

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах на 31 декабря за 2025 год

Общества с ограниченной ответственностью «ООО ОПС»

Раздел 1.

Общие сведения об организации.

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Охранно-пожарные системы»
Сокращенное наименование	ООО «ОПС»
Юридический адрес	420095, г. Казань, ул Серова, дом 9, офис 300
ИНН/КПП	1657053530 /165801001
ОГРН	1051629026129
ОКПО	77717404
Среднегодовая численность	6 сотрудников
Уставной капитал	10 000 руб. - оплачен полностью, 100% принадлежит единственному учредителю – Артамонову Андрею Владимировичу
Директор	Артамонов Андрей Владимирович
Гл.бухгалтер	Артамонова Наталья Николаевна

Основной вид экономической деятельности ООО «ОПС» является производство электромонтажных работ (ОКВЭД 43,21). Доходы от производства электромонтажных работ являются доходами от обычных видов деятельности.

ООО «ОПС» относится к субъектам малого предпринимательства применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Федеральным законом 6.12.2011 № 402-ФЗ. Система налогообложения – УСН с объектом «доходом минус -расход». Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1с:бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Раздел 2. Основные положения Учетной политики.

Учетная политика ООО «ОПС» на 2025г. утверждена приказом от 28.12.2024 № 12. Согласно учетной политике и в соответствии с рекомендациями для субъектов МСП. ООО «ОПС» не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Учет основных средств и нематериальных активов

ООО «ОПС» не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. А п. 13 ФСБУ 6, подп. А п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта ОС (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета. Амортизация ОС (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Наименование показателя	На 31 декабря 2024г. (тыс.руб)	Изменения за период (тыс.руб.)		На 31 декабря 2025г.
Сырье и материалы	226,00	276,00	266,00	236,00
		ИТОГО:		236,00

Учет затрат: Затраты учитываются на счетах 20.1 «Основное производства», счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается с применением счетов 62, 69, 76, 68,

Наименование показателя	На 31 декабря 2024г. (тыс.руб)	На 31 декабря 2025г. (тыс.руб.)
Краткосрочная ДЗ	210,00	108,00
	ИТОГО:	108,00

Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления
расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 пбу 10/99).

расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 пбу 10/99).

расходы будущих периодов списываются равномерно.

Учет убытков: Организация уменьшает налогооблагаемую базу за текущий год на всю сумму убытка за предшествующие 10 налоговых периодов, при этом убыток не переносится на ту часть прибыли текущего года, при которой сумма единого налога не превышает сумму минимального налога.

основание: пункт 7 статьи 346.18 нк рф, письмо фнс от 14.07.2010 № шс-37-3/6701.

организация включает в расходы разницу между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, рассчитанного в общем порядке. в том числе увеличивает сумму убытков, переносимых на будущее.