

**Общество с ограниченной ответственностью «Оргтехсервис»
(ООО «Оргтехсервис»)**

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(упрощенной бухгалтерской отчетности)

Общие положения

Организация применяет УСН с объектом налогообложения "доходы" с 01.01.2008 года на основании «Уведомления о возможности применения упрощенной системы налогообложения».

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Оргтехсервис» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года. Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности, что подтверждается ст. 6 ФЗ № 402-ФЗ.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Оргтехсервис»

Юридический адрес: 192148, Санкт-Петербург г, улица Ольги Берггольц, д. 40, литера Ф, офис 211

Основной вид деятельности: Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования (ОКВЭД 95.11)

Дополнительные виды деятельности: Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин (ОКВЭД 46.69.2),

Торговля оптовая прочей офисной техникой и оборудованием (ОКВЭД 46.66)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 12 человек (на 31 декабря 2024 года – 12 человек).

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Из состава учредителей Общества в ноябре вышел Титков Александр Сергеевич с долей в уставном капитале 50%, что зарегистрировано 10.11.2025 года за № ГРН 2257806351647. В соответствии с законодательством, доля перешла к Обществу, а затем ко второму учредителю Барабанову Виталию Николаевичу на основании Решения единственного учредителя от 19 ноября 2025 года. А также увеличен уставной фонд Общества до 10 000 рублей.

От выплаты действительной стоимости доли (в сумме 2 358 305,50 руб.) Титков Александр Сергеевич отказался в соответствии со статьей 415 ГК РФ, о чем письменно уведомил 01 декабря 2025 года.

Барабанову Виталию Николаевичу был начислен налог на доход от получения ДСД,

На 31.12.2025 Размер уставного капитала составляет 10 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Барабанов Виталий Николаевич.

Участники Общества:

Барабанов Виталий Николаевич – доля 100 %;

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились. Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия» и «1С УНФ».

Налоги начисляются в соответствии с главой 26.2 НК РФ. Общество не является плательщиком НДС. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 рублей и сроком полезного использования больше 12 месяцев. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они

завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования Общество выбирает линейный способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Применяются упрощенные способы ведения запасов, предусмотренные п.17 ФСБУ 5/2019

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- материалы;
- товары

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по цене первых по времени поступлений.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

8. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности резерв не создается.

9. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

10. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

11. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
		фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	1075	929
	За 2024 г.	489	1075
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	1 070	893
	За 2024 г.	487	1 070
Товары	За 2025 г.	5	1
	За 2024 г.	2	5
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	35
	За 2024 г.	-	-

2. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

- депозитные вклады в финансовых организациях (ПАО Сбербанк) — 2 500 000 руб.

3. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На конец периода
		по условиям договора	поступило	списано	по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	877	471	(826)	522
	За 2024 г.	631	823	(577)	877
в том числе: 47 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	108	36	(67)	77
	За 2024 г.	195	67	(154)	108
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	705	434	(695)	444
	За 2024 г.	423	705	(423)	705
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	51		51	
	За 2024 г.		51		51
Потери от брака	За 2025 г.	13		13	
	За 2024 г.	13			13
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	1	-	1
	За 2024 г.	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	877	471	(826)	522
	За 2024 г.	631	823	(577)	877

4. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	572	464	(326)	711
	За 2024 г.	168	439	(34)	572
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7	20	(7)	20
	За 2024 г.	13	7	(13)	7
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	324	90	(309)	106
	За 2024 г.	21	324	(21)	324
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	141	319	(10)	450
	За 2024 г.	134	8	-	141
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	100	32	-	132
	За 2024 г.	-	100	-	100
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	4	-	4
	За 2024 г.	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	572	464	(326)	711
	За 2024 г.	168	439	(34)	572

5. Выручка составила:

Наименование показателей	За 2025 год	За 2024 год
Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования	13 011	15 842
Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин	2 365	719
Торговля оптовая прочей офисной техникой и оборудованием	80	101
Итого	15 456	16 662

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	5 728	6 532
Затраты на оплату труда	5 912	5 156
Отчисления на социальные нужды	1 597	1 189
Прочие затраты	2 069	2 404
Итого расходы по обычным видам деятельности	15 305	15 281

7. Прочие доходы

Наименование показателей	За 2025 год
Доход от получения ДСД	2 358
Проценты к получению	485
Бонусы ПАО Сбербанк	14
Итого	2 857

8. Прочие расходы

Наименование показателей	За 2025 год
Расходы от снижения стоимости активов	2 358
Расходы на услуги банка	32
Прочие внереализационные расходы	13
Итого	2 403

9. Налоги:

Общество применяет УСН доходы по ставке 6%.

Налог и авансовые платежи по УСН уменьшены на расходы из п. 3.1, 8 ст. 346.21 НК РФ, но не более, чем на 50%.

Исчисленный налог по УСН за 2025 год составляет 479 923 руб.

Генеральный директор _____ /Барабанов В.Н./