

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО "Пост-Телеком" за 2025 год

«16» марта 2026 года

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Пост-Телеком» (далее - «Общество»).

Место нахождения Общества: Россия, 197342, Город Санкт-Петербург, ул Торжковская, д. 5, литера А, помещ. 2Н, ВН.ТЕР.Г.МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЛАНСКОЕ
Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по г. Санкт-Петербургу 25.03.2009 за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1097847085104.

Общество поставлено на учет в ИФНС № 11 по г. Санкт-Петербург 25.03.2009 с присвоением ИНН 7842405931, КПП 784201001.

Участниками Общества на 31.12.2025 являются:

- 1) Ключко Ольга Константиновна, 100% доля владения.

Уставный капитал- 14 000,00 рублей.

Отчетность составлена за отчетный период с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Организация не имеет обособленных подразделений.

Виды деятельности Общества:

- Деятельность курьерская,
- Деятельность по упаковыванию товаров,
- Деятельность в области фотографии,
- Деятельность по письменному и устному переводу.

Структура управления Обществом:

- 1) Общее собрание Участников,
- 2) Генеральный директор,
- 3) Ревизор.

Списочная численность сотрудников Общества составляет 2 человека. Среднесписочная численность сотрудников Общества за отчетный период составила 0 человек.

II. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет, а также налоговый учет ведется автоматизировано в бухгалтерской программе «1С: версия 8.3».

Учетная политика Общества утверждена Генеральным директором Общества 27 декабря 2024 года.

Организация признает существенной сумму, отношение которой к общему итогу активов (или пассивов) баланса составляет более 5 процентов.

Годовая бухгалтерская отчетность включает:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о финансовых результатах;
3. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Пояснения с учетом приложения № 8 к ФСБУ 4/2023 не оформлены в табличной форме.

Содержание и формы бухгалтерской отчетности являются неизменными от одного отчетного периода к другому.

Статьи годовой бухгалтерской отчетности подтверждены результатами инвентаризации имущества и обязательств по состоянию на 31.12.2025.

1. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99, утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество отражает доходы от деятельности почтовой связи прочей и курьерской деятельности, а также доходы от иной деятельности, которая :

- ведется систематически;
- носит предпринимательский характер (целью является получение дохода);
- полученный в результате деятельности доход соответствует критерию существенности в общем объеме доходов компании (5% и более) .

В составе прочих доходов Общество отражает, в том числе проценты к получению, а также иные доходы, не относящиеся к доходам от обычных видов деятельности.

2. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99, утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы Общества на ведение основной деятельности, которая не связана с производственным процессом, подлежат учету на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в полном объеме в текущем периоде.

К расходам будущих периодов (затратам, произведенным в отчетном периоде, но относящимся к следующим отчетным периодам) Общество краткосрочные права (НМА), срок использования которых составляет ровно 12 месяцев или менее, с видом актива в балансе «Прочие оборотные активы».

Расходы будущих периодов подлежат учету на счете 97 и списываются на расходы ежемесячно в течение срока, к которому они относятся. Если данный срок определить невозможно, то он устанавливается приказом (распоряжением) Генерального директора Общества.

3. Порядок учета основных средств

Учет основных средств (далее - «ОС») ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. При принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету Общество обязано установить способ начисления амортизации, срок полезного использования в целях погашения стоимости объекта основных средств посредством начисления амортизации в порядке, предусмотренном законодательством РФ о бухгалтерском учете.

Активы, в отношении которых соблюдаются условия для признания их в качестве объектов основных средств, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного выше, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода на новый стандарт, а продолжают учитываться в качестве ОС и амортизироваться, только если данные объекты являются амортизируемым имуществом в налоговом учете.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (пп. «а» п. 13 ФСБУ6/2020).

4. Порядок учета нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее – «НМА») ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

При принятии объекта НМА к бухгалтерскому учету Общество обязано установить способ начисления амортизации, срок полезного использования в целях погашения стоимости НМА посредством начисления амортизации в порядке, предусмотренном законодательством РФ о бухгалтерском учете.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект.

Аналитический учет ведется в разрезе инвентарных характеристик каждого объекта НМА.

К малоценным НМА относятся активы, соответствующие определению и отвечающие критериям признания НМА, но стоимость которых не превышает 100 000 рублей за единицу. Малоценные НМА списываются на расходы в момент приобретения, если в момент их приобретения достоверно известно, что первоначальная стоимость не превысит установленный лимит. С целью контроля за сохранностью малоценных НМА осуществляется их постановка на забалансовый учет.

