

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также иных федеральных стандартов бухгалтерского учета Российской Федерации.

Общество с ограниченной ответственностью «ВНК Механизация» зарегистрирована 09.06.2018 г. Краткое наименование: ООО «ВНК Механизация».

Юридический адрес: 199155, Санкт-Петербург г, Железноводская ул, дом № 12, литера А, помещение 1Н.

Организация не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Генеральный директор - Маргарян Айк Зограпович.

Учредители компании - Маргарян Айк Зограпович.

Организация применяет общую систему налогообложения.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 5 человек.

Размер уставного капитала организации: 10 000 руб.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и является микропредприятием в соответствии с критериями законодательства Российской Федерации.

Учетная политика организации утверждена Приказом генерального директора ООО «ВНК Механизация».

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с использованием упрощенных способов учета, предусмотренных для микропредприятий, упрощенные способы учета капитальных вложений (подп. «а» п. 4, п. 13 ФСБУ 26/2020), упрощенные способы учета основных средств (п. 3 ФСБУ 6/2020) и нематериальных активов (п. 3 ФСБУ 14/2020).

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии осуществляется по средней себестоимости

Фактическая себестоимость приобретенных товаров формируется исходя из цены приобретения по договору с поставщиком с учетом расходов на доставку, погрузочно-разгрузочные работы, а также таможенных сборов и пошлин.

Деятельность организации

Основной вид деятельности: 49.41 «Деятельность автомобильного грузового транспорта».

Для осуществления деятельности Общество использует специализированную технику (самосвалы), приобретенную по договорам лизинга. По состоянию на 31 декабря 2025 года действует 7 договоров лизинга на самосвалы и 3 договора лизинга на легковые автомобили.

В связи со статусом микропредприятия Общество применяет упрощенный порядок учета аренды и не признает право пользования активом и обязательство по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018. Лизинговые платежи отражаются в составе кредиторской задолженности.

Предметы лизинга учитываются на балансовом счете 01.03 «Арендованное имущество» по стоимости, установленной договорами лизинга.

Обязанности по содержанию, эксплуатации и текущему ремонту техники возложены на Общество. Расходы на ГСМ, техническое обслуживание, страхование и ремонт относятся на счет 20 «Основное производство» и включаются в себестоимость оказанных услуг.

За 2025 год расходы составили:

- ремонт и запасные части — 20 231 477 руб.;
- ГСМ — 8 552 485 руб.;
- страхование — 1 193 435 руб.

Финансовые результаты

Выручка за 2025 год составила 131 877 200 руб.

Расходы по обычным видам деятельности — 129 283 175 руб.,

в том числе себестоимость продаж — 96 032 900 руб.

По итогам 2025 года Обществом получен убыток в размере 274 333 руб.

Убыток отчетного периода обусловлен:

- ростом затрат на ремонт и обслуживание транспортных средств,
- начислением штрафных санкций по договорам лизинга,
- увеличением стоимости запасных частей и ГСМ.

Основные средства и обязательства

Балансовая стоимость арендованного имущества на 31 декабря 2025 года составляет 92 625 419 руб., сумма начисленной амортизации — 49 376 749 руб.

Помимо имущества, полученного по договорам лизинга, организация имеет собственные основные средства. Балансовая стоимость собственных основных средств на отчетную дату составляет 349 024 руб.

Обязательства по договорам лизинга на отчетную дату составляют 23 957 608 руб., в том числе:

- долгосрочные — 21 288 187 руб.,
- краткосрочные — 2 669 421 руб.

Расходы по штрафам, пеням и неустойкам по договорам лизинга за 2025 год составили 4 780 946 руб.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 года составляет 6 214 999 руб. Она сформирована преимущественно задолженностью покупателей за оказанные транспортные услуги. В связи с наличием просроченной дебиторской задолженности Обществом создан резерв по сомнительным долгам в размере 3 881 726 руб.

Кредиторская задолженность на отчетную дату составляет 30 844 949 руб. Основную долю составляют обязательства по договорам лизинга, а также расчеты с поставщиками ГСМ, запасных частей и услуг ремонта транспортных средств.

Рост кредиторской задолженности обусловлен активным использованием лизингового финансирования для обновления и расширения парка транспортных средств.

Денежные средства

Остаток денежных средств на расчетных счетах на 31 декабря 2025 года составляет 537 059 руб.

Низкий уровень остатка денежных средств обусловлен высокой капиталоемкостью деятельности и значительными текущими расходами на обслуживание транспортных средств и исполнение обязательств по договорам лизинга.

Займы и операции со связанными сторонами

В течение 2025 года Общество привлекало процентный заем от сторонней организации для финансирования текущей деятельности. На отчетную дату заем и начисленные проценты полностью погашены.

На 31 декабря 2025 года имеется задолженность по беспроцентному займу от генерального директора, в размере 53 000 руб. Займ отражен по счету 66 как краткосрочное обязательство. Погашение займа планируется в апреле 2026 года.

Операции со связанным лицом в отчетном году включали получение указанного беспроцентного займа.

Прочие раскрытия

Финансовый результат отчетного периода обусловлен значительным объемом затрат на обновление и содержание транспортного парка, необходимого для выполнения договорных обязательств и обеспечения дальнейшего роста выручки.

В 2026 году Общество планирует повышение эффективности использования техники и снижение долговой нагрузки по договорам лизинга.

События после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств, отсутствуют.

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не имеет намерений и необходимости ликвидации либо существенного сокращения деятельности.