

Общество с ограниченной ответственностью "МЕГАИНВЕСТГРУПП"
(ООО "МИГ")
ИНН 6167207187, КПП 616701001, ОГРН 1246100001366,
адрес: 344037, Ростовская область, г Ростов-на-Дону, пл Толстого, зд. 8, офис 36

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Общая информация

- 1.1 Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.72 - Торговля оптовая металлами и металлическими рудами.
- 1.2 Численность работников на отчетную дату составляет – 8 человек.
- 1.3 Организация является малым предприятием на основании Федерального закона от 24.07.2007 №209-ФЗ и в соответствии с ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую отчетность).
- 1.4 Система налогообложения – ОСНО. Организация является плательщиком НДС, налога на прибыль и других налогов в соответствии с законодательством РФ.
- 1.5 Характер деятельности: Организация осуществляет закупку металлопроката у крупных металлургических комбинатов и реализует его юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям. Доставка осуществляется с привлечением услуг экспедитора и сторонних перевозчиков. Высокий объем выручки при численности 8 человек обусловлен оптовым характером торговли металлопрокатом.

2. Информация об учетной политике

- 2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 14/2022 и др.).
- 2.2 Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена Приказом руководителя № 1-УП от 01.04.2024. В связи с применением упрощенных способов учета организацией установлены следующие существенные элементы учетной политики:
 - Лимит стоимости основных средств: Объекты основных средств стоимостью не более **100 000 рублей за единицу** не признаются основными средствами и списываются в состав материальных расходов в момент их приобретения (кроме объектов недвижимости);
 - Амортизация: начисляется линейным способом;
 - Учет запасов (товаров): Товары принимаются к учету по фактической себестоимости, включающей затраты на приобретение, доставку, а также расходы по договорам хранения товара (услуги третьих лиц). При выбытии запасов оценка производится по методу ФИФО.
 - Признание расходов по аренде и хранению: Арендная плата (за офис, склад) и услуги по хранению товара у третьих лиц признаются расходами по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, к которому они относятся, без формирования оценочных обязательств (в связи с правом на упрощение);
 - Доходы и расходы: признаются по методу начисления.Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
 - Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
 - Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
 - Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

2.3 Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.3.1 В декабре 2025 года организацией обнаружена ошибка в учет основных средств за 2024 год: объекты (моноблоки стоимостью менее 30 тыс. за единицу в количестве 9 шт) первоначальной стоимостью 241 971,66 руб. были ошибочно приняты к учету в составе основных средств. В соответствии с учетной политикой и ФСБУ 6/2020 данные объекты стоимостью ниже установленного лимита 100 тыс рублей подлежали учету в составе материально-производственных запасов с одновременным списанием на расходы. Ошибка признана существенной, так как ее величина превышает 5% от статьи баланса «Основные средства» за 2024 год. Исправление произведено ретроспективно (п. 9 ПБУ 22/2010, п. 50 ФСБУ 6/2020) в декабре 2025 года. Корректировки отражены через счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». В результате исправления:

- первоначальная стоимость ошибочно учтенных основных средств 241 971,66 руб. исключена из состава внеоборотных активов;
- накопленная амортизация по этим объектам в сумме 47 515,77 руб. сторнирована;
- стоимость объектов списана на расходы прошлых лет;
- объекты приняты к учету на забалансовый счет МЦ.004 для контроля сохранности.

Сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за 2024 год пересчитаны. Влияние исправления на показатели отчетности представлено в таблице:

Показатель	Данные до исправления (2024 г.)	Корректировка	Данные после исправления (2024 г.)
Основные средства (стр. 1150), тыс. руб.	194	-194	0
Капитал и резервы (стр. 1300), тыс. руб.	3858	-194	3664
Расходы (стр. 2120/2210), тыс. руб.	209 309	+194	209 503

Налоговая база по налогу на прибыль не была искажена, поскольку в налоговом учете стоимость объектов (ниже 100 тыс. руб.) была одновременно списана на расходы в периоде приобретения.

2.3.2 Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

3.1. Основные средства (строка 1150 баланса)

На балансе организации не числятся основные средства.