Переоценка стоимости НМА не проводится.

5. Порядок учета запасов

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся любые товарно-материальные ценности, которые напрямую не связаны с производством продукции, выполнением работ или оказанием услуг.

Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно ФСБУ 5/2019, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Общество обеспечивает следующие правила учета запасов, предназначенных для управленческих нужд: признает их в бухгалтерском учете по фактической себестоимости с единовременным списанием.

Учет приобретения запасов, за исключением запасов для управленческих нужд, ведется в соответствии с положениями ФСБУ 5/2019.

6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). Задолженность по кредитам и займам относится к долгосрочной или краткосрочной в соответствии со сроками погашения, установленными соответствующими договорами.

7. Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в учете и бухгалтерской отчетности на отчетную дату по учетной (балансовой) стоимости.

Доходы и расходы, связанные с продажей и покупкой финансовых вложений, отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности.

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежными эквивалентами признаются согласно учетной политике Общества:

- депозитные вклады до востребования,
- депозитные вклады со сроком погашения до 3-х месяцев.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утв. приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н показатели отчета о движении денежных средств Общества отражаются в валюте Российской Федерации - рублях.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

9. Формирование разниц бухгалтерского и налогового учета (ПБУ 18/02)

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

10. Сравнительные и сопоставимые данные

Данные бухгалтерского баланса на начало 2025 года сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса на конец 2024 года и сопоставимы.

III. РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Структура управленческих расходов в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

Вид расходов	Сумма, тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.
Арендные платежи	261	1 017
Затраты на оплату труда	1 475	3 954

Отчисления на социальные нужды	352	624
Прочие затраты	176	493
<u>Итого</u>	<u>2 264</u>	<u>6 088</u>

2. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение резервов по оценочным обязательствам за 2025, 2024, 2023 гг. представлено следующим образом:

Резерв на оплату неиспользованных отпусков, тыс. руб.

<u>Баланс на 31.12.2023</u>	-
2024 г.	
Увеличение резерва	-
Использование резерва	-
<u>Баланс на 31.12.2024</u>	-
2025 г.	
Увеличение резерва	145
Использование резерва	50
<u>Баланс на 31.12.2025</u>	<u>95</u>

Увеличение резерва отражается в 2025 году в составе управленческих расходов.

3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В отчете о финансовых результатах отложенные налоговые активы и обязательства отражены в оценке нетто. Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» по данным бухгалтерского учета за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Прибыль до налогообложения	(2 060)	(337)
Текущий налог на прибыль		
текущий налог на прибыль без учета ПНД/ПНР	-	-
постоянные налоговые доходы (расходы) (далее ПНД/ПНР):		
• по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	(2)
ИТОГО текущий налог на прибыль	-	(2)
Отложенный налог на прибыль	491	67
Изменение отложенных налоговых активов:		
• оценочные обязательства	25	17
ИТОГО отложенный налог на прибыль	<u>516</u>	<u>84</u>
Прочее	-	-

ИТОГО чистая прибыль

(1 544)

(255)

4. ПРОЧЕЕ

В бухгалтерской отчетности в форме 5 «Отчет о движении денежных средств» по строке 4119 «Прочие поступления» отражены следующие операции:

Операция	(тыс. руб.)	
	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Возврат от покупателя	-	74
Поступление процентов по депозитным операциям и МНО	120	242
	120	316

Общество не участвует в судебных разбирательствах. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества по состоянию на 31.12.2025, не формировался.

Полученных и выданных обеспечений Общество не имеет.

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Информация о связанных сторонах Общества приведена с учетом отсутствия операций со связанными сторонами, за исключением выплат вознаграждения лицу, осуществляющему функции единоличного исполнительного органа Обществу, и более подробно не раскрывается на основании п. 16 Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утв. Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

№ п/п	Наименование групп связанных сторон	Характер отношений, основание, в силу которого лицо признается связанным	Период, в течение которого лицо признается связанным
Руководство Общества			
	Основной управленческий персонал	лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа	весь Период
Информация о бенефициарных владельцах Общества			
Бенефициарным владельцем, владеющими более 25% в капитале, является лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа			

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора. В 2025 г. основному управленческому персоналу выплачено вознаграждение в размере 614 тыс. руб. (2024 год: 898 тыс. руб.).

6. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учетная и налоговая политики Общества на 2025 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Чрезвычайные события, условные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты, которые могли бы повлиять на финансовый результат отчетного и следующего периода, на стоимость имущества и обязательств организации, размер ее капитала, не имели места в условиях деятельности.

Генеральный директор

О.К.Ключко