Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
«Бухгалтерская (финансовая)
Отчетность», утвержденному
Приказом Министерства финансов
Российской Федерации
От 04.10.2023 №157н

Пояснения
к финансовой
(бухгалтерской) отчетности ООО «МВ»
за 2025 год

Содержание

1.Общая информация	стр.1-3
2.Основные элементы учетной политики	стр.3-8
3.Информация о связанных сторонах	стр.8-9
4.Сравнительные данные о показателях деятельности за 2025 и 2024год	стр.10-11
5.Пояснения к бухгалтерской отчетности	стр.12-14
6.События после отчетной даты	стр.14
7.Активы и обязательства в иностранной валюте	стр.15
8.Условные факты хозяйственной деятельности	стр.15
9.Прекращаемая деятельность	стр.15
10.Заключительные положения	стр.15

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «МВ», именуемое в дальнейшем – Общество, создано на основании решения учредителей (протокол №1 от 25 марта 2010 года) в соответствии с Федеральным законом «Об Обществах с ограниченной ответственностью»

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «МВ»., сокращенное фирменное наименование Общества: ООО «МВ»

Юридический адрес: 169908, г. Воркута, ул. Ленина , д. 62

Местонахождение: 169908 г. Воркута, ул. Ленина, д. 62

Дочерних и зависимых обществ нет.

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Органы управления Обществом:

- общее собрание участников Общества;

- единоличный исполнительный орган Общества - Директор с 01.01.2025 –до 31.12.2025г Борошнина Антонина Александровна.

Основной вид деятельности Общества – представление информационных услуг, общественно-политическая специализация, реклама не более 40% (Управлением Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций по Республике Коми выдано Свидетельство от 18 мая 2010 года ПИ №ТУ 11-0070)

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составляет 8 человек, среднесписочная численность, за 2024 год 10 человек.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность и пояснительная записка к финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «МВ» за 2025 год из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные финансовой (бухгалтерской) отчетности приводятся в тысячах рублей (код по ОКЕИ 384).

При составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества на 31.12.25 г. в качестве образца использованы формы, рекомендованные Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н, в редакции Приказа Минфина РФ от 04.12.2012 № 154н.

Руководство рассмотрело события и условия, которые могут вызвать существенную неопределенность в отношении продолжения деятельности Общества, в том числе наличие отрицательных чистых активов и пришло к выводу, что диапазон возможных сценариев развития событий не вызывает значительных сомнений в способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем, так как Общество создано для целей АО «Воркутауголь» и не планирует прекращать договорные отношения с данной организацией.

2. Основные элементы учетной политики

Учетная политика предприятия выработана на основании требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету:

- *полнота,*
- *достоверность,*
- *своевременность,*
- *осмотрительность,*
- *приоритет содержания над формой,*
- *непротиворечивость,*
- *рациональность.*

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

Запасы

Согласно утвержденной учетной политики Общества при определении размера материальных расходов на сырье и материалы, используемые при производстве (изготовлении) товаров, выполнении работ, оказании услуг для всех видов (групп) сырья и материалов применяется метод оценки по средней себестоимости как в целях бухгалтерского, так и в целях налогового учета.

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются

высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. Такими потоками являются:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных отношениях;

- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Сумма НДС для целей отражения в отчете о движении денежных средств отражается сальдировано.

Сальдо НДС = НДС в составе поступлений от контрагентов - НДС в составе платежей контрагентам – Платежи НДС в бюджет + Возврат НДС из бюджета.

Сальдированная сумма НДС отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения – по строке «Прочие поступления», в случае отрицательного значения – по строке «Прочие платежи».

Дебиторская задолженность

Общество ежегодно формирует резерв под ожидаемые кредитные убытки. Начисление и восстановление оценочных резервов учитывается, соответственно, в прочих расходах и доходах.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки не начисляется в отношении контрагентов, по которым имеется высокая степень уверенности в полном погашении дебиторской задолженности.

Общество не создает резерв под обесценение объектов незавершенного капитального строительства и резерв под обесценение финансовых вложений.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Кредиты и займы полученные

Задолженность по договорам займа или кредита учитывается в составе долгосрочной задолженности, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается более 12 месяцев.

Начисление процентов по кредитам (займам) производится ежемесячно независимо от сроков уплаты, предусмотренных договорами. Задолженность по начисленным процентам отражается в бухгалтерском балансе в составе показателей долгосрочных и краткосрочных заемных средств, исходя из срока их погашения.

Проценты по кредитам и займам отражаются в составе прочих расходов по дебету счета 91 «Прочие расходы», за исключением процентов, капитализируемых в стоимость инвестиционных активов.

Оценочные обязательства

Обществом создаются оценочные обязательства, в том числе:

- оценочное обязательство по неиспользованным отпускам сотрудникам Общества;

- прочее (в том числе судебные разбирательства, налоговые резервы и т.д.).

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Общество не создает резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

Налоги

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового расхода (дохода), суммарного изменения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Основными факторами, обусловившими возникновение постоянных разниц, являются доходы и расходы, которые не принимаются в целях налогообложения прибыли, такие как:

-Резерв на выплату отпускных;

-НДС на безвозмездно переданную продукцию;

-Пени, штрафы.

