

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «МАЙПОС»
за 2025 год

(Упрощенная форма бухгалтерской отчетности, составленная в соответствии с ФСБУ 4/2023)

1. Основные виды экономической деятельности и общие сведения

1.1. Основной вид экономической деятельности (по ОКВЭД 2) –

- **52.29** Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (деятельность таможенного брокера / таможенного представителя).

1.2. Общие сведения:

- **Отчетный период:** с 1 января по 31 декабря 2025 года.
- **Отчетная дата:** 31 декабря 2025 года.
- **Валюта представления:** Российский рубль, в тысячах рублей.
- **Основание составления:** Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства.
- **Орган, утверждающий отчетность:** Общее собрание участников Общества.
- **Обязательный аудит:** не проводится. Бухгалтерская отчетность обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации не подлежит.
- **Сведения о реорганизации/ликвидации:** в течение отчетного года и в период после отчетной даты до даты подписания отчетности реорганизация и ликвидация Общества не проводились, не планируются и не инициированы.

1.3. Краткая финансовая характеристика деятельности:

За отчетный 2025 год Обществом получена чистая прибыль в размере **13 546 тыс. руб.**

Валюта баланса увеличилась и составила на конец года 36 421 тыс. руб. Рост произошел за счет увеличения оборотных активов, в первую очередь, финансовых вложений.

Общество является финансово устойчивым, не имеет кредитов и займов, а его собственный капитал (30 723 тыс. руб.) составляет 84,36 % от пассивов.

2. Учетная политика (существенные способы ведения бухгалтерского учета)

2.1. Общие положения:

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению, а также иными нормативными актами в области бухгалтерского учета.

2.2. Налоговый учет:

В целях налогообложения прибыли применяется **упрощенная система налогообложения (УСН)** с объектом налогообложения **«доходы минус расходы»**. Ставка налога — 7% (льготная) применена специальная ставка в соответствии с региональным законодательством.

- *Уточнение: В отчете о финансовых результатах сумма налога 1 114 тыс. руб. отражена как «Налог на прибыль (доходы) организаций» (строка 2410), что соответствует требованиям ФСБУ. Фактически это налог, исчисленный по УСН.*

2.3. Учет основных средств (ОС):

- **Принятие к учету:** ОС принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление.
- **Амортизация:** начисляется **линейным способом** в течение срока полезного использования, установленного в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1).
- **Порог стоимости:** Активы стоимостью **менее 100 000 рублей** за единицу могут учитываться в составе материально-производственных запасов и списываться в расходы по мере отпуска в эксплуатацию.

- **Остаточная стоимость основных средств** на конец года отсутствует. Все ОС полностью амортизированы.

2.4. Учет нематериальных активов (НМА):

Общество не имеет нематериальных активов, подлежащих признанию в бухгалтерском балансе. Затраты на создание (покупку) программного обеспечения, не обладающего признаками НМА, списываются на расходы периода.

2.5. Учет материально-производственных запасов (МПЗ) и товаров:

- Товары для перепродажи и материалы учитываются по **фактической себестоимости**.
- При выбытии (продаже, списании) товары оцениваются по методу **ФИФО (первых по времени приобретения)**.
- Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду незначительности суммы и текущего характера реализации.

2.6. Учет финансовых вложений:

Предоставленные займы (финансовые вложения) учитываются по **первоначальной стоимости**. Обесценение финансовых вложений по состоянию на отчетную дату **не выявлено**.

2.7. Учет дебиторской и кредиторской задолженности:

- Дебиторская задолженность отражается в сумме, подлежащей получению от контрагента по договору.
- Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2025 **не создавался**, так как вся задолженность признана текущей и реальной к взысканию.
- Кредиторская задолженность отражается в сумме, подлежащей уплате контрагенту.

2.8. Признание доходов и расходов:

- Доходы от реализации товаров и услуг признаются в момент перехода права собственности к покупателю (заказчику) или в момент подписания акта оказанных услуг.
- Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства (код строки баланса 1150)

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.
Основные средства (первоначальная стоимость)	1 567
Накопленная амортизация	1 567
Остаточная стоимость (строка 1150 Баланса)	0

3.2. Финансовые вложения (входит в строку 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»)

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Наименование контрагента / Основание
Депозиты	25 900	18 600	ПАО «Банк Уралсиб», ПАО «Банк ВТБ»

3.3. Прочая дебиторская задолженность (входит в строку 1240)

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Авансы на ЕНС	323	0
Задолженность покупателей	4 402	5 203
Прочая дебиторская задолженность	4 649	1106
ИТОГО прочей дебиторской задолженности	9 374	6 309

3.4. Запасы (код строки баланса 1210)

Материалы для дальнейшего использования (комплектующие, аксессуары, канцелярия)
— 414 тыс. руб.

3.5. Капитал (код строки баланса 1300)

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	Примечание
Уставный капитал (УК)	10	Зарегистрирован в размере 10 000 руб., оплачен полностью.
Нераспределенная прибыль	30 713	Расчет: 30 723 (Капитал) - 10 (УК) = 30 713

3.6. Краткосрочная кредиторская задолженность (код строки баланса 1520)

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	18	9
Задолженность перед заказчиками по авансам полученным	198	258
Прочая кредиторская задолженность	3 302	1
Начисленные заработная плата к оплате в будущих периодах	0	163
Начисленные налоги к оплате в будущих периодах	2 179	576
ИТОГО кредиторской задолженности	5 697	1 007

4. Расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах

4.1. Расходы по обычным видам деятельности (код строки 2120) — 86 236 тыс. руб.

- **Себестоимость продаж (64 217 тыс. руб.):** Фактическая стоимость реализованных в отчетном периоде услуг.
- **Коммерческие и управленческие расходы (22 019 тыс. руб.):**
 - Расходы на оплату труда персонала.
 - Отчисления на социальные нужды.
 - Расходы на связь и интернет.
 - Прочие общехозяйственные расходы (канцелярия, амортизация и т.д.).

4.2. Прочие доходы и расходы

- **Прочие доходы (2340) — 2 630 тыс. руб.:** являются процентами к получению по размещенными депозитам (см. п. 3.2).
- **Прочие расходы (2350) — 640 тыс. руб.:** Банковские комиссии, услуги сторонних организаций (юридические, консультационные).

5. Чистые активы

Величина чистых активов Общества по состоянию на **31 декабря 2025 года** соответствует показателю «Капитал» в бухгалтерском балансе и составляет **30 713 тыс. руб.**

Данная величина **значительно превышает минимально допустимый размер** уставного капитала (10 тыс. руб.), что свидетельствует о хорошем финансовом состоянии Общества.

6. Связанные стороны

- Участником (собственником) 100% долей в уставном капитале ООО «МАЙПОС» является физическое лицо: **Персов Михаил Робертович**
- Генеральным директором Общества является: **Персов Михаил Робертович**
- В отчетном периоде **не осуществлялось операций** с участниками, генеральным директором и иными лицами, признаваемыми связанными сторонами, на условиях, отличных от обычных рыночных. Все операции

(выплата заработной платы, дивидендов) проводились на общих основаниях в соответствии с законодательством и внутренними документами Общества.

7. События после отчетной даты

По состоянию на дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности (**21 февраля 2026 года**) события, которые могли бы оказать существенное влияние на оценку финансового положения Общества на 31 декабря 2025 года или требовали бы корректировки данных отчетности, **не выявлены**.

Генеральный директор _____ / М.Р. Персов /

«21» февраля 2026 г.

г. Санкт-Петербург