Общество с ограниченной ответственностью «Офисы – работа в радость»

117587, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЧЕРТАНОВО СЕВЕРНОЕ, УЛ ДНЕПРОПЕТРОВСКАЯ, Д. 2
ОГРН 1257700352931, ИНН/КПП 9726102753/772601001

Пояснения

к бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ОФИСЫ - РАБОТА В РАДОСТЬ».
Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью.
ИНН: 9726102753.
Адрес места нахождения: 117587, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный округ Чертаново Северное, ул. Днепропетровская, д. 2.
Дата государственной регистрации: 08.08.2025.
Отчётный период: с 08.08.2025 по 31.12.2025.
Размер уставного капитала: 10 тыс. руб. (счёт 80).
Налоговый режим: упрощённая система налогообложения, объект «доходы» (ставка 6 %).
Отчетность: Бухгалтерская (финансовая) отчётность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» и иными действующими федеральными стандартами. Поскольку 2025 год является первым отчётным годом, сравнительные показатели за 2024 и 2023 годы не приводятся. Применяется упрощённая бухгалтерская (финансовая) отчётность по ФСБУ 4/2023.
Обязательный аудит: по итогам 2025 года критерии обязательного аудита отсутствуют, аудиторская проверка не проводилась.

2. Основные положения учётной политики

Учётная политика утверждена приказом генерального директора от 01.09.2025 и применяется с 01.09.2025 года.

2.1. Основные средства

• ФСБУ 6/2020 применяется к существенным объектам основных средств.
• Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу признаются несущественными и учитываются как запасы на счёте 10.21 «Малоценное оборудование и запасы».
• Существенные основные средства учитываются на счёте 01 по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным способом ежемесячно с месяца, следующего за месяцем принятия к учёту.
• Ликвидационная стоимость учитывается только по объектам, по которым она превышает 100 тыс. руб.; по прочим объектам принимается равной нулю.
• Переоценка основных средств не проводится, тест на обесценение не выполняется ввиду несущественности.

2.2. Нематериальные активы

• ФСБУ 14/2022 применяется только к существенным нематериальным активам.
• НМА стоимостью до 100 000 руб. за единицу признаются несущественными и относятся на расходы периода.
• Существенные нематериальные активы в 2025 году отсутствуют.

2.3. Запасы

• Запасы признаются активами, предназначенными для использования и продажи в течение 12 месяцев.
• Запасы учитываются по фактической себестоимости на счетах 10 и 41.
• При выбытии запасов применяется метод средней себестоимости по итогам месяца.
• Переоценка и тест на обесценение запасов в 2025 году не проводились.

2.4. Аренда

• Право пользования активом признаётся только по договорам лизинга и договорам, предусматривающим субаренду.
• По прочим договорам аренды расходы признаются равномерно в течение срока аренды, ППА и арендное обязательство не формируются.

2.5. Доходы и расходы

• Доходы от обычных видов деятельности – доходы от оказания услуг/реализации, признаваемые для целей УСН.
• Все расходы, кроме капитальных вложений, относятся на расходы периода и собираются на счетах затрат с последующим списанием на счёт 90.2 «Себестоимость продаж».
• Проценты по займам относятся к прочим расходам периода и не капитализируются.

2.6. Оценочные обязательства и резервы

• Формируется резерв по сомнительным долгам.
• Прочие оценочные обязательства в 2025 году не создаются ввиду несущественности.

2.7. Состав бухгалтерской отчётности

Годовая отчётность за 2025 год включает:
• бухгалтерский баланс (форма 0710001, упрощённая);
• отчёт о финансовых результатах (форма 0710002, упрощённая);
• настоящие пояснения.
Отчёт об изменениях капитала и отчёт о движении денежных средств не составляются как несущественные для пользователей отчётности.

3. Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

На 31.12.2025 материальные внеоборотные активы составляют 173 тыс. руб. и представлены основными средствами (офисное оборудование и иные активы, используемые в деятельности Общества). Остаточная стоимость сформирована исходя из первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации. Существенных прав пользования активами по договорам аренды не признаётся.

3.2. Запасы (строка 1210)

Запасы на 31.12.2025 составляют 701 тыс. руб. и включают материалы и малоценное оборудование, предназначенные для использования в деятельности Общества. Переоценка и тест на обесценение запасов в 2025 году не проводились.

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2025 составляют 10 767 тыс. руб. и включают:

• денежные средства на расчётных счетах и специальных счетах в банках (в том числе депозитные счета);

Существенных краткосрочных финансовых вложений, отличных от размещения средств на банковских счетах и депозитах, не имеется.

