

**Пояснения**  
**к бухгалтерскому балансу и отчёту**  
**о финансовых результатах за 2025 год**  
**ООО «МЕГА ТРЕЙД ХОЛДИНГ»**  
*Общие сведения.*

**Полное наименование** — Общество с ограниченной ответственностью «МЕГА ТРЕЙД ХОЛДИНГ»

**Сокращенное наименование ООО «МЕГА ТРЕЙД ХОЛДИНГ»**

**Юридический адрес** — 350000, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Красная, 81

**Государственная регистрация** - Общество зарегистрировано ИФНС России №16 по г. Краснодару 17.09.2024 г

**ОГРН** 1242300048748

**ИНН** 2308298520

**КПП** 230801001

**Генеральный директор** Сухин Илья Вячеславович

**Банковские реквизиты:** р\с 40702810210001679705

АО "ТБанк" БИК 044525974

кор\с 30101810145250000974

**Средняя численность сотрудников** по состоянию на 31.12.2025 составляет 2 человека и распределяется по отделам и службам:

Структурные подразделения	Численность
Административно-управленческий отдел	1
Бухгалтерия	1

Уставный капитал 310000 руб., Уставный капитал был оплачен денежными средствами.

Сведения об участниках общества и их долях на 31.12.2025г.:

Участники	Доля, %	Сумма, руб.
Сухин Илья Вячеславович	100	310000

Учетная политика по бухгалтерскому учету общества «МЕГА ТРЕЙД ХОЛДИНГ» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);

обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);

обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции общества с ограниченной ответственностью «МЕГА ТРЕЙД ХОЛДИНГ» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «МЕГА ТРЕЙД ХОЛДИНГ» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности, и подготовлена за отчетный год на основе принципа непрерывности деятельности.

Существенных изменений, принятых содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним не произошло.

## ***2. Описание деятельности:***

**Основной вид деятельности** Торговля оптовая масличными семенами и маслосодержащими плодами, сельскохозяйственной продукцией.

Для осуществления своей деятельности ООО «МЕГА ТРЕЙД ХОЛДИНГ» арендует помещение по адресу: г. Краснодар, ул. Красная, 81 по договору № 10-24 от 01.10.2024г., № 10-25 от 01.09.2025г Арендодатель – ИП Бадалова Софья Робертовна.

## ***3. Основные элементы учетной политики***

Общество ведет бухгалтерский учет активов, обязательств, фактов хозяйственной деятельности путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета утверждается предприятием в соответствии с Приказом МФ РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

Ведение бухгалтерского учета на предприятии осуществляется в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами на основании норм и требований действующих нормативных документов: Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ (в редакции от 26.07.2019г), Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н), и действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом, в основе которого используется бухгалтерская программа «1-С Предприятие 8.3».

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением во главе с главным бухгалтером.

Не подлежит обязательному аудиту за 2025г.

## ***4. Оценочные обязательства***

Резерв на оплату отпусков создается. Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

-обязательство определяется на последнее число отчетного года;

-сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных сотрудниками организации дней отпусков на конец отчетного года (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок за последние 12 месяцев с учетом начисленных страховых взносов на обязательное страхование.

По состоянию на 31 декабря 2025 года оценочные обязательства по вознаграждениям работникам составляют 126,43 тыс руб.(строка 1540 БО).

ООО «МЕГА ТРЕЙД ХОЛДИНГ» в 2025 году создавал резерв по сомнительным долгам, тыс руб

ООО "КПК"	1 717,411
АО"ПТИЦЕФАБРИКА БЕЛОКАЛИТВИНСКАЯ"	1 237,534

### **5. Основные средства**

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. по балансовой стоимости (п.45 ФСБУ 6/2020

Начисление амортизации в бухгалтерском учете Общества производится линейным способом. Резерв на ремонт основных средств Общество не создает. Имущество, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе малоценного оборудования и запасов. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

В учете ООО «МЕГА ТРЕЙД ХОЛДИНГ» по состоянию на 31 декабря 2025 года основные средства не числятся.

### **6. Нематериальные активы**

В учете ООО «МЕГА ТРЕЙД ХОЛДИНГ» по состоянию на 31 декабря 2025 года нематериальные активы не числятся.

### **7. Материально-производственные запасы**

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Все виды материальных ценностей учитываются на счете 10 «Материалы», а товары для перепродажи на счете 41 «Товары» с использованием допустимых рабочим планом счетов субсчетов.

