

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности ООО «МБК»
за 2025 год

Город Ульяновск

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «МБК».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «МБК».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 432049, г. Ульяновск, ул. Артёма, д.26, кв. 19;

Почтовый адрес: 432049, г. Ульяновск, ул. Артёма, д.26, кв. 19;

Место нахождения:

432018, г. Ульяновск, ул. Хваткова, д. 9 А;

Телефон: 8 (937) 454-63-03

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «МБК» зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Засвияжскому району г. Ульяновска 16 сентября 2015 года, основной государственный регистрационный номер 1157327003338, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 73 № 002451588.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **7327032412**

Код причины постановки на учет (КПП): **732701001**

Правовое положение ООО «МБК», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников ООО «МБК» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «МБК» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «МБК» (далее – Общество) составляет 40 000,00 (Сорок тысяч) рублей.

Структура уставного капитала

Наименование участника	Ед.изм	Всего	Доля в уставном капитале
Уточкин Артём Валерьевич	Руб.	40 000	100%

Уставный капитал ООО «МБК» оплачен полностью.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «МБК», является деятельность: аренда грузового автомобильного транспорта с водителем.

ООО «МБК» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество имеет обособленное структурное подразделение на территории Российской Федерации, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации по адресу: 432018, г. Ульяновск, ул. Хваткова, д. 9А

Списочная численность работников ООО «МБК» на 31 декабря 2025 г. составила 47 человека.

Органами управления ООО «МБК» являются:

Директор (единоличный исполнительный орган).

Едиличный исполнительный орган – Директор – Уточкин Артём Валерьевич

В соответствии с Уставом Общества Директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания участников, принятыми в соответствии с их компетенцией.

К компетенции Директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

Директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями собрания Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Директора, определены Уставом ООО «МБК».

Уточкин Артем Валерьевич избран директором Общества собранием учредителей, согласием собственника б/н от 09.09.2015г., трудовой договор № 1 от 16.09.2015 г.. Информация об аудиторской фирме: Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ-РЕГИОН», налоговый орган, в котором юридическое лицо состоит на учёте: Управление Федеральной налоговой службы по Ульяновской области (код инспекции – 7300). Налоговый орган до 29.03.2022 – Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №2 по Ульяновской области (код 7321), до 10.06.2018 Инспекция ФедеральнойналоговойслужбыпоЖелезнодорожномурайонуг.Ульяновска(код7326). Юридический /почтовыйадрес:432048, обл. Ульяновская, г. Ульяновск, ул.Кирова,д.6, оф.6. ОРНЗ (основной регистрационный номер записи в реестре СРО): 12006114322

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету общества с ограниченной ответственностью «МБК» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 1-241222 от 24.12.2022, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «МБК» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «МБК» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете” и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

- по основным средствам первой амортизационной группы – 13 месяцев;
- по основным средствам второй амортизационной группы – 25 месяцев;
- по основным средствам третьей амортизационной группы – 37 месяцев;
- по основным средствам четвертой амортизационной группы – 61 месяц;

- по основным средствам пятой амортизационной группы – 85 месяцев;
- по основным средствам шестой амортизационной группы – 121 месяц;
- по основным средствам седьмой амортизационной группы – 181 месяц;
- по основным средствам восьмой амортизационной группы – 241 месяц;
- по основным средствам девятой амортизационной группы – 301 месяц;
- по основным средствам десятой амортизационной группы (кроме зданий) – 480 месяцев;
- по зданиям десятой амортизационной группы – 960 месяцев.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

Приобретенные и полученные в качестве вклада в уставный капитал Общества объекты с первоначальной стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Способы списания расходов по НИОКР и сроки применения результатов НИОКР устанавливаются в Обществе в соответствии с ПБУ 17/02.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов работ, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более одного года.

В течение отчетного года списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы, приходящейся на отчетный период.

В случае сокращения ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР Общество последним отчетным месяцем, в котором будут отражаться соответствующие доходы, списывает полностью оставшуюся сумму расходов по НИОКР, включая суммы, образовавшиеся за счет округления.

Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

В соответствии с ПБУ 19/02 единицей бухгалтерского учета финансовых вложений для обеспечения формирования полной и достоверной информации, а также для надлежащего контроля за их наличием и движением выбрана (исходя из характера, порядка приобретения и использования финансовых вложений) однородная совокупность финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ООО «МБК» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «МБК» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам в 2025 году создавался.

