

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год
ООО «ОУПЕН ЭЛЕКТРОНИКС»
ИНН 6671387163

1. Общие положения

Бухгалтерская отчетность ООО «ОУПЕН ЭЛЕКТРОНИКС» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «ОУПЕН ЭЛЕКТРОНИКС», далее по тексту Общество. Функции единоличного исполнительного органа Общества исполняет Генеральный директор Минягина Анна Григорьевна (с 03.10.2025 г.), действующая на основании Устава.

Дата государственной регистрации 20.01.2012 год.

Организационно – правовая форма собственности Общества - общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300), частная собственность (ОКФС 16).

Юридический адрес организации: 129090, г. Москва, ул. Гиляровского, д. 4, стр. 5, оф. 421.

Предметом деятельности Общества является аутсорсинг мерчандайзинга.

Общество ведет деятельность, связанную с оказанием услуг гражданско-правового характера на возмездной основе в форме «аутсорсинга мерчандайзинга», то есть передаче на обслуживание определенных процессов, необходимых для осуществления клиентом его деятельности по обеспечению наличия и видимости продукта, в том числе связанной с выкладкой продукции на полки и оборудование торговых точек. Общество полностью руководит персоналом и контролирует его действия, занимается постановкой целей и задач, моделирует трудовую функцию, администрирует направляемый для оказания услуг персонал, несет ответственность за его действия, а клиент в свою очередь оценивает итог оказанной услуги.

Основным кодом ОКВЭД Общества является - 47.11.3 Деятельность по розничной торговле большим товарным ассортиментом с преобладанием продовольственных товаров в неспециализированных магазинах.

Для формы деятельности по «аутсорсингу мерчандайзинга» действующим законодательством не предусмотрено специального кода классификатора. Отнесение деятельности Общества к коду 47.11.3 максимально приближено к описанию выполняемой деятельности, так как она является смежной по отношению к розничной торговле.

Выкладка товара предполагает размещение в местах продажи самого товара, дополнительных же сведений о товаре или его производителе в результате выкладки товара покупатель не получает. В свою очередь, сведения, содержащиеся на упаковке, сами по себе рекламой не являются и коды классификаторов, связанные с рекламной деятельностью, неприменимы к деятельности Общества, так как целью размещения информации на упаковке товара является предоставление покупателю информации о потребительских свойствах товара, его назначении, составе, условиях хранения, дате и месте изготовления и упаковки и т. д.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 года составляет 1000 тыс. руб.

По итогам отчетного периода среднесписочная численность работников организации составила 1 730 человек.

2. Основные положения учетной политики

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской отчетности, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор Минягина Анна Григорьевна.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, и другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина от 13.10.2003 № 91н.

2.1.1. Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

✓ объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказание услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

✓ объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

✓ организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

✓ объект способен приносить организации экономические выгоды (доходы) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются указанные условия и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Организации осуществляется надлежащий контроль за их движением.

2.1.2. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, порядок формирования которой зависит от способа приобретения.

2.1.3. Переоценка основных средств не осуществляется.

2.1.4. По вновь вводимым в эксплуатацию основным средствам начисление амортизации производится линейным способом на основании ежемесячных норм амортизации, рассчитанных с использованием амортизационных групп, установленных Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002г.

2.1.5. Повышающий коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка, который применяется к норме амортизации, не применяется.

2.1.6 Сроки полезного использования:

Электронно-вычислительная техника- вторая группа (от 2 до 3 лет включительно).

2.1.7. Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

2.2. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально – производственных запасов» ФСБУ 5, утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Организация применяет введенный в действие в 2021 году ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно, без изменений ранее сформированных данных бухгалтерского учета.

2.2.1. К материально - производственным запасам (МПЗ) относятся активы:

- ✓ используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- ✓ используемые для управленческих нужд организации.

2.2.2. За единицу учета МПЗ в Организации принимается номенклатурный номер, который присваивается каждому виду МПЗ в зависимости от их характеристик и предназначения.

