

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «МЕГАПАРТСАГРО» ЗА 2025 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	2
1.1.	ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА.....	2
1.2.	ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА	2
1.3.	ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА	2
2.	ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	2
3.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	3
4.	КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
5.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	4
6.	ЗАПАСЫ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	7
7.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	9
8.	ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	9
9.	АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	11
10.	НАЛОГИ И СБОРЫ	11
11.	КАПИТАЛ	12
11.1.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	12
11.2.	ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	12
11.3.	НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК).....	12
12.	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ	12
13.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	13
14.	ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ / ДОХОДОВ ОТ УЧАСТИЯ В ОБЩЕСТВЕ	14
15.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	15
16.	СОПУТСТВУЮЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	15
17.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	16
	ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 «ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ».....	17

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «МегаПартсАгро» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА

ООО «МегаПартсАгро» (далее по тексту «Общество») учреждено как общество с ограниченной ответственностью «29» июля 2014 года.

МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ ОБЩЕСТВА

Воронежская обл., г.о. город Воронеж, г. Воронеж, ул. Новгородская, д. 121, ОФИС 202, 394088

1.2. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА

Участники Общества.

В состав Участников Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. входили:

Таблица № 1 Участники Общества

1.	Ф.И.О.	Занимаемая должность, дата вступления
2.	Пешков С.А.	Директор, 01.09.2014 г.
3.	Кустовинов С.В.	Не занимает должность, 09.06.2023 г.
4.	Мальцев И.И.	Не занимает должность, 09.06.2023 г.

ЕДИНОЛИЧНЫЙ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН Общества по состоянию на отчетную дату: **ДИРЕКТОР**

В период с 1 января до 31 декабря 2025 года директором Общества являлся Пешков Сергей Александрович

Участнику Общества выплачивалась заработная плата, предусмотренная трудовым договором.

1.3. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись:

- Оптовая торговля;

По итогам работы за 2025 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 10 человек.

2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Стандартами и Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом, Федеральными Стандартами и Положениями.

3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

4. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. КОРРЕКТИРОВКА ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

Общество внесло изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2025 год – депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня, депозиты до востребования признаются денежными эквивалентами и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе денежных средств, проценты по вышеуказанным депозитам отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению».

В отношении изменений Общество применило ретроспективный подход с пересчетом сравнительных показателей предшествующих периодов. Соответствующим образом изменены сравнительные показатели в отчетности.

Таблица 1 Изменение вступительных остатков Бухгалтерского баланса
(тыс.руб.)

Наименование статьи	№ стр	Данные за 2024 год		Изменения	Обоснование
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
Отчетная дата					
АКТИВЫ					
Финансовые вложения (краткосрочные) за исключением денежных эквивалентов					
на 31.12.2024 г	1240	0	16183	(16183)	Изменение учетной политики
Денежные средства и денежные эквиваленты					
на 31.12.2024 г	1250	19997	3814	16183	Изменение учетной политики

Таблица 2 Изменение сравнительных показателей Отчета о финансовых результатах
(тыс.руб.)

Наименование статьи	№ стр.	Данные за 2024 г.		Изменения	Обоснование
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
Проценты к получению	2320	2750	0	2750	Изменение учетной политики
Прочие доходы	2340	11484	14234	(2750)	Изменение учетной политики

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Основные средства, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленный лимит, то ОС не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Учет основных средств и капитальных вложений ведется по первоначальной стоимости. Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

По основным группам основных средств сроки полезного использования составляют:

• Транспортные средства	3 группа
• Офисное оборудование	2 группа
• Машины и оборудование (кроме офисного)	5 группа
• Производственный и хозяйственный инвентарь	1 группа

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Обесценение ОС не выявлено.

Таблица 1 Наличие и движение основных средств

(тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода		
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации + обесценение	рекласс ****		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация + обесценение
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация + обесценение		переведено в группу	накопленная амортизация + обесценение		
Основные средства – всего в том числе,	2025	1720	629	-	-	-	(279)	-	-	1720	(908)
	2024	789	464	932	-	-	(165)	-	-	1720	(629)
Здания и сооружения	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	2025	696	(510)	-	-	-	(139)	-	-	696	(649)
	2024	696	(371)	-	-	-	(139)	-	-	696	(510)
Офисное оборудование	2025	93	(93)	-	-	-	-	-	-	93	(93)
	2024	93	(93)	-	-	-	-	-	-	93	(93)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025	799	(19)	-	-	-	(114)	-	-	799	(133)
	2024	-	-	799	-	-	(19)	-	-	799	(19)
Производственный хозяйственный инвентарь и	2025	133	(7)	-	-	-	(26)	-	-	133	(33)
	2024	-	-	133	-	-	(7)	-	-	133	(7)
Право пользования активом	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость – всего в том числе,	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 2 Информация о незавершенных капитальных вложениях / вложениях в инвестиционную недвижимость

(тыс. руб.)

