

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
за 2025 год**

Ленинградская область, п. Пудость 2025

В соответствии с требованиями законодательства и учитывая специфику деятельности ООО «ОТКРЫТИЕ», считаем целесообразным отражение в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год следующих фактов финансово-хозяйственной деятельности.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год.

1. Общие сведения.

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью "ОТКРЫТИЕ"

Сокращенное наименование – ООО "ОТКРЫТИЕ".

Общество с ограниченной ответственностью «ОТКРЫТИЕ» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №10 по Ленинградской области 19.08.2016г.. за ОГРН № 1167746782390.

Юридический адрес- 188352, Ленинградская область, р-н Гатчинский, п Пудость, ул Новая, д. 49/7, к. 4

Фактический адрес – 188352, Ленинградская область, р-н Гатчинский, п Пудость, ул Новая, д. 49/7, к. 4

Филиалы и представительства – не имеет.

Среднесписочная численность работающих за 2025 год составила - 1 чел.

Величина чистых активов на 31.12.2025 – 6 127 тыс. руб.

Основной вид деятельности ООО «ОТКРЫТИЕ» – Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД – 68.20).

1.1. Сведения об учредителях и величине уставного капитала.

По состоянию на 31.12.2025 в состав учредителей ООО «ОТКРЫТИЕ» входят:

- Лысков Матвей Антонович (ИНН 231220947594) -100%

Величина уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 тыс. руб. (Десять тысяч) рублей.

1.2. Органы управления и контроля Обществом.

Органы управления

В соответствии с Уставом органом управления Общества являются:

- Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

Единоличный исполнительный орган

На основании Приказа № 1 от 22.08.2023г. по конец текущего отчетного периода должность Единоличного исполнительного органа (Генеральный директор) Общества занимает Лысков Матвей Антонович.

Орган контроля

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор Лысков Матвей Антонович.

Информация о бенефициарном владельце:

Лысков Матвей Антонович, гражданство Россия.

2. Описание деятельности.

ООО «ОТКРЫТИЕ» осуществляющей деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета .

3. Основы составления.

Настоящая бухгалтерская финансовая отчетность Общества составлена в соответствии с правилами российского законодательства по бухгалтерскому учету и отчетности, а так же на основе учетной политики, утвержденной Приказом № 9 от 28.12.2023 г.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах составлены в соответствии с требованиями следующих нормативных документов:

Федерального закона от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ “О бухгалтерском учете”

Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н “Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации”

Приказа Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008"

Приказа Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. N 154н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" ПБУ 3/2006"

Приказа Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99"

Приказа Минфина РФ от 9 июня 2001 г. N 44н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01"

Приказа Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01"

Приказа Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99"

Приказа Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99"

Приказа Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. N 48н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008"

Приказ Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. N 153н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007"

Приказ Минфина РФ от 06 октября 2008 г. №107н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008"

Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 115н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02" (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006)

Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02"

Приказ Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02".

3.1. Степень округления.

Организация ведет бухгалтерский учет активов, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) в рублях и копейках.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

3.2. Критерий существенности.

В рамках утвержденной учетной политики ООО «ОТКРЫТИЕ» существенной для балансовых показателей признается сумма показателя отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год (валюта баланса) составляет не менее 5 процентов.

Критерий существенности для целей раскрытия информации по доходам в бухгалтерской отчетности составляет не менее 5 процентов от суммы совокупных доходов за отчетный период.

Критерий существенности для целей раскрытия информации по расходам в бухгалтерской отчетности составляет не менее 5 процентов от суммы совокупных расходов за отчетный период.

3.3. Перечень изменений в учетную политику.

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета на 2025 год утверждена Приказом № 2 от 30.12.2024 г.

3.4 Способы учета основных средств.

В отчетном периоде ООО «ОТКРЫТИЕ» пользовалось правом списания объектов имущества стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу (малоценных объектов), а также приобретенных книг, брошюр и т.п. изданий (независимо от стоимости) в затраты по мере передачи их в эксплуатацию.

В отчетном периоде в соответствии с учетной политикой ООО «ОТКРЫТИЕ» лимит стоимости малоценных долгоизнашивающихся средств труда определен в размере 100 тыс. рублей, и данные активы отражены в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

В случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или частичной ликвидации первоначальная стоимость объектов основных средств изменяется.

В общем случае при приобретении объекта основных средств капитальные затраты относятся на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», соответствующая сумма НДС относится на счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным основным средствам».

При вводе объекта основных средств в эксплуатацию капитальные затраты со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (после определения вида деятельности, в котором будет использоваться объект) списываются на счет 01 «Основные средства».

Сроки полезного использования основных средств определяются организацией самостоятельно по каждому объекту основных средств, исходя из срока полезного использования.

Для объектов, которые не указаны в амортизационных группах или эксплуатируются в особых условиях, срок полезного использования устанавливается приемочной комиссией (при этом учитываются технические условия или рекомендации организаций – изготовителей, нормативно-правовые и другие ограничения использования объекта, например срок аренды).

