



Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности

Организация осуществляет деятельность по обслуживанию взлетно-посадочной площадки, находящейся по адресу: Чукотский а.окр., р-н Билибинский, Межселенная территория Билибинского муниципального района, п. Весенний.

ОКВЭД 52.23.11 «Деятельность аэропортовая»

Общество имеет структурные подразделения:

- посадочная площадка МКС, находится по адресу: Чукотский а.окр., р-н Билибинский, Межселенная территория Билибинского муниципального района, п. Весенний.

- административный офис: г.Магадан, ул.Советская, дом 5

Ответственность за ведение бухгалтерского учета Общества возложена на главного бухгалтера Долгову И.Н.

ООО «МКС» является субъектом малого предпринимательства

2. Информация об учетной политике

2.1. Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями и по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Исправление существенные ошибки отражаются без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно.

2.3. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.4. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные

активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

2.5. Учет основных средств

Организация учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу (п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств"). При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам. Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств 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.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

2.6. Учет аренды

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).

2.7. Учет нематериальных активов

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

2.8. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Стоимость НИОКР, которые дали положительный результат, списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ (п. 11 ПБУ 17/02).

2.9. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как оргтехнику, расходные материалы к ней, офисную мебель и канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.10. 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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.11. Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Данные по объектам ОС отражены в Пояснении 4 к бухгалтерскому балансу таб.4.1.

Данные о группировке объектов ОС приведены в таб.1 настоящего пояснения, существенную долю в структуре занимают модульные здания 5 группы со сроком полезного использования 7 лет, также имеются транспортные средства и прочее производственное оборудование, необходимое для осуществления основной деятельности общества – обслуживание взлетно-посадочной площадки и воздушных судов.

Таб.1 (тыс.руб.)

Группа учета ОС	На начало периода			За период				На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Основное средство, Инвентарный номер										
Здания	41 721	9 658	32 063		6 955			41 721	16 613	25 108
Сооружения	356	46	310		50			356	96	260
Машины и оборудование (кроме офисного)	16 507	4 816	11 692		4 244			16 507	9 059	7 448
Офисное оборудование	154 873	93	62		62			155	155	
Транспортные средства	33 296	9 202	24 094	33 297	23 082	33 297	14 285	33 297	17 999	15 297
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 047	249 109	1 799		203			2 048	452	1 596
Другие виды основных средств	65	65						65	65	
Итого	94 149	24 129	70 020	33 297	34 597	33 297	14 285	9 415	44 441	49 708

3.2. Наличие и движение прав пользования активами.

Информация о наличии и движении прав пользования активами отражена в пояснении 4 к бухгалтерскому балансу таб.4.2.

Право пользования активами у общества возникло при заключении договоров финансовой аренды (лизинга), в момент окончания ДФА и приема на балансовый учет предмета лизинга ППА прекращается.

3.3. Амортизируемые и не амортизируемые основные средства

Данные по амортизируемым и не амортизируемым объектам ОС отражены в Пояснении 4 к бухгалтерскому балансу таб.4.3., так же в таб.1 настоящего пояснения.

На балансе общества имеются амортизируемые объекты ОС, не амортизируемые отсутствуют.

3.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наличие и движение в 2025 г капитальных вложений в основные средства отражены в пояснении 4 к бухгалтерскому балансу таб.4.5.

В отчетном периоде были осуществлены капитальные вложения в приобретение объектов ОС. Источниками капитальных вложений в приобретение ОС в значительной степени были заемные средства (займы от участников Общества). Инвестиционная недвижимость не приобреталась.

4. Финансовые вложения

Общество использовало свободные денежные средства вложениями на депозитные счета.

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Информация о наличии и движении финансовых вложений отражена в пояснении 5 к бухгалтерскому балансу таб.5.1.

Депозитные счета оформляются на краткосрочный период и не ограничивают общество в использовании оборотных средств, но приносят дополнительный доход обществу.

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Данные о наличии и движении запасов приведены в пояснении 6 (приложения к бухгалтерской отчетности) за 2025 г таб.6.1.

