

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «МЕГАТРАЛ» за 2025 год

1. Сведения об обществе:

- 1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «МЕГАТРАЛ».
- 1.2. Сокращенное наименование: ООО «МЕГАТРАЛ».
- 1.3. Юридический адрес: 127411, город Москва, внутренний территориальный городской муниципальный округ Дмитровский, ул. Софьи Ковалевской, д. 20, помещ. 100Н.
- 1.4. Дата государственной регистрации: 11.05.2010 года
- 1.5. ОГРН: 1107746385713
- 1.6. Уставный капитал предприятия составляет 10 000 рублей.
- 1.7. Состав участников:
Рябой Сергей Владимирович - доля 10 000 рублей - 100%;
Конечный бенефициарный владелец:
Рябой Сергей Владимирович - доля 10 000 рублей - 100%. ИНН 744804113380.
- 1.8. Единоличный исполнительный орган:
Генеральный директор Рябой Сергей Владимирович. ИНН 744804113380.
- 1.9. Организация относится к субъектам малого предпринимательства. Включено в реестр МСП - 01.08.2016 года.
- 1.10. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.
- 1.11. Организация не подлежит обязательному аудиту.
- 1.12. Организация принимает критерий существенности на уровне 5%.
- 1.13. Управление Обществом
Высшим органом управления является общее собрание участников Общества.
Ревизионная комиссия (ревизор) в Обществе отсутствует.
Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор, который в соответствии с Уставом осуществляет оперативное управление деятельностью Общества и выступает от его имени, избирается общим собранием участников сроком на 5 лет. На основании Устава Генеральный директор организует ведение бухгалтерского учета и отчетности Общества.
В 2025 году Общество применяло общий режим налогообложения.
Основной вид деятельности у Общества: 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками.

2. Основные элементы учетной политики предприятия

Бухгалтерская отчетность Общества составлена, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ (с изм. и доп.) и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, учрежденного Приказом МФ РФ от 29 июня 1998 года № 34н (с изм. и доп.), а также Учетной политики Общества, утвержденной приказом Общества от 25.12.2024 года № 1-УП.

Руководствуясь нормами российского законодательства, Общество применяет общую систему налогообложения, бухгалтерский учет хозяйственных операций ведется в полном объеме.

Бухгалтерский учет в организации осуществлялся бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет ведется с применением программы 1С «Бухгалтерия».

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Методы учета и оценки капитальных вложений

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020).

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря. (Основание: пункт 17 ФСБУ 26/2020).

Признаки обесценения: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, технологический простой.

Методы учета и оценки основных средств (ОС)

Методы учета и оценки ОС осуществлялись в соответствии с учетной политикой ООО «МЕГАТРАЛ» на 2025 год. ОС принимались к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью ОС, приобретенных за плату, признавалась сумма фактических затрат Общества на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Актив относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 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. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью менее 40 000 руб., не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования объектов основных средств определяется, при принятии объектов к бухгалтерскому учету, руководителем предприятия исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020), и на основе Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (утверждена Постановлением Правительства РФ от 01.01.02г. №1).

Стоимость основных средств погашается ежемесячно путем начисления амортизации. 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. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020). Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств, исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств. Ускоряющие или понижающие коэффициенты не применяются.

Методы учета и оценки материально-производственных запасов

Методы учета и оценки материально-производственных запасов осуществлялись в соответствии с учетной политикой ООО «МЕГАТРАЛ» на 2025 год.

Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости с отражением единиц измерения количественного учета.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признавалась сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они принимались к бухгалтерскому учету, не подлежала изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Списание МПЗ при продаже товаров и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Средняя себестоимость определяется методом средневзвешенной оценки.

Списание прочих материалов производится по средней стоимости.

Организация не создает резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Дебиторская и Кредиторская задолженность

Учет и оценка дебиторской и кредиторской задолженности осуществлялись в соответствии с учетной политикой ООО «МЕГАТРАЛ» на 2025 год.

Дебиторская и кредиторская задолженность, в том числе в бюджет и во внебюджетные фонды, оценивалась с учетом начисленных пеней и штрафов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода. Все виды задолженности учитывались в разрезе контрагентов, договоров и сроков возникновения.

Дебиторская задолженность, со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней, подлежит к начислению резерва в размере 45%.

Дебиторская задолженность, неоплаченная более 90 дней, подлежит к начислению резерва в размере 100%.

Финансовые вложения

В соответствии с учетной политикой финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

При выбытии активы списываются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Краткосрочные депозиты банков с фиксированным сроком востребования на следующий банковский день после размещения депозита в составе финансовых вложений не учитываются, в соответствии с учетной политикой организации они относятся к денежным эквивалентам.

Кредиты и займы

Начисление процентов по процентным кредитам (займам) производится ежемесячно, исходя из предусмотренной договором процентной ставки и фактического числа дней пользования кредитом (займом).

Доходы и расходы

Порядок признания выручки от реализации

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) признавалась на дату перехода права собственности на товары (результаты выполнения работ и оказания услуг) в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручку от реализации продукции (товаров, работ, услуг), иного имущества и прочие доходы признавались по мере отгрузки, выполнения работы и оказания услуг исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Выручка признавалась в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления денежных средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается в разрезе видов деятельности.

Прочие доходы признавать по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков – в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- вознаграждение по агентским договорам – по дате утверждения Принципалом отчетов по агентским договорам;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности – в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;

- иные поступления – по мере их образования (выявления).

Порядок признания коммерческих и управленческих (общехозяйственных) расходов

Общехозяйственные расходы отражаются на счете 26 и ежемесячно списываются в полной сумме в управленческие расходы отчетного периода.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета

Определение момента возникновения налоговых обязательств

НДС. Общество признавало датой реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) в целях налогообложения день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Налог на прибыль. Доходы для целей налогообложения признавались в том отчетном периоде, когда они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или имущественных прав (по методу начисления). Датой получения дохода для целей налогообложения признавался день передачи прав собственности на товары, имущество, имущественные права. По выполненным работам, оказанным услугам датой получения дохода признавался день передачи (сдачи) работ, услуг.

Расходы признавались в том отчетном налоговом периоде, в котором эти расходы возникали исходя из условий сделок. Работы (услуги) признавались оказанными в момент подписания акта выполненных работ, оказанных услуг.

Прочие налоги. По прочим налогам (транспортный налог, налог на имущество) моментом возникновения налоговых обязательств признавался момент отражения налоговой декларации в бухгалтерском учете. Задолженность по налогам и сборам отражалась в отчетности в составе кредиторской и дебиторской задолженности.

В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод средней себестоимости, порядок формирования стоимости товаров – с учетом расходов, связанных с их приобретением.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

Общество не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящим расходам и платежам.

Общество формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

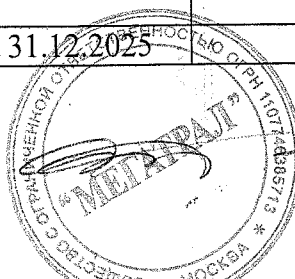
3. Социальные показатели

№ п/п	Показатель	За 2025 г.
1	Среднесписочная численность работников	26 человек
2	Затраты на оплату труда	60 599,4 тыс. рублей
3	Сумма начисленных страховых взносов	11 041,8 тыс. рублей

4. Сведения о собственном капитале

№ п/п	Показатель	На 31.12.2025 г.
1	Уставный капитал	10 тыс. рублей
2	Нераспределённая прибыль на 31.12.2025	12 390 тыс. рублей

Генеральный директор



Рябой С.В.