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.</p> <p>Основные средства классифицируются по группам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - здания - сооружения - машины и оборудование (кроме офисного) - офисное оборудование - транспортные средства - производственный и хозяйственный инвентарь - рабочий скот - продуктивный скот - многолетние насаждения - земельные участки - объекты природопользования - капитальные вложения в арендованное имущество - прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости - другие виды основных средств <p>Нематериальные активы классифицируются по группам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - произведения науки, литературы и искусства - программы ЭВМ - базы данных - изобретения - полезные модели - промышленные образцы - секреты производства (ноу-хау) - селекционные достижения
--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	<ul style="list-style-type: none">- лицензии и разрешения- другие НМА <p>Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).</p> <p>Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.</p> <p>Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).</p> <p>Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.</p> <ul style="list-style-type: none">• Запасы <p>Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как</p> <ul style="list-style-type: none">- оргтехнику, расходные материалы к ней- офисную мебель- канцелярские товары <p>Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".</p> <p>Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.</p>
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	<p>Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.</p> <p>Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.</p> <p>Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.</p> <p>Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).</p> <ul style="list-style-type: none"> • Доходы, расходы <p>Учет доходов и расходов ведется методом начисления</p> <p>Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).</p> <p>Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).</p> <p>Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).</p> <p>Расходы будущих периодов списываются равномерно.</p>
3.3. Валюта отчетности.	Российский рубль
3.4. Динамика основных показателей отчетности	<p>Активы</p> <ul style="list-style-type: none"> • Основные средства (строка 1150). Стоимость основных средств уменьшилась на 6 505 тыс. руб. (17,8%). Снижение обусловлено преимущественно начислением амортизации. Выбытия объектов в отчетном периоде не производилось, ввод новых объектов был незначительным и не оказал существенного влияния на остаточную стоимость. • Нематериальные активы (в составе строки 1170). В 2025 году было разработано программное обеспечение для использования в вендинговом

	<p>оборудовании и учетных системах. Стоимость составила 1 366 тыс. руб.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Запасы (строка 1210). Увеличение на 10 659 тыс. руб. (20,3%) связано с формированием запасов товаров (ингредиентов, сопутствующих материалов) для обеспечения бесперебойной работы вендинговых аппаратов в последующем периоде. Рост запасов обусловлен как расширением деятельности, так и сезонными факторами. • Денежные средства (строка 1250). Остаток денежных средств сократился на 5 543 тыс. руб. (48,1%) в связи с направлением средств на пополнение запасов и выдачу предоплат поставщикам. • Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240) Показатель увеличился на 18 564 тыс. руб. (152,3%) и составил 30 753 тыс. руб. Включает остатки денежных средств на депозитных счетах, дебиторскую задолженность и недостачи ТМЦ (по которым на момент формирования отчетности ведется работа по установлению виновных лиц). • Дебиторская задолженность (в составе строки 1240). Задолженность покупателей и заказчиков возросла с 4 487 тыс. руб. до 23 739 тыс. руб. Рост связан с продажами на условиях отсрочки платежа, произведенными в конце отчетного периода. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует, все обязательства контрагентов находятся в рамках договорных сроков. <p>Пассив</p> <ul style="list-style-type: none"> • Нераспределенная прибыль (строка 1300). Увеличение за год составило 52 тыс. руб. (0,1%). Дивиденды в 2025 году не выплачивались, вся чистая прибыль осталась в распоряжении общества. • Долгосрочные заемные средства (строка 1410). Прирост на 8 217 тыс. руб. (15,6%) обусловлен привлечением долгосрочных кредитов (займов) для финансирования оборотного капитала (приобретение запасов, выдача предоплат). • Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520). Увеличение на 10 230 тыс. руб. вызвано получением отсрочек платежа от поставщиков под закупку товарно-материальных ценностей (в том числе для обеспечения продаж следующего месяца), а также появлением обязательства по НДС за 4 квартал
--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2025 года, которое подлежит уплате в 1 квартале 2026 года.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Отчет о финансовых результатах:

- **Выручка** снизилась на 8,9% при одновременном росте дебиторской задолженности в балансе, что связано с увеличением объема реализации с отсрочкой платежа в конце 2025 года.
- **Расходы по обычным видам деятельности** снизились лишь на 6,3%, что привело к падению **валовой прибыли на 41,7%**. Основные причины:
 - повышение закупочных цен поставщиками в 2025 году (увеличение себестоимости);
 - сохранение высокого уровня коммерческих расходов (снижение всего на 2,5%) при сокращении выручки, что свидетельствует о высокой доле условно-постоянных затрат.
- **Проценты к уплате**
Увеличение процентных расходов на 82,2% обусловлено ростом долгосрочных заемных средств, привлеченных для финансирования оборотного капитала (увеличение запасов, дебиторской задолженности).
- **Прочие доходы и расходы**
Прочие доходы снизились на 41,4% (с 1 645 тыс. руб. до 964 тыс. руб.) в основном за счет уменьшения доходов, связанных с реализацией прочего имущества. Снижение прочих расходов на 66,3% (с 11 462 тыс. руб. до 3 863 тыс. руб.) связано с тем, что в 2024 году в состав прочих расходов были включены списания недостач товара на значительную сумму, тогда как в 2025 году подобные списания отсутствовали.
- **Налог при УСН**
Сумма налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (Доходы, уменьшенные на величину расходов), в 2025 году составила 2 238 тыс. руб., что на 343 тыс. руб. меньше, чем в 2024 году (2 581 тыс. руб.). Снижение налога обусловлено уменьшением выручки отчетного периода
- **Чистая прибыль снизилась на 98,5%** (с 3 424 тыс. руб. до 53 тыс. руб.) под влиянием:
 - падения валовой прибыли при сохранении высоких коммерческих расходов;

	<p>- роста процентных расходов в связи с привлечением заемного финансирования.</p> <p>Дивиденды в 2025 году не выплачивались; нераспределенная прибыль увеличилась на сумму чистой прибыли (53 тыс. руб.), что соответствует данным бухгалтерского баланса.</p>
3.5. Обязательный аудит	<p>Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год в соответствии с действующим законодательством не проводился, так как организация не подлежит обязательному аудиту.</p>
3.6. Инвентаризация	<p>Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".</p>
3.7. Непрерывность деятельности компании	<p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена исходя из допущения непрерывности деятельности организации. Руководство не намерено и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении деятельности, и у него отсутствуют признаки, ставящие под сомнение возможность продолжения деятельности в обозримом будущем</p>
3.8. События после отчетной даты	<p>Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние организации или требовать отражения в бухгалтерской отчетности за 2025 год, не произошло.</p>

Генеральный директор

Шиленко В.Н.