3.2. Запасы (строка 1210 баланса)

Запасы представлены товарами для перепродажи — металлопрокатом различных видов. По состоянию на 31.12.2025 фактическая себестоимость товарных остатков составила 2 682 634,97 рублей. В течение отчетного периода выбытие запасов оценивалось по методу ФИФО. Резерв под снижение стоимости запасов не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения (рыночные цены стабильны, оборачиваемость товаров высокая).

3.3. Дебиторская задолженность (строка 1230 баланса)

По состоянию на 31.12.2025 года дебиторская задолженность предприятия составила 6 637 997,39 руб. в том числе:

- задолженность покупателей 3 250 799,76 руб.
- авансы поставщикам - 1 825 702,68 руб.
- авансовые платежи по налогу на прибыль, излишне перечисленные в бюджет – 1 602 781 руб.
- прочая дебиторская задолженность – 183 684,07 руб.

На 31.12.2025 задолженность контрагентов ООО КОМПЛЕКТ-КАПИТАЛ в сумме 169 805,74 руб. и ООО НПО ХС МАШИНОСТРОЕНИЕ 55 164,38 руб. была признана сомнительной, т.к. срок задолженности составил более 365 дней и процедура банкротства в отношении контрагента ООО НПО ХС МАШИНОСТРОЕНИЕ, на сумму сомнительного долга на конец отчетного периода был сформирован резерв по сомнительным долгам 224 970,12 руб., уменьшающий общую сумму дебиторской задолженности.

3.4. Кредиторская задолженность (строка 1520 баланса)

Общая сумма кредиторской задолженности 3 605 509,47 руб. сформирована за счет:

- задолженности поставщикам товаров и услуг транспортировки и экспедированию товара - 312 414,50 руб.;
 - задолженности покупателям по предоплате за будущие поставки товара - 3 874 224,07 руб. уменьшенная на сумму начисленного НДС с авансов полученных -645 704,01 руб.
 - задолженности по налогам и сборам (страховые взносы) – 64 574,91 руб.
- Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.5. Выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)

Выручка за 2025 год составила 230 994 516,57 руб. и сформирована по обычным видам деятельности:

- Торговая деятельность (продажа металлопроката): 225 676 456,57 руб.
 - Транспортные услуги (доставка товара собственным транспортом): 5318060,00 руб.
- Выручка признается по методу начисления.

3.6. Расходы по обычной деятельности (строка 2120) - 225 282 194,88 руб., из них себестоимость продаж: 186 769 090,36 руб., в т.ч.

- Транспортные расходы и экспедиторские расходы: - 22 657 625,00 руб.
- Услуги подрядчиков по доработке товара – 9 657 627,00 руб.
- Расходы на оплату труда, страховые взносы: - 2 808 339,00 руб.
- Аренда офиса и склада: - 2 316 055,00 руб.
- Услуги связи, интернет, информационные услуги, ПО и сопровождение - 458 514,00 руб.

Расходы по аренде и услугам хранения признаны в составе расходов по обычным видам деятельности в полном объеме в периоде их возникновения.

4. Иная существенная информация

4.1. Организация в отчетном периоде арендовала следующие виды имущества:

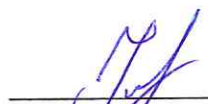
- офисное помещение площадью 50,1 кв. м по адресу г. Ростов-на-Дону, пл. Толстого, 8, оф. 36.
- складское помещение по адресу г. Ростов-на-Дону, ул. Нижегородская, д. 13

4.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду в соответствии с пп.11,12 ФСБУ 25/2018 "Учет аренды". Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (п.14 ФСБУ 25/2018).

4.3 На отчетную дату уставный капитал Общества оплачен полностью и составляет 100 000 , 00 руб. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единичным исполнительным органом – генеральным директором Умаевым Магомедом-Эми Магомедовичем. Полномочия

Генерального директора подтверждены Решением №1 единственного учредителя Общества с ограниченной ответственностью «МЕГАИНВЕСТГРУПП» от 17.01.2024 г.

4.4 Факты хозяйственной жизни после отчетной даты: существенных событий, которые могли бы повлиять на оценку финансового положения организации, после 31 декабря 2025 года не происходило.

Генеральный директор _____  Умаев М.-Э. М.

Главный бухгалтер _____  Селиверстова В.В.

Дата: «25» марта 2026

