

ПОЯСНЕНИЯ

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

ООО «МЕГАМОСТ» за 2025 год

I. Краткие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «МЕГАМОСТ» (ООО «МЕГАМОСТ») ОГРН 1210200018720 ИНН 0274964889 КПП 027401001 зарегистрировано 31.03.2021г. Юридический адрес: 450077, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Коммунистическая д. 116 оф.5. Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен, единственный участник – Миронов А.И.

Дочерних и зависимых компаний нет. Обособленные подразделения не создавались.

Основной вид деятельности — разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01). Изменений в видах деятельности Общества в 2025 году по сравнению с 2024 годом не имеется.

ООО «МЕГАМОСТ» включено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства в категории микропредприятия.

Общество входит в реестр аккредитованных ИТ-компаний.

Численность сотрудников на 31.12.2025г. составляет 23 человек (на 31.12.2024г. – 18 чел.), среднесписочная численность за 2025 год составила 15 человек (за 2024 – 11).

Общество находится на общей системе налогообложения (ОСНО).

Основными событиями в производственно-хозяйственной деятельности Общества в 2025 году явилось оказание услуг по абонентскому и техническому обслуживанию оборудования и программного обеспечения заказчиков в рамках заключенных договоров.

По состоянию на отчетную дату Общество не находится в состоянии реорганизации, банкротства или ликвидации.

II. Информация об учетной политике экономического субъекта в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и информация, необходимая для понимания пользователями представленной отчетности о порядке ее формирования

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обеспечение), а также оценочных обязательств.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражаются программы, лицензии, товарные знаки и знаки обслуживания. Амортизация этих активов начисляется линейным способом. Инвентарным объектом НМА считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки права требования и т.п.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального взгляда существенно изменился, способ определения амортизации такого взгляда должен быть изменен.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Если в соответствии с условиями лицензионного договора лицензиат получает полный контроль над полученными правами, то в учете признается НМА. Если полного контроля над полученными правами нет, то пользование правами классифицируется как получение услуг. Если эти права предоплачиваются на какой-то определенный период, то уплаченная сумма отражается в составе дебиторской задолженности и признается в качестве расхода постепенно, по мере наступления соответствующих периодов.

4. Основные средства

В составе основных средств учитываются объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в расходах единовременно.

В качестве арендатора Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб.

Арендные платежи по договорам аренды, по которым не возникает обязанности признания обязательства по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;
- прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019) инвентарный номер.

Товары и материалы учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары» и 10 «Материалы». Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется.

При отпуске товаров и материалов их оценка производится организацией по средневзвешенной себестоимости.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

8. Финансовые вложения

К финансовым вложениям в Обществе относятся: предоставленные другим организациям займы. Выданные беспроцентные займы к финансовым вложениям не относятся (отражаются в составе дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе в зависимости от сроков погашения на отчетную дату).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты организация признает прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за минусом обесценения.

При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

9. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность описывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнительности собственности, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества.

11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату.
- организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительный считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то непредсказуемые суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

12. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за пользование денежными средствами,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

13. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Расходы на производство аккумулируются на счетах учета затраты («Основное производство») с аналитическим учетом по видам номенклатуры и видам затрат на производство; незавершенное производство учитывается на указанном счете в размере фактической производственной себестоимости. Полуфабрикатный способ учета незавершенного производства не применяется.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся фактическая стоимость сырья, материалов, используемых в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) и образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг), заработная плата основного производственного персонала с учетом страховых взносов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на рекламу. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь, подарки,
- расходы на услуги банков,
- штрафы, пени, неустойки,
- списание дебиторской задолженности,

- начисление резерва по сомнительным долгам,
- прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

14. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Обществом применяется балансовый метод расчета отложенного налога на прибыль.

15. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированных программных продуктов «1С».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

В 2025 году в связи с вступлением в действие ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», в учетную политику Общества были внесены соответствующие изменения, что не привело к существенным изменениям по строкам бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Иные существенные изменения в учетную политику в 2025 году не вносились. При этом, способы учета и формирования бухгалтерской отчетности Обществом применялись последовательно от периода к периоду.

16. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Информация, необходимая пользователям отчетности о порядке ее формирования

1. Фактов неприменения правил бухгалтерского учета (в случаях, когда последние не позволяют достоверно отразить имущественное положение и результаты деятельности организации) в 2025 году не имеется.

При формировании учетной политики организации допущения, отличные от предусмотренных п.5 ПБУ 1/2008, не использовались; существенных отступлений от российских правил бухгалтерского учета не было.

Общество досрочно не применяло в 2025 г. никакие опубликованные, но ещё не вступившие в силу, федеральные стандарты бухгалтерского учета.

2. Изменений учетных оценок Обществом в 2024 г. и в 2025 году не осуществлялось; существенных ошибок прошлых периодов не выявлено.

3. Изменения принятых содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, иных составляющих отчетности и пояснений нет; несопоставимости данных за отчетный период и период, предшествующий отчетному, нет (существенные корректировки не осуществлялись).

В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» изменений, составляющих отчетности (в части форм) и сопоставимых показателей не имеется.

4. Руководство Общества обращает внимание на то, что представленная отчетность сформирована на основе соблюдения принципа непрерывности деятельности (способности продолжать деятельность на протяжении не менее 12 месяцев после отчетной даты, а также в ином обозримом периоде): Общество не находится в стадии ликвидации, банкротства (не имеет признаков банкротства), способно выполнять взятые на себя обязательства (в т.ч. финансовые), не имеет планов по прекращению деятельности.

5. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Обществом произведена инвентаризация активов и обязательств (включая основные средства, ТМЦ, денежные средства,

средства в расчетах, оценочные обязательства, отложенные налоги и др.). Излишков и недостатков не выявлено.

В течение 2025 года хищений, иных противоправных действий сотрудниками Общества и иными лицами с активами и обязательствами Общества не выявлено.

IV. Раскрытие существенных показателей

4.1. Основные средства										
Наличие и движение прав пользования активами										
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	3 692	(798)	-	-	-	(1 197)	-	3 692	(1 995)
	3а 2024 г.	-	-	3 692	-	-	(798)	-	3 692	(798)
в том числе:										
Транспортные средства	3а 2025 г.	3 692	(798)	-	-	-	(1 197)	-	3 692	(1 995)
	3а 2024 г.	-	-	3 692	-	-	(798)	-	3 692	(798)

В 2025 году продолжал исполняться сторонами заключенный в 2024 году договор лизинга транспортного средства. Информация о праве пользования активом приведена выше в таблице.

Проценты, начисленные на задолженность по лизинговым платежам составили 426 тыс. руб. (в 2024 – 354 тыс. руб.), в отчете о финансовых результатах указаны по строке 2330.

Краткосрочная кредиторская задолженность перед лизинговой компанией составляет 733 тыс. руб., долгосрочная – 353 тыс. руб.

4.2. Наличие и движение запасов						
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано фактическая себестоимость	изменения фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы - всего	3а 2025 г.	229	34 720	(34 949)	X	-
	3а 2024 г.	10	27 311	(27 092)	X	229
в том числе:						
Сырье и материалы	3а 2025 г.	204	401	(605)	-	-
	3а 2024 г.	-	1 228	(1 024)	-	204
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	34 319	(34 319)	-	-
	3а 2024 г.	-	26 068	(26 068)	-	-
Прочие запасы	3а 2025 г.	25	-	(25)	-	-
	3а 2024 г.	10	15	-	-	25