Незавершенные капитальные вложения	период	На начало периода	Изменения за период				На конец периода
			затраты за период	обесценение	списано	принято к учету в качестве ОС	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. - всего	2025	-	-	-	-	-	-
	2024	-	932	-	-	(932)	-
Манипулятор RS50	2025	-	-	-	-	-	-
	2024	-	799	-	-	(799)	-
Тележка электрическая TOR	2025	-	-	-	-	-	-
	2024	-	133	-	-	(133)	-

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

По состоянию на 31.12.2025, обстоятельств, свидетельствующих о существенном изменении установленных сроков полезного использования основных средств и ликвидационной стоимости, не выявлено. Элементы амортизации Обществом не пересматривались.

6. ЗАПАСЫ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Процесс приобретения МПЗ, и других материальных ресурсов в бухгалтерском учете отражали с применением счета 10 "Материалы" с оценкой материальных ресурсов на счете 10 по фактической себестоимости. Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер запаса. При выбытии МПЗ оценивалось по средней себестоимости каждой единицы.

Товар, приобретенный для перепродажи, числится на счете 41.01 «Товары на складах». Аналитический учет товара ведется по наименованиям, места хранения, партии. Учет товара учитывается по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе на заготовку и доставку до складов, сумм таможенных сборов и пошлин производимые до момента передачи товаров в продажу. Затраты по заготовке и доставке товаров до момента их передачи в продажу, включается в фактическую себестоимость товаров. Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров. Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. Обесценение запасов не выявлено, в связи с этим резерв под обесценение запасов не создавался.

Организация производит нумерацию счетов-фактур в хронологическом порядке с начала календарного года. Организация осуществляет облагаемые НДС операции.

Таблица 1 Информация о запасах
(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
						ебестоимость	езерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	За 2025 год	168620	-	168620	199282	216690	-	-	-	151212	-	151212
	За 2024 год	170338	-	170338	202683	204401	-	-	-	168620	-	168620
в том числе: сырье и материалы	За 2025 год	791	-	791	978	928	-	-	-	840	-	840
	За 2024 год	217	-	217	3337	2763	-	-	-	791	-	791
Затраты в НЗП	За 2025 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	За 2025 год	167829	-	167829	198304	215762	-	-	-	150372	-	150372
	За 2024 год	170121	-	170121	199346	201638	-	-	-	167829	-	167829
Расходы на продажу	За 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	За 2025 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В 2024-2025 годах запасы в залог не передавались.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производили на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения операций и по окончании каждого месяца (п.7 ПБУ 9/99, п.7 ПБУ 3/2006, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н).

Таблица 1 Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма денежных средств		
	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	52940	19997	14619
Денежные средства	1422	3814	447
в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию	-	-	-
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня и иные денежные эквиваленты	51518	16183	14172

8. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

Дебиторская и кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте при признании, пересчитываются в рубли по официальному курсу ЦБ РФ в соответствии с ПБУ 3/2006. Курсовая разница, возникшая от пересчета дебиторской задолженности и обязательств в рубли, учитывается в прочих доходах или расходах (п. 11 ПБУ 3/2006, п. 7 ПБУ 9/99, п. 11 ПБУ 10/99)

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, при принятии их к учету, а также доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, при их признании пересчитываются в рубли по официальному курсу ЦБ РФ (п. 4, п. 5, п. 6, п. 9, п. 10 ПБУ 3/2006, Приложение к ПБУ 3/2006).

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ. Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных. Сами расчеты с бюджетом по НДС учитываются на счете 68 «Расчеты с бюджетом».

Сомнительная дебиторская задолженность отсутствует, резерв под обесценение дебиторской задолженности не создавался.

Общество не являлось получателем государственной помощи.

Таблица 1 Информация о дебиторской задолженности и прочих оборотных активах
(тыс.руб.)

Дебиторская задолженность по видам	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности
Дебиторская задолженность – всего	41450	-	66701	-	26221	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	41450	-	66701	-	26221	-
в т. ч. : Покупатели и заказчики	4476	-	8060	-	2095	-
Авансы выданные	34910	-	54329	-	23449	-
Прочие дебиторы	2064	-	4312	-	677	-
Прочие оборотные активы	-	-	-	-	-	-

Таблица 2 Информация о кредиторской задолженности
(тыс.руб.)

