

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 г.
Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная компания «МТик» (ООО ТК «МТик»)**

1. Общие сведения.

Юридический и фактический адрес: 633011, Новосибирская область, г. Бердск, микрорайон Радужный, д. 1, помещ. 11.

Дата государственной регистрации: 23.08.2017

Основной вид деятельности: 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

Руководитель: директор Марьина Татьяна Александровна

Списочная численность по состоянию на 31.12.2025 – 2 человека

2. Учетная политика.

2.1. Основные элементы учетной политики.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Организация, являясь субъектом малого бизнеса, 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 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В связи с этим:

- В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений не включаются указанные в подпунктах «б» - «з» пункта 10 ФСБУ 26/2020, включая величину оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, а также затрат, возникших при этом в связи с использованием труда работников. Не учтенные в этом случае затраты признаются расходами периода, в котором они понесены;
- Капитальные вложения признаются в размере сумм, уплаченных и (или) подлежащих уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) без учета всех скидок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления, равно как без дисконтирования в случае отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев (Организация не применяет подпункт «б» пункта 11, пункт 12 ФСБУ 26/2020);
- При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, Организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, работ, услуг (Организация не применяет абзацы первый - третий пункта 13 ФСБУ 26/2020).
- Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение (не применяет пункт 17 ФСБУ 26/2020);
- Информация о капитальных вложениях в бухгалтерской отчетности раскрывается в ограниченном объеме (Организация не применяет подпункты «в» - «д» пункта 23, пункт 24 ФСБУ 26/2020);
- Организация не применяет пункт 23 ФСБУ 6/2020;
- Организация не проверяет основные средства на обесценение (не применяет пункт 38 ФСБУ 6/2020);
- Информация об основных средствах в бухгалтерской отчетности раскрывается в ограниченном объеме (Организация не применяет подпункты «б», «в», «ж» - «о» пункта 45, пункты 46, 47 ФСБУ 6/2020);

- При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, Организация определяет затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг (абзац 3 пункта 14 ФСБУ 5/2019);
- Организация в качестве себестоимости приобретенных запасов принимает уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета всех скидок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления, равно как без дисконтирования в случае отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев (пункт 17 ФСБУ 5/2019);
- Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости (пункт 32 ФСБУ 5/2019). Резерв под снижение стоимости запасов не создается.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием отдельных счетов из утвержденного приказом № 94н от 31.10.2000 плана счетов.

Исправление существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, осуществляется без ретроспективного пересчета.

2.2. Учет основных средств.

Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств не производилась.

Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом. К норме амортизации специальные коэффициенты не применяются. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и заканчивается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия ОС.

2.3. Учет запасов.

Запасы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение. Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением запасов, учитываются в составе стоимости приобретения запасов. При отпуске, продаже и ином выбытии запасов их оценка производится по методу ФИФО (по себестоимости первых по времени поступления единиц).

Учет 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»).

Учет товаров ведется по фактической себестоимости с использованием счета 41 «Товары» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»).

Незавершенное производство оценивается в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

2.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения, в том числе: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. Проверка на обесценение, переоценка не производится.

2.5. Займы и кредиты.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации, кроме инвестиционных активов.

2.6. Доходы и расходы организации

Выручка от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) и расходы организации для целей бухгалтерского учета признается в общеустановленном порядке методом начислений.

Доходы от обычных видов деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности при условии перехода права собственности.

Доходы и расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами и расходами.

Организация признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом (пункт 13 ПБУ 9/99).

Расходы от найма имущества в аренду (субаренду, сублизинг) относятся к расходам от обычных видов деятельности.

Коммерческие расходы учитываются обособленно и не участвуют в формировании себестоимости проданных товаров, работ, услуг, списываются по системе «директор костинг» (напрямую на счет 90.07 «Расходы на продажу»). В отчетном периоде признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе как расходы будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат списанию путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в порядке, установленном организацией, в течение периода, к которому они относятся.

3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Рекомендуемые коды строк используются последовательно. Строки, по которым отсутствуют показатели, в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» (далее по тексту – Пояснения) исключаются.