Учет МПЗ в бухгалтерском учёте производится по фактической себестоимости без применения счёта 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы отсутствуют.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Для целей бухгалтерского учета выручка за реализованные товары (работы и услуги) принимается на дату перехода права собственности методом начисления. Прочими доходами являются поступления, связанные с инвентаризацией активов.

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н. Расходы по обычным видам деятельности связанные с продажей товаров и услуг, списываются полностью в дебет счета 90 "Реализация продукции (работ, услуг)", за исключением транспортно-заготовительных расходов, списываемых пропорционально сумме реализованных товаров.

### **8. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к нескольким отчетным периодам или к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной статьей как расходы будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат равномерному списанию на издержки обращения в течение периода, к которому они относятся. С началом применения ФСБУ 14/2022, расходы будущих периодов по бухгалтерскому учету были списаны сразу на издержки обращения, по налоговому учету будут списываться в течении срока использования согласно договора, в том числе РБП 47,278 (тыс.руб) на счете 76.18

Наименование РБП	Сумма РБП
Убыток за 2024г	507,52
Убыток за 2025г	2 295,88
1С:Комплект поддержки ПРОФ на 3 месяца	30,317
ЭДО 200 документов	1,534
Неисключительные права на "ФАКТРИН" №27862	8,261
Годовой доступ к сервису CRM	7,166
<b>ИТОГО</b>	<b>2 850,678</b>

### **9. Отложенные налоговые активы**

Для обобщения информации о наличии и движении отложенных активов используется счет 09 «Отложенные активы». Расчет сумм отложенных налоговых активов производился на основании положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114 н. Отложенные налоговые активы принимаются к бухгалтерскому учету в размере величины, определяемой как произведение вычитаемых разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

По состоянию на 31 декабря 2025 года отложенные налоговые активы представлены следующим образом:

<i>(тыс.рублей)</i>	
<b>Остаток на 01.01.2025 года</b>	<b>130,71</b>

Создано в отчетном периоде по вычитаемым временным разницам	581,962
<b>Остаток на 31.12.2025 года</b>	<b>712,672</b>

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Уровень существенности – более 10%. Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

### **10. Учет дебиторской задолженности**

Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных договорами между Компанией и покупателями нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой. Краткосрочная дебиторская задолженность по авансам выданным отражена на отчетную дату без НДС, сумма НДС составила 15,923 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность представлена следующим образом (тыс.руб):

<b>Наименование</b>	<b>Сумма</b>
Расчеты по авансам выданным	323,456
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 175,074
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	52,485
Расчеты по налогам и сборам	56,281
<b>Сальдо на 31 декабря 2025 г.</b>	<b>1 607,296</b>

Информация о дебиторской задолженности приведена в *Приложении №5 «Дебиторская кредиторская задолженность» (5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности).*

### **11. Учет кредиторской задолженности**

Обязательства оцениваются по стоимости полученных товарно-материальных ценностей, предоставленных услуг, выполненных работ согласно предъявленным счетам поставщиков, полученных авансов. Нереальная к погашению кредиторская задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой. Авансы полученные отражены в отчетности за минусом принятого начисленного НДС.

Информация о кредиторской задолженности приведена в *Приложении №5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» (5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности).*

Изменение кредиторской задолженности на конец отчетного года по сравнению с прошлым годом произошло, в основном, за счет: образования задолженности по авансам, полученным;

увеличения задолженности прочим кредиторам.

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность представлена следующим образом (тыс.руб):

Наименование	Сумма
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 248,926
Расчеты по заработной плате	89,110
Расчеты по налогам и сборам	679,907
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 389,009
<b>Сальдо на 31 декабря 2025 г.</b>	<b>3 406,952</b>

## 12. Расшифровка строк бухгалтерской отчетности.

### По отчету о финансовых результатах

К строке 2110 «Выручка» от реализации товаров, работ, услуг за 2025 год составила 80 471,013 (тыс.руб):

Основные виды деятельности	За отчетный год	За 2024 год
от продажи товаров	80471,013	12373,68

К строке 2120 «Себестоимость продаж» реализации товаров, работ, услуг за 2025год составила 75 727,96 тыс. руб.