Кредиторская задолженность по видам	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности
Кредиторская задолженность – всего	36344	-	16870	-	20751	-
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	36344	-	16870	-	20751	-
в т. ч. : Расчеты с поставщиками и подрядчиками	766	-	78	-	5	-
Авансы полученные	23734	-	13892	-	15706	-
Расчеты по налогам и взносам	11844	-	2900	-	5040	-
Прочие кредиторы	-	-	-	-	-	-

9. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Изменения курса иностранных валют, в особенности доллара США, не оказывали значительное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Таблица 1 Информация по динамике курса обмена рубля к доллару США

По состоянию на 31 декабря	Курс евро по ЦБ РФ
2025 г.	92,0938
2024 г.	106,1028
2023 г.	99,1919

Таблица 2 Суммы доходов и расходов по операциям купли-продажи иностранной валюты (тыс.руб.)

Доходы и расходы	За отчетный период	За предыдущий период
Сумма доходов	10250	-
Сумма расходов	10589	-

10. НАЛОГИ И СБОРЫ

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Законодательно установленные ставки основных налогов, уплачиваемых в 2025 году, составили:

- налог на прибыль – 25%;
- налог на добавленную стоимость – 20%.

Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами представлены в таблице.

Таблица 1 Расчеты с бюджетом (тыс. руб.)

Виды налогов и сборов	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом – всего	1783	4170	666
Налог на добавленную стоимость (НДС)	-	-	-
Акциз	-	-	-
Налог на прибыль	711	994	666
Прочая дебиторская задолженность по налогам и сборам	1072	3176	-
Задолженность по страховым взносам	-	-	-
Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом – всего	11844	2900	5040
Налог на добавленную стоимость (НДС)	11302	2502	5039
Акциз	-	-	-
Налог на прибыль	-	-	-
Налог на добычу полезных ископаемых	-	-	-

Виды налогов и сборов	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Налог на имущество		-	-
Прочая задолженность по налогам и сборам	1	-	1
Задолженность по страховым взносам	541	398	-

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 2024 г. и 2023 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

11. КАПИТАЛ

11.1. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества составил:

- на 31 декабря 2025 г. - 25 тыс.руб.,
- на 31 декабря 2024 г. - 25 тыс.руб.,
- на 31 декабря 2023 г. - 25 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 2024 г. и 2023 г. уставный капитал не изменялся.

11.2. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы Общества составляют:

- на 31 декабря 2025 г. - 208955 тыс. руб,
- на 31 декабря 2024 г. - 239583 тыс. руб,
- на 31 декабря 2023 г. - 190752 тыс. руб,

Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 208930 тыс. руб.

11.3. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с протоколом собрания участников Общества. При этом часть прибыли, которая по решению участников Общества была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Изменение величины нераспределенной прибыли прошлых лет в отчетном периоде главным образом произошло за счет:

- начисления дивидендов 130000 тыс.руб.;

12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Величина чистой прибыли (убытка) отчетного года составила 99372 тыс.руб. На величину чистой прибыли (убытка) отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 1

Доходы и расходы Общества

(тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	381700	371954
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	(214105)	(198719)
Валовая прибыль	167595	173235
Коммерческие расходы	(41632)	(40239)
Управленческие расходы		-
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	125963	132996
В том числе:	7333	2750
Проценты к получению		
Проценты к уплате	-	-
Прочие доходы	13662	11484
В том числе:	-	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		
иные прочие доходы	13662	-
Прочие расходы	(14430)	(10949)
В том числе:		
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(44)	
иные прочие расходы	(14386)	-

Таблица 1 Распределение расходов Общества по элементам затрат, признанных в Отчете о финансовых результатах

(тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Материальные затраты	215234	202137
Затраты на оплату труда	21713	15 135
Отчисления на социальные нужды	3989	2 613
Амортизация	280	165
Прочие затраты	14521	18907
Итого по элементам затрат	255737	238 958
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		-
Итого расходы по обычным видам деятельности	255737	238 958

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете отражена на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Временные разницы рассчитываются путем сопоставления данных в бухгалтерском и налоговом учете суммарной стоимости активов и обязательств на начало и конец периода. Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском учете отражены в

корреспонденции со счетом учета прибылей и убытков. При этом, постоянные налоговые доходы и расходы рассчитаны в специальных регистрах без отражения в бухгалтерском учете.

Ставка расчета отложенных налоговых активов и обязательств, и постоянных налоговых доходов и расходов в 2025 году составляет 25%.

