

Общество с ограниченной ответственностью «ОПС – Сервис» (ООО «ОПС – Сервис»)
Юридический адрес: 141730, Московская область, г. Лобня,
ул. Промышленная, 1А, оф. № 3.
ИНН 5025022904 КПП 502501001
ОГРН: 1055009357248

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общая информация об организации

ООО «ОПС-Сервис» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства (микропредприятие) и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

43.21 — производство электромонтажных работ;

43.29 — производство прочих строительно-монтажных работ;

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация 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.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основание составления бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Выявлены существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году, которые раскрыты в настоящих пояснениях.

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

В отчетном периоде были выявлены ошибки, повлекшие пересмотр элементов амортизации в отчетном периоде.

В настоящей отчетности исправлены существенные ошибки прошлых лет, выявленные после даты утверждения такой отчетности и установленном законодательством РФ порядке с применением ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (утв. Приказом Минфина России от 28.06.2010 №63Н).

При исправлении ошибки применены правила, согласно которым существенная ошибка предшествующих отчетных лет, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется (п. 9 ПБУ 22/2010) как несущественная, так как Организация является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие) и вправе применять упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и исправления ошибки без ретроспективного пересчета записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Утвержденная бухгалтерская отчетность за предыдущие отчетные периоды не подлежит исправлению и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности, даже если в ней обнаружены ошибки (ч.9 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, п.10 ПБУ 22/2010)

4.1. Характер ошибки и причины корректировок

Основанием для внесения исправлений в бухгалтерский учет послужил несвоевременный переход организации на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. Приказом Минфина России от 17.09.202 №204н), ставший обязательным к применению с 01.01.2022.

В декабре 2025 Организация обнаружила работающие ОС, которые по данным бухучета были полностью амортизированы:

1. Локальная компьютерная сеть – в апреле 2017 года;
2. Автомобиль Skoda Kodiaq – в декабре 2021 года;
3. Ноутбук Apple MacBook Pro 14 Silver – в октябре 2024 года;
4. Ноутбук Apple MacBook Air 13,6 Серый космос – в апреле 2025 года.

Исходя из п.32, п.37 ФСБУ 6/2020 если основное средство продолжает эксплуатироваться, но в учете оно полностью амортизировано, это означает что организация должна пересмотреть СПИ и пересчитать амортизацию таким образом, чтобы только к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной нулю или равной его ликвидационной стоимости (в случае определения)

До декабря 2025 года переход на ФСБУ 6 по этим ОС не выполнялся, СПИ не пересматривался.

4.2. Корректировка данных бухгалтерского учета и отчетности

Для исправления ошибки СПИ указанных ОС пересмотрен, пересчитана амортизация и балансовая стоимость. В учет внесены корректировки.

Основное средство	Первоначаль ная стоимость	Данные по сч. 02				Разница на сч.02		Балансовая стоимость на 31.12.2025
		До перехода на ФСБУ 6		После перехода на ФСБУ 6		Исправительные проводки		
		Сальдо на 31.12.2024	Кт обороты за 2025	Сальдо на 31.12.2024	Кт обороты за 2025	За 2024	За 2025	
1.ЛКС	156 650,94	156 650,94	0,00	129 986,95	13 331,99	-26 663,99	13 331,99	13 331,99
2.Skoda	2 548 849,95	2 548 849,95	0,00	1 357 179,84	397 223,37	-1 191 670,11	397 223,37	794 446,74
3.MB Pro	154 490,00	154 490,00	0,00	66 210,00	29 426,67	-88 280,00	29 426,67	58 853,33
4.MB Air	149 616,67	125 678,01	23 938,66	55 121,93	31 498,25	-70 556,08	7 559,59	62 996,49
	3 009 607,56	2 985 668,90	23 938,66	1 608 498,72	471 480,28	-1 377 170,18	447 541,62	929 628,55

Бухгалтерский Баланс на 31.12.2025 сформирован с учетом исправленных ошибок за предшествующие отчетные периоды в текущем:

