



**Общество с ограниченной ответственностью
«Архитектурно-строительная компания «Мегаполис»
(ООО «АСК «МЕГАПОЛИС»))**

ИНН 7723489065 КПП 772301001 ОГРН 5167746349326
115088, Москва, ул. 1-я Машиностроения, д.10, пом.ХII, комн.1-5, (499)110-50-99 e-mail: ask@askmegapolis.ru

**ПОЯСНЕНИЯ (ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА)
к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной
ответственностью «Архитектурно-строительная компания
«Мегаполис» за 2025 год**

Данные пояснения являются частью бухгалтерской отчетности ООО «АСК «Мегаполис» за 2025 год.

Концепцией подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности является совокупность требований к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, установленных федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 г. № 157н, действующими положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, рабочим планом счетов, сформированным на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. №94н.

В случае если по конкретному вопросу нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету однозначно не определены способы ведения бухгалтерского учета, ООО «АСК «Мегаполис» (далее – Общество) самостоятельно разрабатывает соответствующие способы, исходя из требований Международных стандартов финансовой отчетности в отношении аналогичных или связанных фактов хозяйственной деятельности.

Основными принципами, которыми руководствуется Общество при формировании отчетности, являются достоверность и полнота, нейтральность, преемственность и сопоставимость. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не имелось.

1. Сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Архитектурно-строительная компания «Мегаполис» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 21.11.2016г., ИНН/КПП 7723489065/772301001; ОГРН 5167746349326, Свидетельство серии 77 № 017606049 от 21.11.2016 г.

Юридический адрес: 115088, г. Москва, Машиностроения 1-я ул., дом № 10, пом. XII, комн. 1-5.

Общество осуществляет свою деятельность на основании Устава и действующего законодательства РФ. Деятельность осуществлялась на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение прибыли.

Уставный капитал Общества составляет 200 000 (Двести тысяч) рублей, и в течение 2025 г. его размер не изменялся, форма собственности - частная.

Исполнительный орган Общества: генеральный директор Пругло Евгений Алексеевич.

Среднесписочная численность работников составляет 39 человек

Основным видом деятельности Общества является: - Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД-41.20).

Дополнительные виды деятельности: работы по устройству покрытий полов и облицовке стен, производство прочих строительно-монтажных работ, производство кровельных работ, производство малярных и стекольных работ, производство прочих отделочных и завершающих работ, автоперевозки, складирование и хранение.

ООО «АСК «Мегаполис» с 03.02.2017 г. является членом Саморегулируемой организации Ассоциация «Объединение генеральных подрядчиков в строительстве» СРО-С-020-22072009, Регистрационный номер члена в реестре СРО: 2567. Общество имеет четвертый уровень ответственности, согласно которому стоимость работ по одному договору строительного подряда не превышает десять миллиардов рублей. Для участия в заключении договоров строительного подряда с использованием конкурентных способов определения поставщиков в соответствии с законодательством РФ о контрактной системе имеет третий уровень ответственности, соответствующим предельному размеру обязательств по государственным контрактам, не превышающим десять миллиардов рублей.

Общество не имеет Обособленных подразделений.

2. Основные элементы учетной политики предприятия

В соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ № 106Н от 06.10.2008 утверждена Учетная политика ООО «СК Мегаполис» на 2025 год для целей бухгалтерского учета приказом № 1-УП об от 28.12.2024 г.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период. Существенность ошибка составляет 5 и более процентов исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Формы первичных учетных документов применяются в соответствии с формами, используемыми компьютерной бухгалтерской программой «1С-Бухгалтерия строительной организации», в соответствии с унификацией, утвержденной Госкомстатом России.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации строительных работ. Выручка от реализации определяется по начислению. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации и учитываются по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91.01 «Прочие доходы».

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце каждого месяца в полном объеме в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.8 «Управленческие расходы».

Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.

В бухгалтерском учете Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204 (далее ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 руб. (далее - лимит). Если стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Проверка на соответствие лимиту производится на дату осуществления затрат на приобретение, создание.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Общество создает резерв под обесценение основных средств в случае, если проверка на обесценение установит резкое снижение их справедливой стоимости.

Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные Обществом займы, депозитные вклады, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие активы.

Финансовые вложения Общества подразделяются в зависимости от срока, в течение которого предполагается использовать объект, на долгосрочные и краткосрочные.

Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Такие вложения являются оборотными активами и отражаются в разделе II «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса. Если срок обращения (погашения) финансовых вложений более 12 месяцев, они рассматриваются как долгосрочные и отражаются в составе внеоборотных активов Бухгалтерского баланса.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

При составлении бухгалтерской отчетности в отношении финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, и наблюдаются признаки обесценения, организация проводит проверку наличия условий устойчивого существенного снижения их стоимости.

Процедура проверки проводится организацией по состоянию на 31 декабря, при наличии признаков снижения стоимости финансовых вложений.

Запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов.