Доходы и расходы

Порядок признания выручки организации.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

-расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

При определении доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль в соответствии со ст. 271 и 272 НК РФ применяется метод начисления. Объектом налогообложения по налогу на прибыль признается прибыль, исчисляемая как доход, уменьшенный на величину произведенных расходов, определяемых в установленном порядке главой 25 НК РФ.

Дата возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость в соответствии с п.1 ст.167 НК РФ определяется днем отгрузки (передачи) продукции (товаров, работ, услуг), передачи имущественных прав.

Порог существенности при отражении информации в финансовой отчетности организации определен в размере пяти процентов.

В течение хозяйственной деятельности отчетного 2024 года не имели место факты неприменения правил бухгалтерского учета и действующего законодательства.

3. Информация о связанных сторонах

С 06.05.2022 года Общество контролируется АО «Воркутауголь», которому принадлежит 99,9% доли участия в уставном капитале Общества и Обществу с ограниченной ответственностью «Северная алмазная компания» - 0,01% доли участия в уставном капитале Общества.

С 3 декабря 2015 года по 05 мая 2022 года единственным участником ООО «МВ» являлся Воскресенский Игорь Евгеньевич.

По состоянию на 31.12.2024 бенефициарным владельцем является Троценко Роман Викторович.

В 2021 году связанной стороной являлась АО «Северсталь менеджмент».

Операции, проведенные со связанными сторонами без НДС:

(тыс. руб.)

Виды операций	**2025 г.**	**2024 г.**
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	*12 250*	*11 175*

Незавершенных операций со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 Общество не имеет.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Размер краткосрочных вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества за 2025 год, включая оплату труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды и тому подобные начисления в пользу основного управленческого персонала, составил 1 658 тыс. рублей (в 2024 году –2 723 тыс. рублей).

4. Сравнительные данные о показателях деятельности за 2024 и 2025 годы

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За 2024 год
1	2	3	4
Выручка (нетто) от продажи товаров; продукции; работ; услуг (за минусом налога на добавленную стоимость; акцизов и аналогичных обязательных платежей)	**010**	**12 435**	**11 374**
в том числе от продажи			
услуги	011	12 435	11 374
Себестоимость проданных товаров; продукции; работ; услуг	**020**	**(10 169)**	**(7 444)**
в том числе продажи			
услуги	021	(10169)	(7 444)
Валовая прибыль	**029**	**2 266**	**3 930**
Управленческие расходы	**030**	**(1 658)**	**(2 723)**
Прибыль(убыток) от продаж (строки (010-020-030-040))	**050**	**608**	**1 207**
в том числе от продажи			
услуги	051	608	1207
Прочие доходы и расходы			
Прочие доходы	**090**	-	
Прочие расходы	**100**	**(472)**	**(608)**
в том числе от			
услуги кредитных организаций РКО	101	(107	(36)
прочие (резервы и др.)	102	(365)	(572)
Прибыль (убыток) до налогообложения (строки(050+060-070+080+090-100+120-130))	**140**	**136**	**599**
Отложенные налоговые активы	**141**		
Текущий налог на прибыль	**150**	**176**	**117**
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) (строки(160+170-180))	**190**	**(40)**	**482**

По состоянию на 31 декабря 2025 года выручка увеличилась на 8,50%, что составило 1060 тыс. руб., себестоимость увеличилась на 2 725 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом. В результате получен убыток в размере 40 тыс. руб. Текущих обязательств по налогу на прибыль по результатам деятельности за отчетный период не возникло.

5. Пояснения к бухгалтерской отчетности

Статьи актива баланса

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г. составила 1 тыс. рублей, задолженность по данной статье уменьшилась на 300 процентов. Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024г. составила 3 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Вид задолженности	***2025 год***	***2024 год***	***Относительное отклонение, %***
Просрочка более года	*0*	*0*	*0*
Всего	***0***	***0***	***0***

Денежные средства

Сумма денежных средств по состоянию на 31.12.2025г. составляет 23 тыс. рублей; на 31.12.2024 года 1 141 тыс. руб.

Показатель	***на 31.12.2024***	***на 31.12.2023***
денежные средства в рублях всего, в т.ч.	*23*	*1 141*
касса		*-*
расчетные счета в банке	*23*	*1 141*

Прочие оборотные активы

Состав прочих оборотных активов приведен в таблице:

Виды имущества (расходов) включенных в состав прочих оборотных активов	***Сумма (тыс. руб.)***	
	на 31.12.2025	***на 31.12.2024***
Расходы будущих периодов	*-*	*31*
Счет 76 АВ НДС с авансов	*2*	*3*
Прочая дебиторская задолженность	*-*	
ИТОГО	***2***	***34***

Счет 76 АВ НДС с авансов и прочая ДЗ по состоянию на 31.12.2025г. отражены строке Дебиторская задолженность.

Статьи пассива баланса

Займы и кредиты

По состоянию на 31.12.2025 года Общество не имеет задолженности по займам.

