

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
Общество с ограниченной ответственностью "МК Групп"**

1. Общие сведения

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "МК Групп"
Сокращенное наименование: ООО "МК Групп"
Дата государственной регистрации: 19.04.2016 года
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1167847189157
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 7814648869
Место нахождения организации: 191015, Санкт-Петербург г, Шпалерная ул, дом 54, литера В, помещение 29Н

1.2 Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025г. составляет 10 000 рублей.
Единственный участник Общества Ивашкин Вячеслав Михайлович, доля -100%, 10 000,00 руб.

1.3 Органы управления Общества

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. К компетенции генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества. Ивашкин Вячеслав Михайлович назначен директором Общества Решением единственного участника №1/2021 от 14.01.2021г.

1.4 Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является – Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20)

Процент выручки в разрезе видов финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год составил 100 %. по дополнительному ОКВЭД 43.29 : «Производство прочих строительного-монтажных работ»

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета.

Основы представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона РФ № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», с учетом требований положения по бухгалтерскому учету ФСБУ 4/2023 от 04.10.2023 (в ред. от 07.11.2025) "БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ" и требований учетной политики, утвержденной Обществом, а также с учетом прочих действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Организация является субъектом МСП, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и формирует бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год включает:

Бухгалтерский баланс;

Отчет о финансовых результатах;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.2 Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, действующими в РФ, Положением об учетной политике для целей бухгалтерского учета Общества (далее по тексту - учетная политика Общества).

Критерием существенности применяемый организацией при раскрытии информации в бухгалтерском учете и отчетности, составляет 5% и более.

2.3 Учетная политика

2.3.1 Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.3.1.1 Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.3.1.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключения составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3.2 Учет основных средств

2.3.2.1 Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.2.2 Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.2.3 Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.2.4 По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.3.3. Учет запасов

2.3.3.1.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.3.3.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019). Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

2.3.3.3 Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.3.4. Учет аренды

2.3.4.1. Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.3.4.2 Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.4 Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3.Расшифровка существенных статей актива баланса

К внеоборотным активам на сумму 938 тыс. р. относятся:

Основные средства, пригодные к использованию на сумму 138 тыс. р.

Стоимость объектов указывается по остаточной стоимости, за вычетом накопленной амортизации.

Финансовые вложение: 800 тыс. р. (депозит)

К оборотным активам на сумму 14 492 тыс. р. относятся:

Дебиторская задолженность всего 8166 тыс. р., в том числе:

(покупатели и заказчики) на сумму 4691 тыс. р. Просроченная задолженность отсутствует.

Задолженность поставщиков и подрядчиков на сумму 427 тыс. р.

Запасы на сумму на сумму 6057 тыс. р.

Денежные средства на сумму 204 тыс. р.

Расчеты по налогам и сборам 522 тыс. р.

Сальдо по ЕНС 175 тыс. р.

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 2 323 тыс. р.

Прочие оборотные активы 65 тыс. р.

Расчеты с подотчетными лицами 18 тыс. р.

4.Расшифровка существенных статей пассива баланса

К Кредиторской задолженности на сумму 13 399 тыс. р. относятся:

Задолженность перед поставщиками на сумму 8775 тыс. р. Просроченная задолженность отсутствует.

Расчеты по налогам на сумму 100 тыс. р.

Расчеты по НДС, не отражённые на ЕНС 2006 тыс. р.

Расчеты по социальному страхованию на сумму 628 тыс. р.

Расчеты с персоналом по оплате труда 1384 тыс. р.

Расчеты с подотчетными лицами 398 тыс. р.

Расчеты с разными кредиторами 108 тыс. р.

5. Расчет стоимости чистых активов за 2025 год

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	I. Внеоборотные активы	938	265	50 072
2	II. Оборотные активы	14 492	17 503	45 811
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	(10)	(10)	(10)
4	Итого активы, принимаемые к расчету*	15 419	17 758	95 873
5	IV. Долгосрочные обязательства	-	-	-
6	V. Краткосрочные обязательства	13 399	16 291	94 666
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-	-	-
8	Итого обязательства, принимаемые к расчету**	13 399	16 291	94 666
9	Чистые активы***	2 020	1 467	1 208

6. Расшифровка показателей отчета о финансовых результатах

6.1 Расшифровка выручки по номенклатуре услуг:

Общая выручка за 2025 г. составила 127 942 тыс. р.

Прочие виды деятельности-1202 тыс. р.

6.2 Расходы по обычным видам деятельности - 128109 тыс. р. включают:

Себестоимость продаж-125292 тыс. р.

Управленческие расходы- 2817 тыс. р.

6.3 В составе прочих расходов—215 тыс. р.

Расходы на услуги банка 91 тыс. р.

Прочие расходы, не принимаемые в налоговом учете – 124 тыс. р.

Генеральный директор

Ивашкин В.М.