

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «МГК-Транс» (ООО «МГК-Транс»)

ИНН 2721245307, КПП 272101001, ОГРН 1192724027220

Адрес: 680013, Хабаровский край, г.о. город Хабаровск, г Хабаровск, ул Специалистов, д. 67, помещ. ¼

1. Общая информация об организации

ООО «МГК-Транс» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Дата государственной регистрации - 27.12.2019.

Основные виды экономической деятельности Общества:

49.20 — Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки;

46.73.6 - Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями;

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 6 человек.

Уставный капитал составляет 100 000 руб. Участниками на 31.12.2025г. являются:

- С.Л. Яркин с долей 33 процента;
- Само общество с долей 67 процентов.

Исполнительный орган Общества - генеральный директор Яркин Сергей Леонидович.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером – Вихаревой Мариной Александровной.

На отчетную дату Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов и представительств).

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Информация об учетной политике

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

3.1. Исправление ошибок и изменений учетной политики

Организация исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года без ретроспективного пересчета сравнительных показателей и включает прибыли и убытки, возникшие в результате исправления указанной ошибки в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. Последствия изменения Учетной политики отражает в бухгалтерской отчетности

перспективно, если иной порядок не установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

3.2. 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. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

3.3. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

3.4. Нематериальные активы и капитальные вложения.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает этот лимит, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Проверка НМА на обесценение не проводится.

3.5. Аренда

Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в аренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

По договору аренды нежилого помещения №1 от 01.08.2025 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Хабаровск, ул. Специалистов, д. 67, помещ. 1/4

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

3.6. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Проценты по всем займам учитываются в составе прочих расходов в соответствии с абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2018.

3.7. Учет доходов и расходов

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими.

Списание общехозяйственных расходов и расходов на продажу в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью дебет счета 90 «Продажи» (п 9 ПБУ 10/99)

Прочие доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатах в свернутом виде.

3.8. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Для обеспечения достоверности бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в три года;
- по остальным активам и обязательствам каждый год по состоянию на 31.12.

4. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства

Снижение стоимости основных средств в 2025 году произошло по причине продажи вагонного парка. На балансе в составе основных средств по строке 1150 на 31.12.2025 числится офисная и компьютерная техника.

4.2. Отложенные налоговые активы

В составе отложенных активов по строке 1170 баланса на 31.12.2025г. отражены: резерв по сомнительным долгам – 475 тыс. руб., который остался неизменным по сравнению с данными на 31.12.2024г.; расходы будущих периодов – 30 тыс. руб. изменились незначительно.

4.3. Запасы

На балансе в составе запасов по строке 1210 на 31.12.2025 числится тара порожняя и товары для перепродажи.

4.4. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	31.12.2025	31.12.2024
Расчеты с покупателями (заказчиками)	1 163	10 472
Расчеты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным	455	7 437
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	7 337	7 289
Расчеты по налогам и сборам	1 184	166
Расчеты по ЕНС	12	18
Резерв по сомнительным долгам	(1903)	(1903)
ИТОГО	8 248	23 479

4.5. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 100 тыс. руб. и оплачен полностью.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 9 000 тыс. руб.

Выбывшие учредители продали свои доли в общем размере 67 процентов Обществу за 1 005 тыс. руб.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

4.6. Займы

Долгосрочные заемные средства в строке 1410 и краткосрочные заемные средства в строке 1510 предоставлены учредителем Ярким С.Л.

4.7. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб. 31.12.2025	Сумма, тыс. руб. 31.12.2024
Расчеты с покупателями (заказчиками) по авансам полученным	1 142	3801
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	4 482	12315
Прочая дебиторская задолженность	690	229
Расчеты по налогам и сборам	247	189
ИТОГО	6 561	16 534

По состоянию на 31.12.2025 Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

5. Информация о доходах и расходах

5.1. Выручка (стр. 2110)

Вид деятельности	Сумма, тыс. руб. На 31.12.2025	Сумма тыс. руб. На 31.12.2024
Услуги по предоставлению подвижного состава	16 137	6 289
Продажа песка	48 870	76 099
Продажа щебня	21 514	35 787
прочие	570	100
ИТОГО	87 091	118 275

5.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120)

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб. 2025г.	Сумма, тыс. руб. 2024г.
Материальные затраты	36 072	33 093
Затраты на оплату труда	7 175	7 085
Отчисления на социальные	1 817	1 405
Амортизация	983	1 370
Прочие затраты	42 680	65 455
ИТОГО	88 727	110 408

5.3. Состав прочих доходов и расходов

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб За 2025г.
<u>Прочие доходы, всего</u>	4 102
В том числе:	
- доходы от реализации основных средств	2 783
- проценты по овернайт	1 115
- штрафы к получению	78
- прочие доходы	126
<u>Прочие расходы, всего</u>	3 041
В том числе:	
- госпошлина за рассмотрение дел в суде	350
- проценты по кредитам и займам	2 230
- расходы на услуги банков	90
- штрафы к уплате	142
- консультационные услуги	47
- прочие внереализационные расходы	182

6. Финансовый результат деятельности

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе декларации по налогу на прибыль и составила в 2025 году 308 тыс. руб.

7. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

У Общества чистые активы за три года положительные при уставном капитале в 100 тыс. рублей. Чистый убыток за 2025 год составил 475 тыс. рублей. Причины такого положения - приостановление и сокращение финансирования объектов строительства, являющихся для нашей компании целевыми потребителями поставляемой Обществом продукции. Несмотря на это, Общество планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Общество считает, что существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности компании отсутствует.

9. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 31 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «МГК-Транс»

Яркин С.Л.

Главный бухгалтер ООО «МГК-Транс»

Вихарева М.А.