В 2025 году у Общества займы и кредиты привлечены не были.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность ООО «МВ» по состоянию на конец отчетного периода составила 793 тыс. рублей, на 31.12.2024- 2141 тыс. руб. в том числе:

- расчеты с поставщиками (кредитовое сальдо по счету 60.1) – составляет 117 тысяч рублей; на 31.12.2024 - 656 тыс. руб;

- расчеты по авансам полученным (кредитовое сальдо по счету 62.02) – на 31.12.2025г. составляет 10 тысяч рублей; на 31.12.2024г. составляет 21тыс.руб.;

- кредиторская задолженность перед внебюджетными фондами на конец периода составляет 106 тысяч рублей; на 31.12.2024-78 тыс. руб.;

- кредиторская задолженность по налогам и сборам составляет 543 тысяч рублей на конец отчетного периода, на 31.12.2024 – 925 тыс .руб.

-кредиторская задолженность по заработной плате на конец отчетного периода отсутствует; на 31.12.2024- 462 тыс.руб.;

- кредиторская задолженность по депонентам на конец отчетного периода отсутствует.; на 31.12.2025- отсутствует.

-кредиторская задолженность с прочими кредиторами на 31.12.2025 составляет 17 тысяч рублей; на 31.12.2024 – отсутствует.

Основные показатели Отчета о финансовых результатах

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость Общества за 2025 год составила 10 169 тыс. рублей . Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) за отчетный период Общества составила 12 435 тыс. рублей. Выручка за 2025 год получена Обществом от размещения информации рекламного характера в группе ВКонтакте «МВ», информации и объявлений от частных и юридических лиц на полосах газеты . В целом за 2025 год получен убыток в сумме 40 тыс. рублей.

В 2025 г. выручка от продаж покупателям оплачена денежными средствами в сумме 12 425 тыс. руб. без учета НДС, в 2024 году – 11 391 тыс. руб. без учета НДС..

Реализация продукции (выполнение работ, оказание услуг) в рамках договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, в течение 2025 - 2024 годах не осуществлялась.

Затраты на производство

(тыс. ру

Наименование показателя	***За 2025 г.***	***За 2024 г.***
Полиграфические услуги	*3 058*	*2864*
Затраты на оплату труда	*3470*	*1703*
Отчисления на социальные нужды	*1 047*	*507*
Услуги по доставке и распространению газеты	*2 297*	*2116*
Прочие затраты	*297*	*254*
Итого по элементам	***10 169***	***7 444***
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	***10 169***	***7 444***

Состав управленческих расходов

В состав управленческих расходов включается оплата труда административно-управленческого персонала.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	***Сумма за 2025 г***	***Сумма за 2024 г.***
Заработная плата	*1 274*	*2092*
Страховые взносы	*384*	*631*
Итого	***1 658***	*2723*

Расшифровка прочих доходов и расходов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	***за 2025 год***	***за 2024 год***
Прочие доходы:		
Прибыль/убытки прошлых лет	-	
Итого прочие доходы	-	
Прочие расходы:		
Налоги	*306*	*286*
Создание резерва по отпускам	*39*	*252*
РКО	*107*	*36*
Пени/штрафы	*19*	*33*
Прибыль/убытки прошлых лет		-
Создание резервов ДЗ	-	
Создание резерва по судебному делу	-	
Итого прочие расходы	***471***	***607***

Расчет налога на прибыль

Сверка бухгалтерской прибыли до налогообложения с текущим налогом на прибыль

(тыс. руб.)

Показатели	*2025*	*2024*
Убыток до налогообложения	*136*	*599*
Ставка налога на прибыль, %	*25*	*20*
Условный расход по налогу на прибыль	-	-
Доход по отложенному налогу		*42*
Налог на прибыль	*176*	*117*
Расход (доход) по налогу на прибыль	*-40*	*482*

6. События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, попадающих под определение события после отчетной даты и подлежащих отражению в составе отчетности за 2025 год, в соответствии с ПБУ 7/98, на момент утверждения отчета нет.

7. Активы и обязательства в иностранной валюте

По состоянию на 01 января 2025 года и на 01 января 2026 активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте у Общества нет.

8. Условные факты хозяйственной деятельности

На момент подписания финансовой отчетности Общество не имеет неразрешенные на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет и внебюджетные фонды; не имеет выданных до отчетной даты гарантий, поручительств и других видов обеспечения обязательств в пользу третьих лиц; учтенных (дисконтированных) до отчетной даты векселей, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты; выданных гарантийных обязательств в отношении проданной ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

Неразрешенных по состоянию на 31.12.2025 года разногласий с налоговыми органами нет.

9. Прекращаемая деятельность.

Общество не принимало решений о прекращении какой-либо деятельности, осуществляемой в настоящее время.

10. Заключительные положения.

Настоящая отчетность составлена на основании регистров бухгалтерского учета, сформированных в бухгалтерской программе 1С: Бухгалтерия, версия 8.3 и бухгалтерских справок к главной книге.

Директор
ООО «МВ» *А.А. Борошнина*

«18» февраля 2026 года