4.3. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном					На конец периода
			по условиям договора	поступило		списано		
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	
Краткосрочная дебиторская задолженность - в всего	3а 2025 г.	6 238	52 817	-	(54 309)	-	-	4 746
	3а 2024 г.	5 486	47 903	-	(47 151)	-	-	6 238
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	181	696	-	(824)	-	-	53
	3а 2024 г.	776	2 654	-	(3 249)	-	-	181
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	5 626	52 121	-	(53 273)	-	-	4 474
	3а 2024 г.	4 601	44 927	-	(43 902)	-	-	5 626
Прочие дебиторы и кредиторы	3а 2025 г.	431	-	-	(212)	-	-	219
	3а 2024 г.	109	322	-	-	-	-	431
Итого	3а 2025 г.	6 238	52 817	-	(54 309)	-	X	4 746
	3а 2024 г.	5 486	47 903	-	(47 151)	-	X	6 238

4.4. В 2025 году Общество от всех видов деятельности получило чистую прибыль в размере 99 тыс. руб., в 2024г. – 197 тыс. руб.

Дивиденды в течение 2024 г. и 2025 г. не объявлялись и не выплачивались.

4.5. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и			На конец периода
			поступило	списано	переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	812	-	-	(459)	353
	3а 2024 г.	-	812	-	-	812
в том числе:						
Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	812	-	-	(459)	353
	3а 2024 г.	-	812	-	-	812
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	7 150	75 783	(78 450)	459	4 942
	3а 2024 г.	5 043	71 229	(69 122)	-	7 150
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	395	831	(1 208)	-	18
	3а 2024 г.	236	3 674	(3 515)	-	395
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1 383	15 036	(16 236)	-	183
	3а 2024 г.	-	18 366	(16 983)	-	1 383
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	130	5 006	(5 000)	-	136
	3а 2024 г.	324	3 579	(3 773)	-	130
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	2 307	-	(33)	-	2 274
	3а 2024 г.	1 645	662	-	-	2 307
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	675	15 658	(15 959)	-	374
	3а 2024 г.	897	14 072	(14 294)	-	675
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	159	2 784	(2 659)	-	284
	3а 2024 г.	904	3 223	(3 968)	-	159
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	846	36 468	(36 634)	-	680
	3а 2024 г.	745	26 690	(26 589)	-	846
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	377	-	(117)	-	260
	3а 2024 г.	121	256	-	-	377
Краткосрочные обязательства по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	878	-	604	459	733
	3а 2024 г.	171	707	-	-	878
Итого	3а 2025 г.	7 962	75 783	(78 450)	X	5 295
	3а 2024 г.	5 043	72 041	(69 122)	X	7 962

Активов и обязательств в иностранной валюте не имеется

4.6 Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	603	1 023
Затраты на оплату труда	35 622	26 690
Отчисления на социальные нужды	2 784	3 222
Амортизация	1 197	1 038
Прочие затраты	1 478	3 305
Итого по элементам	41 684	35 278
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	41 684	35 278

4.7. Обществом применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Текущий налог на прибыль составляет 122 тыс. руб. Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения:
условный расход по налогу на прибыль – 135 тыс. руб.;
постоянный налоговый расход – 19 тыс. руб.;
изменения отложенных налоговых активов – 32 тыс. руб.;
Ставка налога на прибыль для организации, согласно нормам НК РФ, для настоящей отчетности составляет 25% (в 2024 году – 20%).

4.8. Государственную помощь и иные безвозмездные поступления в течение 2025 года Общество не получало; бюджетные кредиты отсутствуют.

4.9. Информация об уплаченных налогах

налог	2025	2024
НДФЛ	4 891	3 554
НДС	8 255	6 502
Налог на прибыль	94	210
Страховые взносы	2 589	3 915
Транспортный налог	17	7
пени по налогам	113	106
ИТОГО	15 959	14 294

4.10. К связанным сторонам Общества относится управленческий персонал.

Управленческому персоналу выплачено текущее вознаграждение в денежной форме (в совокупности) за 2025 год 12 527 тыс. руб. Иные (долгосрочные вознаграждения) управленческому персоналу не предоставлялись.

Сделок с заинтересованностью, а также крупных сделок, которые подлежали бы дополнительному согласованию (одобрению) в 2025 г. Общество не совершало.

4.11. События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют. 24.03.2026г. зарегистрирована смена юридического адреса организации.