Установление срока полезного использования по конкретному объекту оформляется путем включения дополнительных реквизитов в акт приемки-передачи основных средств унифицированной формы № ОС-1.

3.5 Амортизация основных средств.

ООО «ОТКРЫТИЕ» стоимость амортизируемых основных средств погашается путем начисления амортизации. Способ начисления амортизации – линейный. Амортизационные отчисления производятся в течение отчетного года ежемесячно по 1/12 годовой суммы. Амортизационная премия не применяется. Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих/ понижающих коэффициентов.

3.6 Приобретение материалов.

Приобретение материалов отражается без применения счетов 15, 16, при этом на счете 10 «Материалы» учитывается фактическая стоимость приобретения материалов на соответствующих субсчетах.

3.7 Момент признания доходов и расходов в бухгалтерском учете.

В связи с необходимостью достоверного отражения имущественного положения и финансовых результатов деятельности, обеспечения требования рациональности ведения учета, ООО «ОТКРЫТИЕ» ведет бухгалтерский учет, определяя в бухгалтерском учете доходы и расходы по методу начисления.

3.8 Учет выручки от продаж.

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от реализации товаров (работ, услуг).

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) признается в том отчетном периоде, когда услуга оказана покупателю, что подтверждено соответствующими документами.

3.9 Порядок формирования информации о величине прочих внеоборотных активах и расходов будущих периодов

Согласно п.19 Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99) (Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 № 115н)) в бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

На основании этого производится отдельно отражается показатель расходов будущих периодов со сроком погашения более 12 месяцев.

Расходы будущих периодов признаются путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, в течение которых организация получает экономические выгоды от указанных расходов.

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся (пункт 65 Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 года №34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»).

Сроки, в течение которых такие расходы подлежат отнесению на затраты на производство (продажу) или другие источники, регулируются организацией самостоятельно (устанавливаются приказом руководителя), если другое не следует из законодательных или иных нормативных актов, относящихся к данному объекту.

4. Раскрытие существенных показателей отчетности.

ООО «ОТКРЫТИЕ» в целях составления годового отчета проведена инвентаризация по состоянию на 31.12.2025 г. наличных денежных средств, товарно-материальных ценностей, бланков строгой отчетности, расчетов с дебиторами и кредиторами, отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств, расходов будущих периодов, сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

Расхождений между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета не установлено.

Ниже приводятся пояснения к существенным статьям Баланса, не расшифрованным в Приложении к Бухгалтерскому балансу, и показателям Отчета о прибылях и убытках.

4.1 Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности.

Расшифровка суммы показателей, отраженных по строке 1230 Бухгалтерского баланса:

№п/п	Наименование	сумма тыс. руб. 2025 год
1	Расчеты с покупателями и заказчиками	1 768
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 023
3	Расчеты по налогам и взносам	15
4	Расчеты с персоналом по оплате труда	34
	ИТОГО	2 840

Расшифровка показателя, отраженного по строке 1520 Бухгалтерского баланса:

№п/п	Наименование	сумма тыс. руб. 2025 год
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12 776
2	Расчеты с покупателями и заказчиками	7 937
3	Расчеты по налогам и сборам	237

№п/п	Наименование	сумма тыс. руб. 2025 год
4	Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	1 898
5	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	8 010
	ИТОГО	30 858

4.2 Сведения о просроченной задолженности

По состоянию на отчетную дату у ООО «ОТКРЫТИЕ» просроченная задолженность не имеется.

4.3 Сведения о денежных средствах.

Общая сумма денежных средств по состоянию на 31 декабря 2025года составляет 5 438 тыс. руб., из которых средства на расчетном счете ООО «ОТКРЫТИЕ» - 18 тыс. руб..

Результаты (сальдо) стр. 4100 Отчета о движения денежных средств:

тыс. руб.

На 31.12.2025	На 31.12.2024
5 015	(1 191 979)

4.4 Сведения о структуре доходов.

Расшифровка показателя, отраженного по строке 2110 Отчета о финансовых результатах:

№ п/п	Наименование	сумма тыс. руб. 2025 год
1	Услуги оказанные	34 441
	ИТОГО	34 441

4.5 Сведения о структуре расходов.

Расшифровка суммы показателей, отраженных по строке 2120 Отчета о финансовых результатах:

№ п/п	Наименование	сумма тыс. руб. 2025 год
1	Амортизация основных средств	622
	ИТОГО	622

4.6 События после отчетной даты

События после отчетной даты в Обществе отсутствуют.

4.8 Информация о связанных сторонах

Связанные стороны у Общества отсутствуют.

Операций со связанными сторонами у Общества в отчетном периоде не было.

5 Сведения о судах и исках.

Судебные иски, предъявленные ООО «ОТКРЫТИЕ» (Истец/Ответчик) к иным компаниям отсутствуют.

6 Влияние пандемии COVID-19 на деятельность организации.

Вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) не оказала существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность ООО «ОТКРЫТИЕ».

Генеральный директор

Лысков М.А.

24 февраля 2026 года

