

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год  
ООО «Мегагрупп-Разработка»**

**1. Общие положения**

Основным видом деятельности ООО «Мегагрупп-Разработка» является разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01). Доходы от разработки компьютерного программного обеспечения являются доходами от обычных видов деятельности. Другими обычными видами деятельности является аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2).

ООО «Мегагрупп-Разработка» относится к субъектам малого предпринимательством и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ. Система налогообложения – УСН с объектом «доходы минус расходы».

**2. Учетная политика**

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Учет доходов и расходов осуществляется кассовым методом. Основные средства амортизируются линейным методом. Запасы оцениваются по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение. Дебиторская и кредиторская задолженность отражается на счетах 60,62,68,69,71,76. Финансовые результаты отражаются на 99 счете.

2.2 Способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета:

<b>Положение учетной политики</b>	<b>Утвержденный вариант</b>	<b>Основание</b>
	<b>2.3 Основные средства</b>	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. 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 списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	<b>2.4 Учет материально-производственных запасов</b>	
Учет заготовления материалов	Синтетический учет приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы»	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 №64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
	<b>2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b>	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	<b>2.6 Учет доходов и расходов</b>	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

### 3. Основные средства

Наименование показателя	На 31.12.2024 г. (тыс.руб.)	Изменения за период (тыс.руб.)			На 31.12.2025 г. (тыс.руб.)
		поступило	списано	амортизация	
Основные средства	Первоначальная стоимость - 5523. Накопленная амортизация – 1855. Балансовая стоимость - 3668	4000		557	Первоначальная стоимость – 9523. Накопленная амортизация – 2412. Балансовая стоимость - 7111

### 4. Дебиторская и кредиторская задолженность

#### 4.1 Дебиторская задолженность:

Наименование показателя	На 31.12.2024 г. (тыс.руб.)	Изменения за период за минусом ДЗ, поступившей и погашенной в 2025 году (тыс.руб)		На 31.12.2025 г. (тыс.руб.)
		Поступило	Списано	
Краткосрочная ДЗ	78	55317	54219	1176

#### 4.2 Кредиторская задолженность:

Наименование показателя	На 31.12.2024 г. (тыс.руб.)	Изменения за период за минусом КЗ, поступившей и погашенной в 2025 году (тыс.руб)		На 31.12.2025 г. (тыс.руб.)
		Поступило	Списано	
Краткосрочная КЗ	581	48544	48429	696

## 5. Доходы и расходы

5.1 Доходы по основному виду деятельности (ОКВЭД 62.01) - 58 630 тыс.руб

Доходы по дополнительному виду деятельности (ОКВЭД 68.20.2) - 77 тыс.руб.

5.2 Прочие доходы 44 тыс.руб. складываются из:

- - возвращенные сотрудниками излишне выплаченные суммы оплаты труда - 11 тыс.руб;
- - исправительные записи по операциям прошлых лет - 25 тыс.руб.;
- - прочие внереализационные доходы (расходы) – 8 тыс.руб.

5.3 Прочие расходы в сумме 812 тыс.руб. складываются из:

- - комиссия и услуги банка 513 тыс.руб.;
- - транспортный налог 7 тыс.руб.;
- - имущественный налог 20 тыс.руб.;
- - земельный налог 20 тыс.руб.;
- - пени по налогам и сборам 1 тыс.руб.;
- - прочие расходы 251 тыс.руб.

Директор



Цой Оксана Станиславовна

24.03.2026 г.