2.2.3. МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

2.2.4. Общехозяйственные расходы Организации отражаются в строке 2220 «Управленческие расходы» формы №2 «Отчет о финансовых результатах».

Общехозяйственные расходы формируются в разрезе следующих статей:

- управление информационными ресурсами;
- административно-управленческие расходы;
- содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных и финансово-юридических услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

2.3. Выручка

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.

Организация подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ.

Доходы от реализации составили:

тыс. руб.

Основной вид деятельности	Выручка по основным видам деятельности по Б/У, тыс. руб.	
	2025	2024
Аутсорсинг мерчендайзинга	1 593 355	1 170 474
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	1 593 355	1 170 474

2.4. Прочие доходы и прочие расходы:

тыс. руб.

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы на услуги банков	0	1185	0	1154
Материальная помощь	0	36	0	20
Прочие	552	8	325	95
Кешбэк банка	106	0	285	0
Итого прочие доходы и расходы	658	1229	610	1269

2.5. Себестоимость проданных товаров, работ, услуг

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, управлением Общества.

Управленческие расходы, собранные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в полном объеме учитываются в себестоимости проданных товаров, услуг и ежемесячно списываются в Дт 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Себестоимость продаж, собранная на счете 20 «Основное производство» в полном объеме учитывается в себестоимости проданных товаров, работ, услуг и ежемесячно списывается в Дт 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения».

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг и управленческие расходы составили:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2025	2024
Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения	1 593 355	1 071 434
Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	1 593 355	1 071 434

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2025	2024
Управленческие расходы	15 744	91 961
Итого управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах)	15 744	91 961

2.6. Изменений учетной политики на следующий год не производилось.

2.7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы не начислялись.

2.8. Судебные разбирательства

Общество не является ответчиком по судебным разбирательствам на отчетную дату.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2025 год

3.1. Прочие оборотные активы

Виды расходов, включенных в составе прочих оборотных активов	тыс. руб.		
	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Расходы будущих периодов	2 189	1 313	1 499
Платежи (взносы) по прочим видам страхования	19	16	24
ИТОГО	2 208	1 329	1 523

Порядок признания прочих активов.

К прочим внеоборотным активам относятся прочие активы со сроком более 12 месяцев, а также вложения в приобретение внеоборотных активов. К прочим оборотным активам относятся прочие активы до 12 месяцев.

3.2. Запасы

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

3.3. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Дебиторская задолженность – итого	154 849	116 795	137 243
Расчеты с поставщиками	2 149	606	2 663
Расчеты с покупателями	150 835	114 328	129 147
Расчеты по налогам и сборам	57	292	3 955
Прочая дебиторская зад-ть	1 808	1 569	1 478
Кредиторская задолженность – итого	152 486	116 783	134 090
Расчеты с поставщиками	3 443	1 901	19 041
Расчеты с покупателями	0	0	0
Расчеты по налогам и сборам	114 746	74 996	76 297
Расчеты с персоналом по оплате труда	33 653	39 495	38 495
Прочая кредиторская зад-ть	644	391	257

3.4. Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций

3.4.1. Поступления

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Денежные потоки от текущих операций	1 592 570	1 183 190
в том числе <i>от продажи продукции, товаров, работ, услуг</i>	1 562 933	1 182 823
Денежные потоки от инвестиционных операций	0	0
Денежные потоки от финансовых операций	0	0

3.4.2. Платежи

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Платежи по текущим операциям	1 590 555	1 174 805
в том числе <i>поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги</i>	89 766	96 374
Платежи по инвестиционным операциям	0	0
Платежи по финансовым операциям	3 072	8 217

3.4.3. Расшифровка прочих платежей и поступлений по текущим операциям

тыс. руб.

