

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

Организация	<u>Общество с ограниченной ответственностью «МПС»</u>	по ОКПО	98560802
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7841351200
Организационно-правовая форма	<u>Общество с ограниченной ответственностью</u>	по <b>ОКОПФ</b>	12300
Форма собственности	<u>Частная собственность</u>	по <b>ОКФС</b>	16

Адрес в пределах места нахождения: \_\_\_\_\_

197101, город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Посадский, ул Дивенская, дом 1, литера А, помещение 1-Н, этаж 5, ОФИС 5.2

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит \_\_\_\_\_

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

ИНН

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ОГРН

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению

ДА  НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность:

Общее собрание участников общества.

## 1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид экономической деятельности – деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению. Код по ОКВЭД 64.9.

С января по август 2025 г. ООО «МПС» оказывало услуги управляющей компании. С сентября договор был расторгнут, оказанные услуги не были оплачены в полном объеме, и компания приостановила активную предпринимательскую деятельность.

## 2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность ООО «МПС» составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

### 2.1. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств в расчетах, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

#### Курсы иностранных валют

Наименование	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Руб. за 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях и погашенных на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

### 2.2. Основные средства

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

Определение первоначальной стоимости основных средств происходит в упрощенном порядке (п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020):

а) в суммах, уплаченных и (или) подлежащих уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений без учета скидок, вычетов, премий и льгот;

б) исходя из балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг при осуществлении капитальных вложений с полной или частичной оплатой неденежными средствами.

При этом затраты, указанные в пп. "б" - "ж", "з" п. 10 ФСБУ 26/2020, включаются в состав расходов периода, в котором они понесены.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

### **2.3. Нематериальные активы**

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

### **2.4. Финансовые вложения**

При выбытии финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, их стоимость устанавливается по первоначальной стоимости каждой единицы. В отчетном периоде изменения способа оценки финансовых вложений при их выбытии не было.

### **2.5. Дебиторская и кредиторская задолженность**

В бухгалтерском учете дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства относятся к долгосрочным.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль и иным налогам включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль и иным налогам включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Положительное сальдо на едином налоговом счете Общества, учитываемое на счете 68.90 отражается в составе «Дебиторской задолженности», отрицательное – в составе «Кредиторской задолженности».

### **2.6. Признание права пользования предметом аренды**

Организация, имея право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учёта (в соответствии с ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ), не признаёт право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде (ОА) по договорам аренды, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору;
- отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Арендные платежи по таким договорам отражаются в расходах равномерно в течение срока аренды.

### **2.7. Признание доходов**

Выручка от оказания услуг признается по мере оказания услуг и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- Положительные курсовые разницы;
- Доходы от погашения обязательств третьими сторонами;

- Прочие внереализационные доходы.

## **2.8. Признание расходов**

В составе управленческих расходов отражены расходы на аренду, услуги связи, оплату труда и т.п. Управленческие расходы признаются ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- Отрицательные курсовые разницы;
- Списание безнадежной дебиторской задолженности;
- Суммы резерва по сомнительным долгам;
- Сумма списания выделенного НДС на прочие расходы;
- Расходы на услуги банков;
- Прочие внереализационные расходы.

## **2.7. Прочие доходы и расходы**

Прочие доходы и расходы организации принимаются к учету в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 и отражаются в учете на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

## **2.8. Налог на прибыль**

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражаются только суммы налога на прибыль отчетного периода без отражения сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих периодов, т.к. Общество не применяет ПБУ 18/02 в силу использования права на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

## **2.9 Оценочные обязательства**

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности не отражаются оценочные обязательства (в том числе по связанным с предстоящими расходами по оплате отпусков, по выплате вознаграждений по итогам работы за год, по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию), условные обязательства и условные активы т.к. Общество не применяет ПБУ 8/2010 в силу использования права на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.



**3.3. Амортизируемые и неамортизируемые  
нематериальные активы**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-

**3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются  
ограничения имущественных прав**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	--
в том числе:	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	--
в том числе:	-	-	-



**3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности,  
средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе: -	за 2025 г.	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе: -	за 2025 г.	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-





#### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-

#### 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-







## 5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 2025 г.	-	-	799	(799)	-	-	X	X	-	-
	за 2024 г.	-	-	1 186	(1 186)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Незавершенное производство	за 2025 г.	-	-	799	(799)	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	1 186	(1 186)	-	-	-	-	-	-

**6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения  
имущественных прав**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-



Расчеты по ЕНС	за 2025 г.	4				(4)					
	за 2024 г.			4						4	
Итого	за 2025 г.	1 652	-	783	-	(1 651)	-	-	-	783	(774)
	за 2024 г.	-	-	1 652	-	-	-	-	-	1 652	-

## 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	774	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	774	-	-	-	-	-

## 8. Обязательства

### 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	670	288	-	(574)	-	-	384
	за 2024 г.	191	614	-	(135)	-	-	670
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	402	288	-	(306)	-	-	384
	за 2024 г.	95	402	-	(95)	-	-	402
Краткосрочные займы	за 2025 г.	200	-	-	(200)	-	-	-
	за 2024 г.	-	200	-	-	-	-	200
Расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	26	-	-	(26)	-	-	-
	за 2024 г.	65	-	-	(39)	-	-	26

Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	за 2025 г.	38	-	-	(38)	-	-	-
	за 2024 г.	30	8	-	-	-	-	38
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2025 г.	4	-	-	(4)	-	-	-
	за 2024 г.	-	4	-	-	-	-	4
ИТОГО	за 2025 г.	670	288	-	(574)	-	X	384
	за 2024 г.	191	614	-	(135)	-	X	670

**8.2. Просроченные обязательства  
(за исключением оценочных обязательств)**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	384	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	384	-	-

### 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе: -	за 2025 г.	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-

### 9. Обеспечение обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
-	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-

### 10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	137	170
Отчисления на социальные нужды	41	51
Амортизация	-	-
Прочие затраты	621	964
Итого по элементам	799	1 186
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	799	1 186

## 11. Государственная помощь

### 11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего		
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат		
на финансирование текущих расходов		

### 11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за 2025 г.				
	за 2024 г.				
в том числе:	за 2025 г.				
	за 2024 г.				
-					

## 12. Иная информация

### 12.1. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024г. уставный капитал в размере 10 000 руб. Общества полностью оплачен и состоит из:

71% уставного капитала Общества в размере 7 100 руб. принадлежит г-ну Курочкину Андрею Леонидовичу;

29% уставного капитала Общества в размере 2 900 руб. принадлежат -Обществу с ограниченной ответственностью «Петростиль».

### 12.2. ППА

Текущий договор аренды заключен на срок 11 месяцев, то есть до 28.02.2026 года.

Данный договор считается краткосрочным, таким образом у Общества не возникает обязанности по признанию ППА и арендных обязательств в учете.