

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «ОПУС» за 2025 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. ООО «ОПУС», ОГРН 1057747335183, юридический адрес: Москва, ул. Б. Новодмитровская, д.23, стр.1, ИНН/КПП 7701603948/771501001.

Основным видом деятельности предприятия является оптовая торговля напольными и настенными покрытиями, предметами интерьера и декора (обои, краска и т.д.).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период - 24 человека.

Численность работающих на отчетную дату - 23 человек.

Функции единоличного исполнительного органа предприятия исполняет генеральный директор Толкачев Дмитрий Георгиевич.

Конечным бенефициаром предприятия является физическое лицо:

Морозова Тамара Васильевна - 100% доля уставного капитала.

1.2. Бухгалтерская отчетность за отчетный период сформирована в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «бухгалтерская отчетность» (ФСБУ 4/2024), Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными применимыми федеральными стандартами бухгалтерского учета с использованием права на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

1.3. В бухгалтерский баланс включены числовые показатели в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин. Так, по состоянию на отчетную дату:

стоимость товаров на отчетную дату отражена в сумме 110 872 тыс. руб. (строка 12103 баланса);

стоимость готовой продукции на отчетную дату отражена в сумме 25 729 тыс. руб. (строка 12104 баланса);

стоимость материалов на отчетную дату отражена в сумме 1 181 тыс. руб. (строка 12101 баланса).

Дебиторская задолженность на отчетную дату отражена в сумме 19 499 тыс. руб. (строка 1230 баланса), резервы по сомнительным долгам не создавались, так как предприятие работает с покупателями по договорам поставки, предусматривающим 100% аванса или в пропорции 70% предоплата и 30% после поставки товара.

1.4. Активы и обязательства, которые в соответствии с ФСБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденного Приказом Минфина РФ №154н от 27.11.2006, подлежат пересчету в рубли по курсу на отчетную дату, отражены в бухгалтерской отчетности по соответствующим курсам. При этом пересчет на отчетную дату активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, произведен по официальному курсу соответствующей валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ, а выраженных в условных единицах, оплата которых должна производиться в рублях – по курсам, определенным соглашениями с соответствующими контрагентами.

За отчетный период:

- положительная курсовая разница по активам и обязательствам, подлежащим оплате в валюте, а также валютным активам, подлежащим в установленном порядке пересчету рубли, составила 2 316 тыс. руб., а отрицательная курсовая разница – 940,0 тыс. руб.

1.5. Предприятие не является участником совместной деятельности.

1.6. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

1.7. Предприятие в отчетном периоде не прекращало и не планирует прекращать какую-либо деятельность, несмотря на экономические санкции со стороны США и стран Европейского союза.

2 РАСКРЫТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Учетная политика предприятия сформирована исходя из:
допущения имущественной обособленности;



допущения непрерывности деятельности;

допущения последовательности применения учетной политики;

2.2. В бухгалтерском учете выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

2.3. Материально-производственные запасы оцениваются предприятием по методу ФИФО. Изменение способов оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не осуществлялось.

3. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

3.1. Сроки полезного использования основных средств устанавливаются предприятием в целях бухгалтерского учета в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002.

3.2. Предприятием применяется линейный способ начисления амортизации.

3.3. На балансе предприятия по состоянию на отчетную дату числятся объекты основных средств, остаточная стоимость которых составляет 822,0 тыс. руб. (строка 11501 баланса). Предприятие не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. ООО «ОПУС» относится к субъектам малого предпринимательства, поэтому не проводит переоценку ОС и не проверяет их на обесценение.

3.4. Сроки полезного использования нематериальных активов установлены исходя из сроков действия патентов.

3.5. Нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования на предприятии не имеется.

3.6. Предприятием применяется линейный метод начисления амортизации нематериальных активов

3.7. В отчетном периоде изменение сроков полезного использования нематериальных активов не производилось.

3.8. В отчетном периоде изменение способов определения амортизации нематериальных активов не производилось.

3.9. По состоянию на отчетную дату числится нематериальный актив, остаточная стоимость которого составляет 448 тыс. руб. (строка 11101 баланса).

3.10. В отчетном периоде объектов основных средств и нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, не имелось.

4. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

4.1. В соответствии с принятой учетной политикой в составе доходов от обычных видов деятельности - признаны доходы от реализации товаров и услуг, оказываемых предприятием.

Доходы от обычных видов деятельности распределяются по видам продукции, товаров, работ, услуг следующим образом:

доходы от реализации покупных товаров – 161 177 459 - 15 руб.;

Итого доходов от обычных видов деятельности – 161 177 459 - 15 руб.

В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру затрат:

расходы на приобретение товаров – 85 113 861-88 руб.;

Итого себестоимость продаж – 85 113 861-88 руб.