Строка	Наименование Денежных потоков	За 2025 год	За 2024 год
4119	Прочие поступления	+964	+367
4119	Сумма НДС (свернуто)	+28 673	0
Итого		+29 637	+367
4122	Оплата труда работников	- 1 497 868	-1 074 534
4124	Налог на прибыль	- 1 700	- 1 296
4129	Услуги банков (комиссия)	-1 185	-1 154
4129	Сумма НДС (свернуто)	0	-1 412
4129	Прочие (пени, пошлины)	-36	-35
Итого		- 1 221	-2 601

3.4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Средства в кассе	0	0	0
Средства на расчетных счетах	225	292	124
Средства на валютных счетах	0	0	0
Банковские депозиты	0	0	0
Итого	225	292	124

3.5. Годовая бухгалтерская отчетность ООО «ОУПЕН ЭЛЕКТРОНИКС» за 2024 год включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, Отчет об изменениях капитала и Отчет о движении денежных средств являются приложениями к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

3.6. Заемные средства

3.6.1. Долгосрочные кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2025 года ООО «ОУПЕН ЭЛЕКТРОНИКС» долгосрочных заемных средств (стр.1410 бухгалтерского баланса) не имеет.

3.6.2. Краткосрочные кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2025 года ООО «ОУПЕН ЭЛЕКТРОНИКС» краткосрочных заемных средств (стр.1510 бухгалтерского баланса) не имеет.

4. Налоговый учет

4.1. Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о хозяйственных операциях для целей налогообложения.

Принципы организации налогового учета:

для накопления и систематизации информации для целей налогового учета используется система налоговых регистров.

налоговые регистры формируются на основе данных бухгалтерского учета и первичных документов, а в ряде случаев, когда их недостаточно, составляются первичные документы налогового учета.

4.2. Организация исчисляет и уплачивает авансовые платежи по налогу на прибыль ежемесячно.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате, исчисляется исходя из фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания месяца, предшествующего месяцу, в котором производится уплата авансового платежа. При этом сумма авансовых платежей, подлежащих уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей.

4.3 Учет расчетов по налогу на прибыль.

В 2025 году Обществом применялось ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002г. №114н.

Условный расход по налогу на прибыль за 2025 год составил 2 020 тыс. руб.;

Условный доход по налогу на прибыль за 2025 год – 198 тыс. руб.;

Постоянное налоговое обязательство – 12 тыс. руб.;

Изменение отложенного налогового актива – 0 тыс. руб.

Изменение отложенного налогового обязательства – 0 тыс. руб.

5. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе своей хозяйственной деятельности Общество сталкивается с возникновением различных рисков (угроз), которые потенциально могут повлиять на деятельность Общества.

Основными факторами риска, которые могут повлиять на деятельность Общества можно выделить следующие риски:

1. Региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

2. Рыночный риск

– это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

3. Валютный риск

Обязательства в иностранной валюте у Общества отсутствуют. Руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

4. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как незначительные.

6. События после отчетной даты

До даты подписания отчетности в 2025 году было принято решение о выплате дивидендов за 2025 г.

Согласно протоколу от 18.09.2025 сумма выплаты составила 1449 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ 202 тыс. руб.

7. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность составлена с учетом непрерывности деятельности организации.

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает бы требованиям рыночной экономики с учетом обострения геополитической ситуации. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

Президентом РФ в феврале 2022 года объявлено решение о проведении специальной военной операции на территории сопредельного государства. Вслед за реализацией данного решения последовали объявления о введении санкций со стороны ряда государств и межгосударственных объединений. Виды и масштабы санкционных мер, которые уже объявлены и которые еще будут объявлены, а также сроки и последовательность их введения не могут быть исчерпывающим образом ни перечислены, ни оценены на момент подписания бухгалтерской отчетности.

Эффект данного события невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности и достоверности.

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения. Эффект данного события невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности и достоверности.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Существенная неопределенность в отношении способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно отсутствует.

8. Прочая информация

В течение 2025 года Общество не получало государственную помощь.

Общество не является участником совместной деятельности.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, в связи с чем не раскрывает в пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию по сегментам в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Генеральный директор
«02» марта 2026 г.



Минягина А.Г.