Основные виды деятельности	За отчетный год	За 2024 год
от продажи товаров	75727,96	12142,04

К строке 2210 «Коммерческие расходы» в 2025 году составили 4 333,573 тыс. руб., из них:

Статьи	За отчетный год
Материальные затраты	44,223
Аренда помещения	1610,417
Оплата труда	1344,735
Страховые взносы	297,817
Прочие расходы	1036,377

Расшифровка прочих доходов и расходов Отчета о финансовых результатах (тыс.руб):

	Сумма.	НДС	Нетто-оценка
<b>Прочие доходы</b>	<b>385,37</b>		<b>385,37</b>
Проценты по депозитам стр 2320	383,926		383,926
Оценочные обязательства по оплате труда стр 2340	1,444		1,444
<b>Прочие расходы</b>			
Проценты к уплате стр 2330	-1555,878		-1555,878
Расходы на услуги банка стр 2350	-321,953		-321,953
Резервы по сомнительным долгам тр 2350	-1237,534		-1237,534

### 13. Движение денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):  
- расчетные счета 152 руб.

### 14. Информация о связанных сторонах

Бенефициаром компании является Сухин Илья Вячеславович - учредитель, участник с долей 100%, гражданин Российской Федерации  
ФОТ учредителя за 2025г - составил 781 тыс.руб, отчисления в фонды 177,74 тыс.руб.  
Дивиденды не начислялись и не оплачивались.  
В 2025 году заемных средств от физических лиц компания не получала, что отражено в таблице:

Взаимосвязанные стороны	Остаток на 31.12.2024г., руб.	Погашено, руб.	Получено, руб.	Остаток на 31.12.2025 г., руб.
Гинзбург Павел Игоревич по Договору займа №1 от 29.10.2024г	9000000	8290000		710
Захарян Артур Вячеславович Договор Займа №1/19/24 от 19.12.24г	4500000	4500000		-
Сухин Илья Вячеславович Договор займа от 09.10.2024г	5000			5000
Сухин Илья Вячеславович Договор займа от 21.10.2024г	10000			15000

### 15. Инвентаризация

В ходе инвентаризации излишков и недостатков не обнаружено.

Материально-производственные запасы	31.12.2025
Дебиторская задолженность	31.12.2025
Кредиторская задолженность	31.12.2025

### 16. Риски ликвидности

Виды обязательств/ Сроки погашения	Наличие обязательств, срок погашения которых в 2026г				
	До 1 месяца, тыс. руб.	1-3 месяца, тыс. руб.	3 месяца – 1 год, тыс. руб.	1-3 года, тыс. руб.	Свыше 3 лет, тыс. руб.
Полученные кредиты			-		-
из них с обеспечением	-	-	-	-	-
Полученные займы	-	-	710,0		
из них с обеспечением	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	1248,92			-	-
в том числе с ограничением по использованию не оплаченных активов	-	-	-	-	-

### 17. События после отчетной даты

После подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, общество изменений и уточнений в отчетность не вносило. Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

### 18. Отложенные налоговые обязательства

Для обобщения информации о наличии и движении отложенных обязательств используется счет 77 «Отложенные налоговые обязательства». Расчет сумм отложенных налоговых активов производился на основании положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114 н. Отложенные налоговые обязательства принимаются к бухгалтерскому учету в размере величины, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

По состоянию на 31 декабря 2025 года отложенные налоговые обязательства представлены в таблице:

<b>Остаток на 01.01.2025 года</b>	<b>0,00</b>
Признание отложенного налогового обязательства	1,84
<b>Остаток на 31.12.2025 года</b>	<b>1,84</b>

### Информация о непрерывности деятельности Общества

За отчетный 2025 год Общество получило убыток в размере **2295,88** тыс. рублей. В сумму убытка включена сомнительная задолженность, просроченная более 90 календарных дней (п.4 настоящего Пояснения АО «ПТФ Белокалитвинская»)

По состоянию на 31.12.2025 года стоимость чистых активов ООО «МЕГА ТРЕЙД ХОЛДИНГ», приведенная в разделе 3 «Чистые активы» Отчета об изменениях капитала, имеет отрицательную величину в размере -1945 тыс. рублей. Общая свернутая сумма не принимаемых для целей налогообложения расходов за 2025 составила 47,78 тыс. руб.

По состоянию на конец отчетного периода у предприятия отсутствуют какие-либо предпосылки или факторы, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность

### Прочие факторы

В 2025 году Общество в совместной деятельности не участвовало. Общество не осуществляет деятельности по договору доверительного управления. По состоянию на 31 декабря 2025 г. обеспечение обязательств отсутствует.

Оборотные средства Организации на 31.12.2025 г. составили – 1607 тыс. руб., собственные оборотных средств – нет.

Генеральный директор  
ООО «МЕГА ТРЕЙД ХОЛДИНГ»



Сухин И.В.