3.1. Запасы (стр. 1210 бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
		Фактическая себестоимость, тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Списано, тыс. руб.	Фактическая себестоимость, тыс. руб.
Запасы - всего	2025	-	83 274	83 255	19
	2024	-	99 619	99 619	-
в том числе: Материалы	2025	-	17	17	-
	2024	-	196	196	-
Незавершенное производство	2025	-	83 257	83 238	19
	2024	-	99 423	99 423	-

3.2. Денежные средства и эквиваленты (стр. 1250 бухгалтерского баланса)

Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов, тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Списано, тыс. руб.	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов, тыс. руб.
2025	1104	129 149	125 493	4 760
2024	538	213 828	213 261	1 104

3.3. Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1230 бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2023 г., тыс. руб.
Расчеты по авансам выданным	7 683	7 573	7 561
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	3 600	3 011	2 542
Дебиторская задолженность персонала по прочим операциям	-	3	3
Предоставленные займы	1 500	1 500	1 500
Денежные документы	23	30	40
Депозиты	-	3 200	2 385
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	51	51

3.4. Капитал и резервы (стр. 1370 бухгалтерского баланса)

Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
	Капитал и резервы, тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Списано, тыс. руб.	Капитал и резервы, тыс. руб.
2025	14 753	767	750	14 770
2024	13 297	5 739	4 284	14 753

3.5. Кредиторская задолженность (стр. 1520 бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. , тыс. руб.	На 31 декабря 2024 г. , тыс. руб.	На 31 декабря 2023 г. , тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	635	776	451
Расчеты по авансам полученным	79	21	171
Расчеты по налогам и сборам	1 934	589	363
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	171	333	338
НДС по авансам и предоплатам	(3)	-	-

3.6. Выручка (стр. 2110 отчета о финансовых результатах)

Наименование вида номенклатуры доходов от обычных видов деятельности	2025 г. , тыс. руб.	2024 г. , тыс. руб.
Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками.	92 531	110 758

3.7. Расходы по обычной деятельности (стр. 2120 отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2025 г. , тыс. руб.	2024 г. , тыс. руб.
Себестоимость	83 238	99 423
Расходы на продажу	7 509	6 828
Управленческие расходы	719	1 154

3.8. Расходы на продажу в разрезе элементов расходов

Элемент расходов	2025 г. , тыс. руб.	2024 г. , тыс. руб.
Аренда офиса	3 037	2 378
Доступ к БД АТИ	73	71
Обработка, подготовка первичных док-тов к хранению	-	25
Оформление пакета док-в по внутригород. перевозкам	2 482	3 213
Оформление пакета док-в по м/угородним перевозкам	397	610
Разработка ПО, сайта	10	-
Реклама, объявления	151	-
Сервисное обслуживание оргтехники	260	255
Техническое обеспечение 1С	975	276
Транспортная обработка грузов	124	-

3.9. Управленческие расходы в разрезе элементов расходов

Элемент расходов	2025 г. , тыс. руб.	2024 г. , тыс. руб.
Заработная плата	360	428
Инструменты	-	122
Интернет	19	19
Канц.товары	11	14
Налоги с ФОТ	110	113
Оргтехника	9	14
Почтовые расходы	7	10
СБИС	52	38
Складское оборудование	-	252
Содержание офиса	46	61
Телефонная связь	36	29
Электронный документооборот	69	55

3.10. Прочие доходы (стр. 2320 отчета о финансовых результатах)

Элемент расходов	2025 г. , тыс. руб.	2024 г. , тыс. руб.
Проценты по кредитам и займам к получению	813	363
Прочие доходы	4	-

3.11. Прочие расходы (стр. 2350 отчета о финансовых результатах)

Элемент расходов	2025 г. , тыс. руб.	2024 г. , тыс. руб.
Благотворительность	-	260
Выплаты по претензиям	-	24
Комиссия банка, РКО	51	26
Списание дебиторской задолженности	56	-
Услуги медицинские	15	45

Директор ООО ТК «МТик» _____ Марьина Т.А.

«30» марта 2026 г.