

26.04.2026г

ИФНС России № 29 по г. Москве

Пояснения к годовой отчетности за 2025 год

ООО "МЕГА КАМЕНЬ" зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц «11» мая 2017 года за № 1177746468943

Юридический адрес – 119571, Город Москва, пр-кт Вернадского, дом 94, корпус 5, квартира 13

Участниками общества являются: Белгородский Н.В. с долей 50%, Леонтьева-Белгородская Е..С. с долей 50%.

Среднесписочная численность за 2025 год составила 6 человек.

Основной вид экономической деятельности Общества в 2025 году – 23.70 «Резка, обработка и отделка камня»

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с положениями Федерального Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Согласно п. 4 Федерального закона от 24.07.2007г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» Общество относится к субъектам малого предпринимательства с правом применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (п. 1 ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности несет Генеральный директор.

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.

Согласно ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденному приказом Минфина России от 4 октября 2023 г. № 157н, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать следующие дополнительные данные:

1. Основные положения Учетной политики

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 106н.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы», которые определяются по кассовому методу.

Книга учета доходов и расходов ведется автоматизировано с использованием программного продукта «1С: Бухгалтерия». Исчисление и уплата налога при УСН производится ежеквартально на основе данных Книги учета доходов и расходов.

Как субъект малого предпринимательства общество - не применяет:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в части учета капвложений в НМА, пп. «б» п. 4)

1.1. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

По договорам аренды Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», т.е. оценивает обязательство по аренде как номинальную сумму будущих платежей, без дисконтирования. Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются. Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду. В качестве арендатора вправе амортизировать неотделимые улучшения, производимые с разрешения арендодателя, но не компенсированные им (подпункт 14 пункта 1 статьи 251, пункт 1 статьи 256, пункт 2 статьи 259 Налогового Кодекса РФ).

1.2. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Переоценка основных средств Обществом не производится. Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись. Изменение стоимости основных средств допускается в случае проведения достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, переоценки и частичной ликвидации (ФСБУ 6/2020).

1.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется на основании ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом МФ РФ от 30.05.2022г. № 86н. Нематериальные активы и группы основных нематериальных активов принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Срок полезного использования нематериального актива (если срок не определен производителем), Организация вправе определить самостоятельно на основании приказа.

1.4. Материально-производственные запасы

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы". Затраты, которые должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходом отчетного периода. Основание: пункт 2 ФСБУ 5/2019; Списание МПЗ осуществляется по

средней стоимости, запасы для управленческих нужд списываются в расходы отчетного периода в момент их приобретения. При покупке расходы относятся в дебет 26 «Общехозяйственные расходы» минуя счет 10 «Материалы».

1.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок погашения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную не производится; оценочное обязательство на оплату отпусков – не формируются.

1.6. Себестоимость и издержки обращения.

Прямые расходы учитываются на счете 20 и состоят из:

- Заработной платы персонала, который непосредственно занят в производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- Страховых взносов на обязательное социальное страхование, начисленные на зарплату производственного персонала;
- Амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;
- Затрат на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве
- Расходов по услугам сторонних организаций.

Все остальные расходы, связанные с деятельностью компании, относятся к коммерческим и управленческим расходам и учитываются на счете 26, кроме прочих расходов, отражаемых на счете 91.

Расходы в бухгалтерском учете учитываются в том периоде, к которому они относятся, независимо от времени оплаты, при наличии необходимых первичных документов (актов выполненных работ, оказанных услуг, товарных накладных и иных документов, подтверждающих произведенные расходы).

Вся сумма коммерческих расходов отчетного периода относится в полном объеме на себестоимость работ, услуг и отражается на счете 90.02 по методу директ-костинг.

1.7. Прочие доходы и расходы

В состав внереализационных доходов входит:

- Проценты к получению
- Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком
- Штрафные санкции по хозяйственным договорам к получению

В состав внереализационных расходов входит:

- Расходы на услуги банков
- Прочие внереализационные расходы
- Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком
- Штрафные санкции по хозяйственным договорам к уплате

1.8. Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «1С: Предприятие».

2. Пояснения к Бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025г

2.1. Расшифровка стр. 1210

Запасы	На 01.01.2025г.	На 31.12.2025г.
Счет 10 «Материалы»	11.684	9.995

2.2. Расшифровка стр. 1250

Всего денежных средств	На 01.01.2025г.	На 31.12.2025г.
Счет 51 "Расчетные счета"	601	829

2.3. Расшифровка стр. 1240

	На 01.01.2025г.	На 31.12.2025г.
Дебиторская задолженность	21.161	4.796
Авансы выданные	191	386
Покупатели и заказчики	20.882	2.235
Прочие дебиторы	88	2175

2.4. Расшифровка стр. 1300

	На 01.01.2025г.	На 31.12.2025г.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	26.378	10.367
Нераспределенная прибыль прошлых лет	26.378	26.378
Нераспределенная прибыль отчетного года	-	-16.011

2.5. Расшифровка стр. 1520

Вид кредиторской задолженности	На 01.01.2025г.	На 31.12.2025г.
Кредиторская задолженность всего	7.068	5.253
Поставщики и подрядчики	2.722	2.925
Авансы полученные	3.291	1.510
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	341	340
Прочие кредиторы	714	478

По результатам хозяйственной деятельности за 2025г общество получило убыток **16.011 тыс. руб.**

Сумма полученных доходов за налоговый период для исчисления налога при УСН – **36.617 тыс. руб.**

Исчисленный налог составил **991 тыс. руб.**