ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ООО «МЕГА БАС»

ЗА 2025 ГОД

Общие сведения

1. **Название и реквизиты Общества:**

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «МЕГА БАС»
- Сокращенное наименование: ООО «МЕГА БАС»
- ИНН: 2466198543
- Дата регистрации: 31.01.2019
- Юридический адрес: 660020, Красноярский край, г.о. город Красноярск, г. Красноярск, ул. Диксона, зд. 2А, офис 3-1
- Почтовый адрес: 660020, Красноярский край, г.о. город Красноярск, г. Красноярск, ул. Диксона, зд. 2А, офис 3-1

2. **Основной государственный регистрационный номер –** 1192468003606

3. Предприятие включено в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства 10.02.2019г., категория субъекта малого или среднего предпринимательства – малое предприятие. ООО «МЕГА БАС» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

4. **Численность персонала общества:**

По состоянию на 31 декабря 2025 года – 1 человек

5. **Основные виды деятельности Общества:**

- 63.99.1 Деятельность по оказанию консультационных и информационных услуг.
- Общество осуществляет деятельность, не подлежащую лицензированию.

6. **Обособленные структурные подразделения, филиалы и представительства Общества**

Организация не имеет филиалов и представительств.
Срок деятельности организации уставом не ограничен.

1. Информация об учетной политике

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Учетной политикой Общества, соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской отчетности. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ: Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02

1.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Объекты основных средств, приобретенные за плату или созданные собственными силами, принимаются к учету на счет 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости, которая формируется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, пригодного для использования, за исключением НДС.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом ежемесячно как произведение первоначальной или восстановленной стоимости объекта основных средств и норм амортизации, рассчитанных исходя из срока полезного использования объекта, определенного на основании данных бухгалтерии и технической информации.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

1.2. **Аренда**

По договору аренды помещения Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подпунктом п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу:

660020, Красноярский край, г.о. город Красноярск, г. Красноярск, ул. Диксона, зд. 2А, офис 3-1

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

1.3. **Вложения во внеоборотные активы**

К капитальным вложениям во внеоборотные активы Общество относит вложения в приобретение объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов, оборудования для установки.

При приобретении объектов основных средств – оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа, а также при приобретении земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов капитальные вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

Оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся объектах, принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этих ценностей на склад.

1.4. **Учет запасов**

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости согласно п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15

«Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», исходя из п. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н; п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012).

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

1.5. **Расчеты с покупателями, поставщиками, дебиторами, кредиторами**

Учет расчетов с покупателями (заказчиками) производится:

- по каждому договору с покупателями (заказчиками);
- по авансам полученным в разрезе каждого договора с покупателем (заказчиком).

Учет расчетов с поставщиками (подрядчиками) производится:

- по каждому поставщику (подрядчику) за полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги по доставке или переработке материальных ценностей;
- по авансам выданным.

Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами учитываются на счете 76«Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

1.6. **Собственный капитал**

Уставный капитал Общества создается на основании учредительных документов.

Нераспределенная прибыль Общества формируется за счет остатка прибыли прошлых лет и отчетного периода после уплаты налога на прибыль и прочих налогов, а также ее использования на покрытие убытков, выплату дивидендов и прочее.

Дивиденды к выплате признаются как обязательства и вычитаются из суммы нераспределенной прибыли на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно.

1.7. **Заемные средства**

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на:

- краткосрочную задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;
- долгосрочную задолженность, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Долгосрочные заемные средства в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней, переводятся Обществом из долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре.

Включение заемщиком дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

1.8. **Доходы**

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции и товаров

1.9. **Расходы**

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные.

Учет прямых расходов осуществляется по видам деятельности в соответствии с учетом доходов, по местам их возникновения (цехам, участкам), элементам и статьям расходов, а также с учетом группировки по объектам и договорам.

К прямым расходам относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с выполнением работ, производством продукции, оказанием услуг;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе выполнения работ, производства продукции, оказания услуг;
- расходы по страховым взносам во внебюджетные фонды, начисленные на прямые расходы по оплате труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при выполнении работ, производстве продукции, оказании услуг;
- материальные расходы;
- транспортно-заготовительные расходы.

К косвенным расходам относятся все иные расходы, осуществленные в отчетном периоде (кроме прочих расходов). Базой распределения косвенных расходов между объектами учета является сумма прямых затрат/выручка за отчетный период по видам деятельности.

Прочими расходами являются расходы, связанные с продажей активов Общества, обслуживанием заемных средств, социальными и благотворительными обязательствами, убытками прошлых лет и от списания просроченной дебиторской задолженности и изношенных основных средств, штрафами, пени, рекламными и прочими расходами. Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

2. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса

2.1. Запасы (статья 1210 Баланса)

В статью «Запасы» по строке 1210 Бухгалтерского баланса включена стоимость товаров, приобретенных для перепродажи.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

2.2 Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Баланса)

Отражены остатки по расчетному счету, открытому в Филиал «Новосибирский» АО «Альфа-Банк». Движения денежных средств в кассе Общества в 2025 году отсутствовало. Валютные и специальные счета Общество в отчетном периоде не открывало.

2.3. Финансовые и другие оборотные активы (статья 1240 Баланса)

По данной статье отражена дебиторская задолженность. Задолженность является краткосрочной. Основная доля краткосрочной дебиторской задолженности приходится на статью «Расчеты с покупателями».

2.4. Капитал и резервы (статья 1300 Баланса)

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Венедиктов Александр Александрович, доля участия — 100 процентов.

Изменений состава участников или размеров долей в 2025 году не было. Долей, принадлежащих самому обществу, нет.

Доли участников предоставляют стандартный объем прав, предусмотренный Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом организации.

2.5. Краткосрочные заемные средства (статья 1510 Баланса)

По данной статье отражен займ Учредителя, внесенный для осуществления хозяйственной деятельности.

2.6. Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)

По данной статье отражена кредиторская задолженность. Задолженность является краткосрочной. Основная доля краткосрочной кредиторской задолженности приходится на:

- обязательства по договорам займа, полученным от учредителя Венедиктова Александра Александровича.
- Задолженность перед поставщиками.

3. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

3.1. **Выручка (строка 2110 ОФР)**

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ.

В 2025 году Общество осуществляло консультационную деятельность в сфере туристического бизнеса и бронирования.

Стоимость выполненных работ, оказанных услуг определялась Обществом на обычных коммерческих условиях.

3.2. **Чистая прибыль (убыток) отчетного периода**

Чистая прибыль (убыток) Общества приведена в Отчете о прибылях и убытках. В отчетном году прибыль составила 143 тыс. руб. (в предыдущем году прибыль составила 144 тыс. руб.).

4. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности.

5. Органы управления Обществом

Единоличный исполнительный орган Общества — директор Венедиктов Александр Александрович.

6. Прочая информация

Существенных событий после отчетной даты, способных повлиять на финансовое положение организации, в период с 31.12.2025 до даты подписания отчетности не произошло. Отчетность ООО "МЕГА БАС" за 2025 год обязательному аудиту не подлежит.

7. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. Государственная помощь

Государственная помощь Обществу не оказывалась.

9. Негосударственное пенсионное обеспечение

В Обществе отсутствует негосударственное пенсионное обеспечение.