Таблица 1 Информация об отложенных налогах и о постоянных налоговых расходах и доходах (тыс.руб.)

Наименование	2025 г.		2024 г.	
	Возникло (начислено)	Погашено (списано)	Возникло (начислено)	Погашено (списано)
ОНА (Отложенный налоговый актив)	366	-	-	-
<i>в т.ч.</i> <i>изменение применяемых налоговых ставок</i>	-	-	-	-
ОНО (Отложенное налоговое обязательство),	14	-	-	-
<i>в т.ч.</i> <i>изменение применяемых налоговых ставок</i>	-	-	-	-
ПНР (Постоянные налоговые расходы)	24	(24)	-	-
ПНД (Постоянные налоговые доходы)	-	-	-	-

Взаимосвязь между условным расходом по налогу на прибыль, рассчитанным как бухгалтерская прибыль до налогообложения, умноженная на ставку 25%, и расходом по налогу на прибыль представлена в таблице:

Таблица 2 Показатели, влияющие на расход по налогу на прибыль (тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Прибыль (убыток) до налогообложения	132528	136281
Текущий налог на прибыль (стр.2411), в т.ч.:	(33156)	(27450)
Условный расход/доход по налогу на прибыль	(33508)	(27450)
Изменение отложенных налоговых активов	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
Постоянный налоговый расход	352	-
Постоянный налоговый доход	-	-
Отложенный налог на прибыль (стр.2412)	-	-
Налог на прибыль (стр. 2410) = стр. 2411 + 2412	(33156)	(27450)

14. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ / ДОХОДОВ ОТ УЧАСТИЯ В ОБЩЕСТВЕ

СУММА ДИВИДЕНДОВ

Чистая прибыль Общества за 2025 год составила 99372 тыс.руб.

В 2025 г. Общество выплатило дивиденды за 2024 год в сумме 130 000 тыс. руб.

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Под условными обязательствами и условными активами Общество понимало обязательства и активы, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относились также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

Таблица 1 Информация об оценочных обязательствах
(тыс.руб.)

Наименование - краткое описание	Период	На начало периода	Признано (начислено) за отчетный период	Списано		увеличение (+)/уменьшение (-) оценочного обязательства при признании (сторнировании) расходов (доходов) / изменении оценочных значений	На конец периода
				(погашено) в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	в связи с избыточностью суммы или прекращением выполнения условий признания		
Всего:	2025	-	2878	(1410)	-	-	1468
	2024	-	-	-	-	-	-
Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков	2025	-	2878	(1410)	-	-	1468
	2024	-	-	-	-	-	-

На отчетную дату Общество не имеет полученных обеспечений.

На отчетную дату Общество не имеет выданных обеспечений.

16. СОПУТСТВУЮЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении РФ, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами, не оказали существенного влияния на финансовое положение, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, а также не привели к неблагоприятным воздействиям на финансово-хозяйственную деятельность организации, нарушающим принцип непрерывности деятельности. Руководство принимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

17. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Информация приведена в Приложении № 1

Руководитель



Пешков С.А.

25.03.2026

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 «ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ»

1. ПЕРЕЧЕНЬ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

В отчетном периоде связанными сторонами являлись:

Таблица 1 Перечень связанных сторон

Связанная сторона	ИНН связанной стороны	Характер отношений
Пешков Сергей Александрович	366311686220	Учредитель 49%
Кустовинов Сергей Васильевич	366502314079	Учредитель 30,6%
Мальцев Игорь Иванович	366500490424	Учредитель 20,4%

1. Конечными бенефициарами Общества являются:

Таблица 2 Перечень бенефициаров

№ п/п	Наименование бенефициара (ФИО)
1	Пешков Сергей Александрович
2	Кустовинов Сергей Васильевич

Дочерних и зависимых обществ нет, совместная деятельность отсутствует.

1. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

На основании протоколов общего собрания участников ООО «МегаПартсАгро» начислены и выплачены дивиденды в 2025 году за 2024 год в размере 130 000 тыс.руб., 2024 году за 2023 год в размере 60 000 тыс.руб. Прочие операции со связанными сторонами отсутствуют.

2. ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРАХ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ, ВЫПЛАЧЕННЫХ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- Директору ООО «МегаПартсАгро»;
- Главному бухгалтеру ООО «МегаПартсАгро»

Таблица 3 Информация по выплатам основному управленческому персоналу (тыс.руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:	6045	4809
Оплата труда за отчетный период (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц),* другие выплаты	5142	4117

(включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)		
Страховые взносы, не являющиеся доходами, и уплаченные во внебюджетные фонды РФ	903	692