Существенную долю в структуре запасов имеют материалы, что обусловлено производственно-хозяйственной необходимостью, связанной с особенностями деятельности Общества. Во-первых, это необходимость решения проблем, связанных с техническими неполадками и ремонтом машин, оборудования, объектов ОС в максимально короткие сроки. Во-вторых, это значительная территориальная удаленность структурного подразделения, которое осуществляет всю производственную деятельность Общества – взлетно-посадочной площадки (ВПП), и природно-погодные условия функционирования подразделения.

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Данные о наличии и движении дебиторской задолженности приведены в пояснении 7 (приложения к бухгалтерской отчетности) за 2025 г таб.7.1.

Вся дебиторская задолженность является краткосрочной, сформирована в рамках действия хозяйственных договоров. По структуре дебиторская задолженность преимущественно состоит из задолженности покупателей за оказанные услуги и авансов, предоставленных поставщикам под предстоящую закупку товара.

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Информация о просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2026 г приведена в пояснении 7 к бухгалтерскому балансу таб.7.2.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. В рамках договорных обязательств создан резерв сомнительных долгов.

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Данные о наличии и движении обязательств приведены в пояснении 8 (приложения к бухгалтерской отчетности) таб. за 2025 г таб.8.1.

Обязательства Общества разделены на краткосрочные и долгосрочные. Долгосрочные обязательства вытекают из договоров займа с участниками Общества, заключенными в целью осуществления капитальных вложений в приобретение объектов ОС. Структура краткосрочных обязательств преимущественно состоит из кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками по текущим поставкам и услугам в рамках производственно-хозяйственной деятельности. Есть обязательства перед бюджетом, которые так же являются текущими, сформированными по итогам отчетного периода со сроками уплаты в будущих периодах в соответствии с нормами Налогового Кодекса РФ.

7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует по состоянию на 31.12.2025 г

8. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности в 2025 г приведены в пояснении 10 к бухгалтерскому балансу таб.10.

В отчетном периоде расходы выросли на 7,2% по сравнению с предыдущим годом. Рост расходов наблюдается по всем показателям затрат. По данным 2025 года 47% в структуре затрат приходится на оплату труда и отчисления на социальные нужды, это говорит о трудоемкости производственных процессов, связанных с обслуживанием ВПП и воздушных судов. Учитывая территориальную расположенность ВПП при оплате труда применяются соответствующие коэффициенты и надбавки.

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 60000 (шестьдесят тысяч) руб., в том числе оплаченный - 60000 (шестьдесят тысяч) руб.

Участниками общества являются:

Калинин Тимофей Анатольевич	10 000,00
Лапин Владимир Юрьевич	10 000,00
Лучак Дмитрий Валентинович	10 000,00
Миронов Денис Владимирович	5 000,00
Миронов Михаил Владимирович	5 000,00
ПISKУНОВ ГЕРМАН АЛЕКСАНДРОВИЧ	10 000,00
Яковлев Дмитрий Александрович	10 000,00

10. Информация о связанных сторонах

В 2025 году: производились выплаты дивидендов участникам общества и были получены заемные средства от участников на осуществление капитальных вложений и развитие производственной оснащённости Общества.

11. Иная информация

11.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации, в соответствии с принципом непрерывности деятельности. В 2025 г производственная деятельность общества принесла выручку БОльшую, чем в 2024 г на 7,9%, при этом себестоимость продаж выросла на 7,4%, что позволило получить рост валовой прибыли на 8,2%. Но, по прочим доходам и расходам ситуация несколько иная: расходы по процентам к уплате выросли (в связи с привлечением заемных средств), а доходы по процентам к уплате сократились, в связи с более полным использованием оборотных средств для приобретения запасов, текущих работ, услуг и сокращением свободных денежных средств. В целом чистая прибыль общества в 2025 году снизилась на 0,5%, но данный показатель не существен.

11.2. Государственную помощь ООО «МКС» не получало.

11.3. Инвентаризация активов, обязательств и расчетов проведена в конце отчетного периода, недостатки не выявлены.

11.4. Среднесписочная численность сотрудников общества составляет 47,4 чел. Задолженность по заработной плате составляет оплату за вторую половину декабря со сроком выплаты 10.01.2026 г.

Генеральный директор
31.03.2026

Т.А.Калинин