Фонды

В 2025 году ООО «МБК» не создавал фонды потребления и накопления.

Займы и кредиты

В отчетности ООО «МБК» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «МБК» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является:

1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «МБК» использует метод начисления.

Признание доходов

Доходы ООО «МБК» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы на пенсионное обеспечение

Социальные отчисления осуществляются путем уплаты единого социального налога, рассчитываемого ООО «МБК» по регрессивной ставке, применяемой к сумме оплаты труда и иных вознаграждений каждого работника. Взносы относятся на текущие расходы по мере начисления.

Резерв по расходам на пенсионное обеспечение в 2025 году не создавался.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Основные средства (строка 1150 Баланса)

В 2025 году переоценка основных средств не проводилась.

Изменение стоимости основных средств:

	2025 год	2024 год
Стоимость основных средств на начало отчетного года	394 376	235 088
Увеличение стоимости основных средств, всего	94 674	235 176
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	10 252	75 888
в том числе за счет:		
продажи основных средств	-	-
списания основных средств	-	-
перемещение между филиалами (подразделениями) Общества	-	-
начисленная амортизация за период	102 720	75 888
прочее	-	-
Итого изменение стоимости основных средств	376 078	394 376

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2025 году нет.

В течение 2025 года основных средств, полученных по договорам лизинга, ООО «МБК» не имеет. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.

Долгосрочных финансовых вложений (инвестиции в зависимые и прочие общества) в 2025 году в ООО «МБК» не осуществлялось.

Дочерних обществ ООО «МБК» не имеет.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2025 году не создавался.

Займы долгосрочные

В 2025 году ООО «МБК» не предоставляло займы другим организациям.

Вкладов по договорам простого товарищества ООО «МБК» не имеет.

Финансовые вложения (строка 1170 Баланса)

Финансовые вложения ООО «МБК» отражаемые по строке 1170 Бухгалтерского баланса, на начало 2025 года имелись. По состоянию на 31.12.2025г. дебиторская задолженность составила ООО Еврострой 600 тыс. руб., ООО СК СпецСтройТранс – 800тыс. руб. в общей сумме 1 400 тыс. руб.

Запасы (Строка 1210 Баланса)

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей (статья 1210 Баланса):

	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Сырье и материалы, всего, в т.ч.	166 713	33 797
Топливо на складе	14 632	469
прочие	152 081	468
Затраты в незавершенном производстве	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	3 446	6 618
Товары на складе	39	19
ИТОГО:	170 198	41 371

Расходы будущих периодов в текущем году по ООО «МБК» составляют 166 713 тыс. руб.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (строка 1230 Баланса), тыс. руб.:

	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Покупатели и заказчики	48 340	153 091
Авансы, выданные прочим организациям	55 461	61 478
Прочие расчеты с контрагентами	10 002	5 251
Расчеты по налогам и сборам	4 780	683
Расходы будущих периодов	9	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		-
Расчеты с персоналом по оплате труда		-
Расчеты с подотчетными лицами		-
Всего по строке 241 Баланса:	118 592	220 503

Списание дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности или иных долгов, не реальных к взысканию, производится на основании Приказа руководителя и письменного обоснования.

Денежные средства (строка 1250 Баланса):

Денежные средства за отчетный период составили 2 192 тыс. руб., в том числе:

- денежные средства в кассе 10 тыс. руб.;
- расчетный счет 2 182 тыс.руб.;

Уставный капитал (строка 1310 Баланса):

Уставный капитал ООО «МБК» состоит из номинальной стоимости доли одного участника.

Размер уставного капитала: 40 тыс. руб.

Уставный капитал ООО «МБК» оплачен полностью.

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода составил 45 058 тыс. руб.

Займы и кредиты (Строка 1410 Баланса)

Дополнительные затраты по кредитам включаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены с отнесением их в состав операционных расходов.

Затраты по полученным кредитам, в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам, в бухгалтерском учете являются расходами.

В 2025 году займы и кредиты Общества составили 51 577 тысячи рублей:

Кредит ПАО "АК Барс" Банк г. Казань – 51 577 тысяч рублей.

Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса)

Сумма кредиторской задолженности ООО «МБК» по строке 1520 Баланса на конец 2025 года составила 364 447 тысячи рублей (на начало 2025 года – 440 017 тыс. руб.).

4. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках

Первичная информация – виды деятельности

В деятельности Общества могут быть выделены несколько видов деятельности:

- аренда спецтехники с экипажем;
- производство продукции;
- продажа строительных материалов, и их доставка;
- строительные работы.

При формировании доходов, расходов учитываются положения пункта 12 ПБУ 12/2000.

Наименование	Деятельность общества, тыс. руб.	Получение доходов в виде %%
Выручка (тыс.руб.)	1 965 310	1 763 222
Себестоимость (тыс.руб.)	1 264 286	1 241 836
Финансовый результат (тыс.руб.)	701 024	521 386

Прочие доходы и расходы:

Состав прочих доходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), 171 146 тыс. руб.:

Прочие доходы

	сумма, тыс.руб. 2025 год	сумма, тыс.руб. 2024 год
Проценты к получению, в том числе:	3360	186
- прочие проценты к получению	1227	2165
- проценты по договорам банковского счета		-
- проценты по предоставленным займам	2133	3379
ИТОГО	167 786	5544

Состав прочих расходов, 11 547 тыс. руб.:

Прочие расходы

	Сумма, тыс.руб 2025 год	Сумма, тыс. руб 2024 год
Проценты к уплате, в том числе:	5 197	7 391
- проценты по займам	5 197	7 391
Прочие расходы, в том числе:	319 773	4 156
- списание дебиторской и кредиторской задолженности		3 481
- Расходы на услуги банка	906	425
- госпошлина	521	53
- резервы по сомнительным долгам	307 781	-
- прочий расход	10 565	197

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода составил 45 058 тыс. руб. Раскрытие информации в виде Сообщений о существенных фактах Обществом не производилось.

6. Сделки со связанными сторонами и аффилированными лицами за 2025 г.

Сумма начисленной заработной платы директору Уточкину Артему Валерьевичу в 2025 году составила 391,7 тыс. руб., иных сделок, со связанными сторонами и аффилированными лицами, Обществом в 2025 году не совершалось, иных связанных сторон у Общества не имеется.

7. Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2025 году не совершались.

8. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности. Непрерывность деятельности

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания Бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили. Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют. Общество в 2025 году и на момент подписания отчетности не являлось ответчиком в судебных разбирательствах.

Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно и не планирует прекращение деятельности. У Общества отсутствует неопределенность в отношении непрерывности деятельности Общества.

24 февраля 2022 года по решению Президента Российской Федерации началось проведение «специальной военной операции» на территории Украины.

В день начала вышеуказанной специальной военной операции Московская биржа и Санкт-Петербургская биржа приостанавливали свою работу в связи с резким обвалом курса российских акций. Курс доллара и евро к рублю на валютном рынке достиг исторических максимумов в 90 и 101 рубль, соответственно. Центральный банк Российской Федерации впервые с 2014 года начал валютные интервенции для поддержания курса рубля.

Рейтинговое агентство S&P понизило суверенный кредитный рейтинг РФ в иностранной валюте с ВВВ- до ВВ+ с негативным прогнозом.

27 февраля 2022 ЕС и США сообщили об отключении санкционных банков от SWIFT, а также заморозке резервов ЦБ РФ.

28 февраля Банк России временно запретил брокерам продажу ценных бумаг по поручениям иностранных клиентов. Торги валютой отложены до 10:00 по московскому времени. ЦБ РФ повысил ключевую ставку с 9,5% до 20% годовых.

Вышеизложенное на момент составления отчетности не влечет финансовых рисков для коммерческой деятельности Общества. По итогам работы за 2023-2025 годы нераспределенная прибыль Общества увеличилась с 98 384 тыс. руб. до 190 475 тыс. руб. Таким образом, текущая ситуация не оказывает существенного влияния на соблюдение Обществом принципа непрерывности деятельности. У Общества отсутствует неопределенность в отношении непрерывности деятельности Общества.

9. Пояснения

По итогам работы за 2025 год получена чистая прибыль в сумме 45 058 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 года величина чистых активов составляет 190 475 тыс. руб. Ликвидация предприятия не планируется, заработная плата выплачивается своевременно, задолженности по налогам и сборам организация не имеет.

Директор

«31» марта 2025 года



А.В. Уточкин