Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Мега Прим» за 2025 год

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Мега Прим» (далее – Общество) за 2025 год.

Отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

При формировании бухгалтерской отчетности корректировка начальных показателей бухгалтерской отчетности не производилась.

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Мега Прим»
Сокращенное наименование	ООО «Мега Прим»
Местонахождение (согласно ЕГРЮЛ)	690091, Приморский край, г. Владивосток, ул. Петра Великого, д 2, мансардный этаж, офис 4А
Почтовый адрес исполнительного органа	690091, Приморский край, г. Владивосток, ул. Петра Великого, д 2, мансардный этаж, офис 4А
Сведения о филиалах, представительствах, обособленных структурных подразделениях	отсутствуют
Сведения об исполнительном органе организации	Генеральный директор
Сведения о величине и оплате уставного капитала	10 013 956,95 (Десять миллионов тринадцать тысяч девятьсот пятьдесят шесть рублей 95 копеек) выплачен полностью
Чистые активы на 31.12.2025 г.	7 140 тыс руб
Информация об аудиторе Общества	Не подлежит обязательному аудиту

1. Основные виды экономической деятельности

1) Основной код ОКВЭД 2 – 73.11 Деятельность рекламных агентств.
2)

2. Учетная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского учета, действовавшая в 2025 году, утверждена приказом генерального директора от 30 декабря 2024 года № 1/б.

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Общество находится на упрощенной системе налогообложения (УСН).

Основные положения действовавшей в 2025 году учетной политики:

- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам нематериальных активов, если его стоимость более 100 тыс. руб.
- Объекты нематериальных активов после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.
- Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом ежемесячно, с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете (прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета).
- Общество проводит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36

«Обесценение активов».

- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость более 100 тыс. руб.
- Первоначальная стоимость объектов основных средств Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от ожидаемого срока полезного использования основных средств. Переоценка основных средств не производится.
- Амортизация основных средств начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете (прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета).
- Инвентаризация объектов основных средств производится 1 раз в 3 года.
- Общество проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».
- Оценка запасов при выбытии осуществляется по средневзвешенной себестоимости приобретения запасов.
- Товары учитываются по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением. Произведенные затраты учитываются непосредственно по счету 41 «Товары».
- В качестве доходов по обычным видам деятельности признается выручка от реализации услуг по основному виду деятельности. Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они поступили на расчетный счет общества.
- Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции (Или: по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом).
- В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.
- Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат в дебет счета 90 «Продажи».
- Коммерческие расходы, учитываемые на счете 44, по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи». (Или: Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.)
- При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:
  - нарушение должником сроков исполнения обязательства;
  - значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
  - возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.
- Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.
- Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.
- Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

- Обязательство по аренде оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определенная путем дисконтирования арендных платежей. Ставка дисконтирования определена как ставка по заемным средствам (Или: ключевая ставка ЦБ РФ) на период аренды.
- Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.
- Величина текущего налога по УСН определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Информация, дополняющая или поясняющая показатели форм бухгалтерской отчетности

12. Денежные средства

По состоянию на 31.12.2025 г. открыты следующие расчетные счета:

- АО "ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК", расч/сч № 40702810200020000910,

- ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, расч/сч № 40702810150000004576

Общая сумма денежных средств на расчетных счетах на 31.12.2025г составляет 331,7 тыс. руб. Все расчеты организация производит безналичным путем.

13. Нераспределенная прибыль

По состоянию на 31.12.2024 г. Нераспределенная прибыль Общества составляла 6 854 тыс. руб.

В отчетном периоде Обществом получена чистая прибыль в сумме 286 тыс. руб.

В отчетном периоде за счет прибыли были произведены следующие расходы:
В отчетном периоде расходы за счет прибыли и выплаты дивидендов учредителям не производились.

По состоянию на 31.12.2025 г. Нераспределенная прибыль Общества составляет 7 140 тыс. руб.

14. Выручка от реализации продукции

В отчетном году выручка от реализации услуг составила – 4 768 тыс. руб. - выручка по основному виду деятельности: размещение рекламы на рекламных конструкциях, монтажи, широкоформатная печать.

В отчетном году выручка от реализации существенно снизилась, чем за предшествующий отчетный период, что обусловлено снижением спроса на рекламные услуги.

15. Прочие доходы

Прочие доходы за 2025 год составили – 24 тыс. руб., в том числе:
- прочие внереализационные доходы, проценты по банковским депозитам – 24 тыс. руб.

16. Прочие расходы

Прочие расходы за 2025 год составили – 76,4 тыс. руб., в том числе:

- прочие внереализационные расходы, в том числе банковские комиссии – 76,4 тыс. руб.

17. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Прибыль от продаж за 2025 год составила – 481 тыс. руб., что меньше, чем за предшествующий 2024 год.

Прибыль до налогообложения за 2025 год составила 481 тыс. руб., что меньше по сравнению с предшествующим 2024 годом.

Сумма начисленного налога по УСН за 2025 год составила – 143 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2025 год составляет 286 тыс. руб., что меньше по сравнению с предшествующим 2024 годом.

Информация, не раскрываемая в формах бухгалтерской отчетности

18. Применяемая система налогообложения, налоговые льготы, преференции

Организация применяет упрощенную систему налогообложения, налоговые льготы в отчетном периоде не применялись.

Выручка для целей налогообложения по упрощенной системе налогообложения (УСН) в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 4 768 тыс. руб.

Ставка налога УСН в 2025 году – 6%., НДС не применятся.

19. Информация о связанных сторонах, конечных выгодоприобретателях и бенефициарах

Информация о связанных сторонах по состоянию на 31.12.2025 г.:

1. Тайсаева Анна Петровна – учредитель, владеющий 100 % доли в уставном капитале.
2. Тайсаева Анна Петровна – генеральный директор.

В отчетном периоде имели место следующие операции (сделки) со связанными сторонами:

- В 2025 году были дивиденды участникам не начислялись и не выплачивались.

Операции (сделки) со связанными сторонами в отчетном периоде не осуществлялись.

Сумма вознаграждения основного управленческого персонала (генерального директора общества, его заместителей) в 2025 году составила:

– оплата труда 500 тыс. руб., в том числе сумма страховых взносов – 114 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения в 2025 году основному управленческому персоналу не выплачивались).

Конечным бенефициаром ООО «Мега Прим» являются:

№ п/п	Наименование / ФИО	Резидентство / Гражданство	Доля участия
1	Тайсаева Анна Петровна	Россия	100%

20. Информация о событиях после отчетной даты, условных фактах хозяйственной деятельности

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год события после отчетной даты отсутствуют.

Или: Условных фактов хозяйственной деятельности, способных оказать существенное влияние на деятельность или финансовое положение Общества, по состоянию на отчетную дату нет.

21. Информация о совместной деятельности

В течение отчетного периода Общество не осуществляло совместную деятельность.

22. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Обществом не принималось решение о прекращении видов деятельности или реализации долгосрочных активов, в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемых видах деятельности».

23. Информация о непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена с учетом допущения непрерывности деятельности, Общество не планирует прекращать свою деятельность в течении как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Комплекс факторов экономического и иного характера в 2025 году (в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами (их объединениями), меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление) не оказал значительного влияния на деятельность Общества в отчетном периоде.

На момент подписания данной отчетности по оценкам Руководства Общества описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности организации.

24. Иная информация

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде отсутствуют.

Численность персонала на 31 декабря 2025 года составляет 5 (пять) человек.

Средняя заработная плата на 1-го работника за 2025 год составляет – 35 тыс. руб.

Генеральный директор _____ /Тайсаева А.П./

_____