

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год

Настоящим документом информируем, что ООО «Мегатрейдинг» в 2025 году не вело финансово-хозяйственную деятельность, реализация не осуществлялась, выручка, доходы и расходы отсутствуют, движение денежных средств отсутствует, заработная плата не начислялась и не выплачивалась, отчисления не производились. Налоговую и иную отчетность за 2025 год организация предоставляла по «нулевой форме» отчетности. Генеральный директор является единственным учредителем организации, трудовой договор с ним не заключен.

Справочно:

Основные положения «Учетной политики» для налогового учета.

1. Для учета Доходов и Расходов применяется метод начисления.
2. Прямыми расходами являются: - стоимость приобретения товаров;
- стоимость доставки приобретенного товара до склада.
3. Налоговый учет ведется в регистрах:
- «Расходы прямые», «Расходы косвенные»;
- «Выручка по операциям, облагаемым НДС», «Выручка по операциям, необлагаемым НДС».
4. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.
5. Амортизационная премия не применяется.
6. Срок полезного использования основного средства определяется, как минимальное значение интервала, установленного для соответствующей амортизационной группы.
7. Резерв на ремонт основных средств не формируется.
8. Расходы на ремонт основных средств учитываются в отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в составе прочих расходов.
9. По поставкам товаров в адрес покупателей выставляются счета-фактуры.
10. Для организации раздельного учета операций, облагаемых НДС и необлагаемых НДС, к счету 19 открываются субсчета.
- 11.-19.1 «Входной НДС по облагаемым операциям», отражаются суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные поставщиками товаров (работ, услуг), используемых в операциях, облагаемых НДС. Данные суммы принимаются к вычету в полном объеме.
- 12.-19.2 «Входной НДС по необлагаемым операциям», отражаются суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные поставщиками товаров (работ, услуг), используемых в операциях, необлагаемых НДС. Данные суммы учитываются в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг).
- 13.-19.3 «Входной НДС по облагаемым и необлагаемым операциям», отражаются суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные поставщиками товаров (работ, услуг), используемых в операциях, как облагаемых, так и необлагаемых НДС и относящихся к косвенным расходам.
Данные суммы делятся на две части. Первая часть принимается к вычету, вторая часть учитывается в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг).
Размер первой части определяется пропорционально выручке от реализации облагаемого НДС товара в общем показателе выручки от реализации товаров (как облагаемых, так и необлагаемых НДС). Указанная пропорция рассчитывается по итогам налогового периода (квартала).
14. Показатели выручки принимаются с учетом НДС, предъявленного покупателям.
15. Резерв по сомнительным долгам не формируется.
16. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не формируется.

Основные положения «Учетной политики» для бухгалтерского учета.

1. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано при помощи программы «1С».
2. Применяется рабочий план счетов:

- 01 «Основные средства»
- 02 «Амортизация основных средств»
- 08 «Вложения во внеоборотные активы»
- 09 «Отложенные налоговые активы»
- 10 «Материалы»
- 19 «Налог на добавленную стоимость»
- 41 «Товары»
- 44 «Расходы на продажу»
- 45 «Товары отгруженные»
- 50 «Касса»
- 51 «Расчетный счет»
- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
- 68 «Расчеты по налогам и сборам»
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
- 75 «Расчеты с учредителями»
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
- 77 «Отложенные налоговые обязательства»
- 80 «Уставный капитал»

- 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
- 90 «Продажи»
- 91 «Прочие доходы и расходы»
- 96 «Резервы предстоящих расходов»
- 97 «Расходы будущих периодов»
- 98 «Доходы будущих периодов»
- 99 «Прибыли и убытки»

3. Используются унифицированные формы первичных документов, утвержденные Росстатом.
4. Первичные документы составляются на бумажном носителе.
5. Бухгалтерский учет ведется при помощи регистров бухгалтерского учета.
 - оборотно-сальдовые ведомости;
 - карточки по счетам синтетического и аналитического учета;
 - главная книга.
6. Регистры бухгалтерского учета ведутся и хранятся на магнитных носителях. По завершении отчетного периода регистры распечатываются.
7. Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.
8. Критерий существенности – 5% от статьи бухгалтерской отчетности или величины объекта учета.
9. Инвентаризация имущества проводится по состоянию на последний день отчетного периода.
10. Бухгалтерский учет основных средств осуществляется по нормам ФСБУ 6/2020.
11. Срок полезного использования основных средств определяется как период, в течение которого объект приносит экономические выгоды.
12. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.
13. Объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 40000 рублей признаются материально-производственными запасами.
14. К счету 90 открываются субсчета:
 - 90.1.1 «Выручка от операций, облагаемых НДС»
 - 90.1.2 «Выручка от операций, необлагаемых НДС»
15. При выбытии (в том числе при продаже) товара его оценка производится методом ФИФО.
18. Для целей применения ПБУ 18/02 текущий налог на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета.

Генеральный директор ООО «Мегатрейдинг» Захарченко А.М.