Оценка материалов производится организацией по средней себестоимости. Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К запасам, приобретаемым для управленческих нужд, относятся: офисная мебель, оргтехника, канцелярские товары и т. п. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Ежегодно в случае обесценения запасов создается резерв под обесценение материалов по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего

восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

Резерв под обесценение запасов образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Величина обесценения запасов согласно ПБУ 10/99 признается расходом отчетного периода, в котором создан или увеличен резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в отчетном периоде в связи со списанием запасов.

Запасы отражаются в Бухгалтерском балансе за вычетом резерва под их обесценение.

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по прямым затратам.

Для достоверного определения финансового результата от выполнения работ на отчетную дату, признание выручки по договорам, сроки начала и окончания работ по которым приходятся на разные отчетные годы, организация определяет степень завершенности работ на основании подписанных заказчиком актов о приемке выполненных работ и справки о стоимости выполненных работ и затрат (формы № КС-2, № КС-3, утвержденные Постановлением Госкомстата России от 11.11.1999 N 100).

Бухгалтерский учет незавершенного производства осуществляется на счете 20 «Основное производство» в сумме остатка по счету на конец отчетного периода. Затраты в незавершенном производстве согласно ПБУ 4/99 отражаются в активе баланса по строке «Запасы».

Незавершенное производство по состоянию на 31.12.2025 г. не числится.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами.

Кредиторская задолженность подрядчикам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств, согласно расчетным документам и условиям договора. Кредиторская задолженность поставщикам учитывается в сумме поступивших материальных ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договоре.

Оценка дебиторской задолженности производится с учетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, имущественные права, выданные авансы и по прочей дебиторской задолженности (за исключением расчетов по налогам и сборам).

Общество производит оценку дебиторской задолженности на 31 декабря каждого отчетного года на предмет просрочки и возвратности. Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором, не обеспеченная гарантиями и непогашенная на момент составления отчетности, является сомнительной к получению. Сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности определяется отдельно по каждому сомнительному долгу и зависит от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга (полностью или частично).

Сумма создаваемого резерва относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих расходов. Созданный резерв по сомнительным долгам используется в качестве источника, за счет которого списываются с баланса безнадежные (не востребованные) долги, ранее признанные сомнительными. Нереальная ко взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению и материально-ответственному лицу.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовой бухгалтерской отчетности.

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим годом

С 1 апреля 2025 г. инвентаризация проводится по правилам ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Все организации обязаны проводить инвентаризацию перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Проверке подлежат все активы и обязательства организации, а также иные объекты инвентаризации.

Годовую инвентаризацию проводят в период с 1 октября по 31 декабря. В общем случае ее результаты отражают в бухучете последним календарным днем отчетного года.

С 2025 года Бухгалтерская отчетность составляется по правилам ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Промежуточная отчетность составляется один раз в квартал.

Применение новых стандартов не оказывает существенного влияния на бухгалтерскую отчетность Общества.

Учетная политика на 2026 год не меняется.

3. Учет расчетов по налогу на прибыль

Формирование в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль устанавливаются с учетом Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 (утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н).

Учет отложенных активов и обязательств (ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль») ведется затратным методом.

Текущий налог на прибыль определяется в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированного на суммы отложенных налоговых активов и обязательств, а также постоянных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий и отложенный налоги соответствуют показателям, раскрывающим величину налога на прибыль в отчете о финансовых результатах:

Текущий налог на прибыль, строка 2410 – 48 тыс. руб., в том числе:

- Текущий налог на прибыль, строка 2411 – 7 тыс. руб.;

4. Информация по операциям со связанными сторонами

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Архитектурно-строительная компания «Мегаполис».

Форма собственности: частная.

Общество было создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» 30.07.2001г. Уставный капитал Общества составляет 200 000 (Двести тысяч) рублей.

Участником общества является физическое лицо, гражданин РФ. По состоянию на 31.12.2025 года участником и бенефициаром Общества является:

- Карандасова Екатерина Владимировна - 100% доли уставного капитала, номинальной стоимостью 200 000 (Двести тысяч рублей);

Исполнительным органом Общества является генеральный директор Пругло Евгений Алексеевич с 21.11.2016г.

К связанным сторонам относится основной управленческий персонал. Это генеральный директор, заместитель генерального директора, главный инженер, главный бухгалтер. В отчетном году Общество выплатило основному управленческому персоналу вознаграждения на общую сумму – 6 648 тыс. руб., в том числе премии – 1 225 тыс. руб., отчисления в страховые фонды составили 1 183 тыс. руб.

6. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

7. Оценка способности продолжать свою деятельность

На основании информации доступной на дату утверждения бухгалтерской отчетности, руководство предприняло все возможные меры по минимизации влияния существенных рисков на деятельность организации.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Общество осуществляет хозяйственную деятельность, все обязательства по договорам с контрагентами выполняет своевременно. У Общества отсутствуют претензии кредиторов. Динамика изменения кредиторской задолженности свидетельствует о способности исполнять свои обязательства перед кредиторами.

Генеральный директор ООО «АСК «Мегаполис»



Е.А. Пругло