В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру коммерческих расходов:

амортизация ОС и НМА – 329 518-87 руб.;

аренда офиса и складских помещений – 19 977 941-44 руб.;

аренда оборудования – 40 625-01 руб.;

расходы, связанные с продажей краски (колеровка, этикетки) – 50 730-69 руб.;

заработная плата работников – 41 474 946-78 руб.;

начисления на заработную плату – 6 983 851-13 руб.;

услуги транспортных компаний – 2 265 771-92 руб.;

услуги связи (телефония, интернет, моб. связь) – 611 290-36 руб.;

проведение выставки – 90 476-19 руб.;

расходы на рекламу – 1 837 740-30 руб.;

услуги кадровых агентств по подбору персонала – 33 441-68 руб.;

расходы на страхование имущества – 30 386-61 руб.;

командировочные расходы – 906 962-93 руб.;

информационные, конс., юридические услуги – 54 046-48 руб.;

услуги по поиску клиентов – 2 292 137-48 руб.;

комиссионная торговля – 6 253 438-32 руб.;

канцелярские товары – 60 104-84 руб.;

обслуживание ККМ – 99 701-93 руб.;

программное обеспечение – 2 331 361-10 руб.;

ремонт офиса и оргтехники – 846 690-32 руб.;

расходы по складу - 384 177-41 руб.;

представительские расходы – 55 116-76 руб.;

торговый сбор – 564 464-00 руб.;

транспортный налог – 49 500-00 руб.;

прочие (сертификация, почтовые расходы, охрана труда и т. д.) – 1 407 103-16 руб.

Итого коммерческих расходов – 89 031 525-71 руб.

В составе прочих доходов учтены следующие доходы:

курсовые разницы – 2 315 994-89 руб.;

передача неисключительных прав – 5 833-31 руб.;

сдача в аренду нежилого помещения – 50000-01 руб.;

продажа товарного знака – 2 083 333-33 руб.;

доходы от списания кредиторской задолженности по сроку исковой давности – 2 459 348-07 руб.;

прочие – 2 314 860 -88 руб.

Итого прочие доходы – 9 229 370-49 руб.

В составе прочих расходов учтены следующие расходы:

расходы на оплату услуг банков – 1 017 421-43 руб.;

проценты за пользование кредитом банка – 966 903-24 руб.;

курсовые разницы – 939 930-53 руб.;

покупка иностранной валюты – 386 681-62 руб.;

расходы в виде списания дебиторской задолженности по сроку исковой давности – 61 005-50 руб.;

возвраты от покупателей прошлых периодов – 768 018-50 руб.;

списание товара по результатам инвентаризации – 123 294-42 руб.;

списание бракованной и снятой с производства морально устаревшей продукции – 789 855 -53 руб.;

прочие – 566 170-96 руб.

Итого прочие расходы – 5 619 281-73 руб.

Доходы от реализации отражены в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

Прочие доходы и соответствующие им расходы в развернутом виде отражены в отчете о финансовых результатах.

4.2. В отчетном периоде выручка не денежными средствами не поступала.

4.3. В отчетном периоде предприятие не получало доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков.

4.4. Коммерческие расходы списываются в бухгалтерском учете полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности, т.е. в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи».



5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

5.1. Какие-либо события у ООО «ОПУС» после отчетной даты до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые бы оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, не происходили.

6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

6.1. В бухгалтерском учете в отчетном периоде учитывались следующие оценочные обязательства:

- на оплату отпусков работникам.
- Оценочное обязательство отражается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

По состоянию на 31.12.2025 года на основании проведенной инвентаризации количества дней отпусков сотрудников ООО «ОПУС» сумма оценочного обязательства составила 82 тыс. руб. (строка баланса 1540).

7. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

7.1. В отчетном периоде предприятие не пользовалось заемными средствами, проценты по которым, в соответствии с действующим законодательством, должны включаться в стоимость того или иного инвестиционного актива.

7.2. В прочие расходы отчетного периода были включены расходы по кредиту в общей сумме 966 903-24 руб., в том числе проценты – 966 903-24 руб.

8. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

8.1. В проверяемом периоде ООО «ОПУС» не являлось связанным лицом по отношению к другим организациям.

8.2. Связанными сторонами с ООО «ОПУС» в соответствии с положениями ПБУ1/2008 являются:

Морозова Тамара Васильевна – учредитель (100% уставного капитала).

Толкачев Дмитрий Георгиевич - генеральный директор ООО «ОПУС».

В проверяемом периоде ему ежемесячно в соответствии со штатным расписанием и приказами выплачивались заработная плата и премии.

Общая сумма вознаграждения основному управленческому персоналу за 2025 год составила 4 154 825-12 руб.

Общество с ограниченной ответственностью «МОНО»- единственный учредитель Морозова Тамара Васильевна.

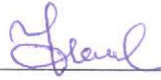
По договору № КДА-24 от 01.06.2024 г ООО «МОНО» предоставляет ООО «ОПУС» в аренду офисные помещения. Общая сумма арендных платежей в проверяемом периоде составила 7 358 460-63 руб.

Генеральный директор ООО «ОПУС»

Главный бухгалтер ООО «ОПУС»

20 марта 2026 года



 Д. Г. Толкачев/
/ Н.И.Серегина/

