

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие сведения

Наименование организации:

Общество с ограниченной ответственностью "Опоик"

Организационно-правовая форма/форма собственности:

Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: тыс.руб.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):9729334953

Вид экономической деятельности:

Деятельность агентов по оптовой торговле машинами, промышленным оборудованием, судами и летательными аппаратами (46.14)

Местонахождение (адрес) (в соответствии с данными ЕГРЮЛ):

119285, город Москва, Минская ул, д. 1г к. 1, помещ. 11н

Общество с ограниченной ответственностью «Опоик» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Дата государственной регистрации Общества: 25 ноября 2022 г.

ОГРН:1227700799369

ИНН/КПП 9729334953/772901001

Филиалы, представительства, обособленные подразделения Общества отсутствуют.

Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

(Раздел подлежит заполнению и актуализации в зависимости от наличия и структуры ОС в отчетном году.)

Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

— нематериальные активы;

— финансовые вложения;

— заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

(Раздел подлежит заполнению и актуализации в зависимости от наличия и структуры запасов в отчетном году.)

Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Чжан Цзыцян, доля участия — 100 процентов.

Органы управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Чэнь Хайпэн.

Учет заемных (кредитных) средств

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренных договорами. Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12

месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), учитываются по мере их начисления в бухгалтерском учете на счете 91.01. «Прочие доходы».

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора) по мере их начисления.

Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность за оказанные услуги (выполненные работы, проданные ценности) учитывается в сумме предъявленных покупателям расчетных документов к оплате на основании условий договоров на оказание услуг (выполнение работ, продажу ценностей) независимо от того, получены ли от них деньги за оказанные услуги (выполненные работы, проданные ценности).

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств, согласно расчетным документам и условиям договоров.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана в бухгалтерской отчетности за вычетом резервов по сомнительным долгам.

В соответствии с пунктом 70 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, Общество создает резервы по сомнительным долгам с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 «Основное производство»,
- 26 «Общехозяйственные расходы»,
- 44 «Расходы на продажу»
- 91 «Прочие доходы и расходы»,
- 97 «Расходы будущих периодов»

Суммы расходов по счету 20 «Основное производство» ежемесячно списываются в дебет субсчета 90.02 «Себестоимость продаж» счета 90 «Продажи» и раскрываются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07 «Расходы на продажу» и раскрываются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы») и раскрываются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Расходы будущих периодов списываются равномерно, на протяжении периода, в котором получены доходы, связанные с такими затратами.

Затраты на проекты, произведенные организацией в отчетном периоде, реализация которых предполагается в следующих отчетных периодах, отражаются на счете бухгалтерского учета 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат включению в себестоимость продукции (работ, услуг) в последующие периоды деятельности организации, равномерно в течение периода, утвержденного приказом руководителя.

Признание выручки

Выручка от продажи продукции (товаров, работ, услуг) признается по мере оказания услуг и предъявления расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Доходы от предоставления имущества в аренду учитываются в составе прочих доходов.

Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров. К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор

Чжан Цзыцян