3.4. Прочие оборотные активы (строка 1240)

Прочие оборотные активы на 31.12.2025 составляют 161 тыс. руб. и представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и прочих контрагентов. Сомнительной дебиторской задолженности, требующей существенного резерва, не выявлено.

4. Капитал и резервы

4.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. и полностью сформирован вкладом двух участников – физических лиц в равных долях по 50 %.

4.2. Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)

По итогам отчётного периода Общество получило чистый убыток в размере 1 591 тыс. руб. (строка 2400 отчёта о финансовых результатах). Убыток полностью отражён по счёту 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)»; остаток на 31.12.2025 составляет (1 592) тыс. руб. с учётом округления. Резервный капитал и иные фонды в 2025 году не формировались.

5. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 13 384 тыс. руб. и включает обязательства со сроком погашения до 12 месяцев. Основные составляющие по данным аналитического учёта:

• задолженность перед поставщиками и подрядчиками – около 920 тыс. руб.;

• авансы, полученные от покупателей – около 4 869 тыс. руб.;

• задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами (единый налог при УСН, прочие налоги и страховые взносы) – порядка 716 тыс. руб.;

• прочая кредиторская задолженность – 6 879 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства на 31.12.2025 отсутствуют.

6. Пояснения к отчёту о финансовых результатах

6.1. Выручка (строка 2110)

Выручка за период с 08.08.2025 по 31.12.2025 составляет 9 781 тыс. руб. и отражает доходы от основной деятельности Общества, признаваемые для целей УСН.

6.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)

Расходы по обычным видам деятельности составляют 10 804 тыс. руб. и включают себестоимость реализованных услуг (товаров), общехозяйственные расходы, расходы на оплату труда и страховые взносы, материалы, услуги сторонних организаций, аренду и иные расходы, связанные с основной деятельностью.

6.3. Прочие доходы и расходы

• Проценты к получению (строка 2340) – 68 тыс. руб., начислены по размещённым на депозитах и банковских счетах денежным средствам.

• Проценты к уплате (строка 2330) – 25 тыс. руб., начислены по краткосрочным займам.

• Прочие расходы (строка 2350) – 12 тыс. руб.

6.4. Налог на прибыль (доходы) организаций (строка 2410)

В составе строки 2410 отражён единый налог при УСН в сумме 599 тыс. руб. Обязательства по налогу учтены через единый налоговый счёт.

6.5. Чистая прибыль (убыток) (строка 2400)

Чистый финансовый результат за 2025 год – убыток 1 591 тыс. руб. Убыток обусловлен стартовым этапом деятельности Общества и значительным объёмом первоначальных расходов. Дивиденды участникам по итогам 2025 года не начислялись и не выплачивались.

7. Расчёт стоимости чистых активов

Расчёт стоимости чистых активов выполнен в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н. В 2025 году.

Активы, принимаемые к расчёту (итог баланса по разделу «Актив»): 11 802 тыс. руб.
Обязательства, принимаемые к расчёту (краткосрочные обязательства): 13 384 тыс. руб.

Стоимость чистых активов на 31.12.2025:
Чистые активы = 11 802 – 13 384 = – 1 582 тыс. руб.

Величина чистых активов имеет отрицательное значение и меньше размера уставного капитала Общества (10 тыс. руб.). Указанное обстоятельство связано с формированием убытка первого года деятельности и раскрывается в настоящих пояснениях как фактор, влияющий на оценку финансового положения Общества.

8. Связанные стороны и контролирующие лица

Общество определяет круг связанных сторон в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».
К связанным сторонам относятся:
- участники (учредители) Общества - Курбанова Гурият Алборуевна и Москалева Анна Витальевна,
- руководитель - Шаталина Виктория Евгеньевна.

В отчетном периоде операции со связанными сторонами ограничивались:
- расчетами с учредителями по формированию уставного капитала;
- расчетами с руководителем по оплате труда и иным выплатам.

Существенных хозяйственных операций с иными связанными сторонами (значительные займы, финансовая помощь, сделки на нерыночных условиях и т.п.), которые подлежали бы отдельному раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности, не осуществлялось.
Объём операций со связанными сторонами не оказывает существенного влияния на финансовое положение и финансовый результат Общества за 2025 год.

9. События после отчётной даты

По состоянию на дату утверждения бухгалтерской отчётности существенных событий после отчётной даты, оказывающих значительное влияние на финансовое положение Общества или требующих корректировки показателей отчётности за 2025 год, не выявлено.

10. Прочая информация

- Существенные судебные разбирательства в отношении Общества в 2025 году не велись.
- Среднесписочная численность работников за 2025 год – 3 человека.

Генеральный директор
02.03.2026

Шаталина Виктория Евгеньевна