

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
по ООО «МЕГАЗ»

1. Основной вид осуществляемой деятельности по ОКВЭД 68.20. ООО «МЕГАЗ» относится к микропредприятиям и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность составляется по упрощенным формам, не применяет ПБУ 2/2008, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 16/02, ПБУ 18/02.
2. В части учета запасов организация не применяет ФСБУ 5/2019 (затраты в виде стоимости запасов учитываются в расходах периода, в котором они понесены).
3. В части учета основных средств (ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020):
 - в капвложения, формирующие первоначальную стоимость ОС, включаются только суммы, подлежащие уплате поставщику; иные затраты, непосредственно связанные с приобретением ОС, включаются в расходы по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они понесены;
 - не определяется приведенная (дисконтированная) стоимость кредиторской задолженности, если продавец предоставляет длительную отсрочку оплаты;
 - не проверяются объекты ОС и капвложения на обесценение.
4. В части учета операций по договорам аренды (ФСБУ 25/2018):
 - со стороны арендатора не признаётся предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и арендатор не может выкупить предмет аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также если предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;
 - со стороны арендодателя любая аренда учитывается как операционная при выполнении условий п.28 ФСБУ 25/2018.
5. В части учета нематериальных активов (ФСБУ 14/2022):
 - затраты на приобретение, создание, улучшение объектов НМА признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления;
 - не проверяются объекты НМА на обесценение.
6. Все последствия изменения учетной политики отражаются в бухгалтерской отчетности перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, свершившихся после введения измененного способа учета, без корректировок показателей отчетности прошлых периодов.
7. Наличие и движение основных средств:
 - На 01.01.2025 первоначальная стоимость 54 725 тыс.руб, накопленная амортизация 27 833 тыс.руб; за 2025 год амортизация составила 2 606 тыс.руб, поступлений и списаний основных средств не было; на 31.12.2025 остаточная стоимость составляет 24 286 тыс.руб.
 - На 01.01.2024 первоначальная стоимость 54 725 тыс.руб, накопленная амортизация 25 227 тыс.руб; за 2024 год амортизация составила 2 606 тыс.руб, поступлений и списаний основных средств не было; на 31.12.2024 остаточная стоимость составляет 26 892 тыс.руб.
8. Наличие и движение дебиторской задолженности:
 - На 01.01.2025 дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (счет 62) составляла 529 тыс.руб; прочие дебиторы (счет 76) 53 тыс.руб; за 2025 год поступило 687 тыс.руб, погашено 529 тыс.руб; на 31.12.2025 дебиторская задолженность составила 740 тыс.руб, в т.ч. счет 62 = 687 тыс.руб, счет 76 = 53 тыс.руб. Просроченной дебиторской задолженности нет.

На 01.01.2024 дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (счет 62) составляла 426 тыс.руб; за 2024 год поступило 582 тыс.руб, погашено 426 тыс.руб; на 31.12.2024 дебиторская задолженность составила 582 тыс.руб, в т.ч. счет 62 = 529 тыс.руб, счет 76 = 53 тыс.руб. Просроченной дебиторской задолженности нет.

9. Наличие и движение обязательств:

9.1. На 01.01.2025 долгосрочные заемные средства (счет 67) составили 11 000 тыс.руб, за 2025 год погашено 3 000 тыс.руб, на 31.12.2025 остаток задолженности по счету 67 составил 8 000 тыс.руб.

На 01.01.2024 долгосрочные заемные средства (счет 67) составили 11 917 тыс.руб, за 2024 год погашено 917 тыс.руб, на 31.12.2024 остаток задолженности по счету 67 составил 11 000 тыс.руб.

9.2. На 01.01.2025 кредиторская задолженность по авансам покупателей и заказчиков (счет 62) составляла 494 тыс.руб; перед поставщиками (счет 60) 153 тыс.руб, перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68) 365 тыс.руб, прочие кредиторы (счет 76) 267 тыс.руб; за 2025 год поступило 1 565 тыс.руб, погашено 1 279 тыс.руб; на 31.12.2025 кредиторская задолженность составила 1 565 тыс.руб, в т.ч. счет 60 = 167 тыс.руб, счет 62 = 567 тыс.руб, счет 68 = 435 тыс.руб, счет 76 = 396 тыс.руб. Просроченной кредиторской задолженности нет.

На 01.01.2024 кредиторская задолженность по авансам покупателей и заказчиков (счет 62) составляла 149 тыс.руб; перед поставщиками (счет 60) 136 тыс.руб, перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68) 265 тыс.руб, прочие кредиторы (счет 76) 272 тыс.руб; за 2024 год поступило 1 279 тыс.руб, погашено 822 тыс.руб; на 31.12.2024 кредиторская задолженность составила 1 279 тыс.руб, в т.ч. счет 60 = 153 тыс.руб, счет 62 = 494 тыс.руб, счет 68 = 365 тыс.руб, счет 76 = 267 тыс.руб. Просроченной кредиторской задолженности нет.

10. Размер уставного капитала на 31.12.2025 составил 10 тыс.руб., в том числе оплаченный - 10 тыс.руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Крупин Александр Викторович	5 000	50	5 000	50
2.	Перевалов Дмитрий Викторович	5 000	50	5 000	50
Итого:		10 000	100	10 000	100

Сумма нераспределенной прибыли на 31.12.2025 составила 33 025 тыс.руб, на 31.12.2024 = 22 549 тыс.руб.

11. Расходы по обычным видам деятельности:

За 2025 год – затраты на оплату труда 888 тыс.руб, страховые взносы 256 тыс.руб, материальные затраты 355 тыс.руб, амортизация 2 606 тыс.руб, коммунальные услуги 2 816 тыс.руб, прочие затраты 1 092 тыс.руб. Итого расходов за 2025 год 8 013 тыс.руб.

За 2024 год – затраты на оплату труда 883 тыс.руб, страховые взносы 206 тыс.руб, материальные затраты 40 тыс.руб, амортизация 2 606 тыс.руб, коммунальные услуги 2 546 тыс.руб, прочие затраты 1 143 тыс.руб. Итого расходов за 2024 год 7 424 тыс.руб.

12. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Генеральный директор

Крупин А.В.