Актив		
	код	На 31.12.2025
Материальные внеоборотные активы	1150	1832
В т.ч. ОС		902
Корректировка стоимости ОС при пересмотре СПИ		930
Пассив		
Капитал	1300	7382
В т.ч. нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		7372
Корректировка стоимости ОС при пересмотре СПИ		930

Отчет о финансовых результатах за 2025 год сформирован с учетом исправленных ошибок за предшествующие отчетные периоды в текущем:

Наименование показателя	код	
Расходы по обычным видам деятельности	2120	(9399)
В т.ч. Управленческие расходы		(6519)
Доначисленная амортизация за 2025 год в связи с пересмотром СПИ по ОС		(448)
Прочие доходы	2340	1384
В т.ч. Восстановление амортизации в связи с пересмотром СПИ по ОС		1377

5. Аренда

По договору аренды № 03/11/2025 от 01.11.2025 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: Московская область, г. Лобня, ул. Промышленная, д. 1А.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

По договору Лизинга №ДЛ-106640-22 от 14.09.2022 Общество признает право пользования активом.

Предмет лизинга – автомобиль Skoda Rapid.

6. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

7. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы, финансовые и другие внеоборотные активы;
- долгосрочные и краткосрочные заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам;
- другие долгосрочные обязательства.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

8. Дебиторская задолженность

В настоящей отчетности исправлены существенные ошибки прошлых лет, выявленные после даты утверждения такой отчетности и установленном законодательством РФ порядке с применением ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (утв. Приказом Минфина России от 28.06.2010 №63Н).

При исправлении ошибки применены правила, согласно которым существенная ошибка предшествующих отчетных лет, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется (п. 9 ПБУ 22/2010) как несущественная, так как Организация является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие) и вправе применять упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и исправления ошибки без ретроспективного пересчета записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

В отчетном периоде при проведении инвентаризации дебиторской задолженности были выявлены контрагенты, которые исключены из ЕГРЮЛ и в связи с этим принято решение о списании дебиторской задолженности по ним. Данная задолженность признана безнадежной.

Задолженность ОАО «ЛОТРА» (ИНН 5025010659) перед ООО «ОПС-Сервис» составляет 2 405 251,36 (Два миллиона четыреста пять тысяч двести пятьдесят один рубль 36 копеек) рубль по следующим договорам:

№65 от 29.09.2014г – 1 055 992,16 рубля

№68 от 01.10.2014г – 33 748,00 рублей

№71 от 24.10.2014г – 158 252,16 рубля

№73 от 28.10.2014г - 920 315,04 рублей

№024 от 01.01.2015 г – 185 614,00 рублей

№124 от 31.12.2015г – 51 330,00 рублей.

По данным выписки из ЕГРЮЛ ОАО «ЛОТРА» признано банкротом и ликвидировано 09.07.2020 года.

Задолженность ООО «М Девелопмент» (ИНН 7714865154) перед ООО «ОПС-Сервис» составляет 458 651,00 (Четыреста пятьдесят восемь тысяч шестьсот пятьдесят один рубль, 00 копеек) рубль по следующим договорам:

№076 от 01.01.2013г – 427 455,00 рублей

№030 от 09.01.2014г – 60,00 рублей

№030 от 01.01.2015г – 9 086,00 рублей

№036 от 01.01.2015г – 22 050,00 рублей

По данным выписки из ЕГРЮЛ ООО «М Девелопмент» исключен из ЕГРЮЛ юридического лица в связи с наличием в ЕГРЮЛ сведений о нем, в отношении которых внесена запись о недостоверности 22.07.2020 года.

Баланс на 31.12.2025 сформирован с учетом исправленных ошибок за предшествующие отчетные периоды в текущем:

Актив	код	На 31.12.2025
Финансовые и другие оборотные активы	1240	3907
В т.ч. Дебиторская задолженность		6771
Списание просроченной дебиторской задолженности		(2864)
Пассив		
Капитал	1300	7382
В т.ч. нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		7372
Списание просроченной дебиторской задолженности		(2864)

Отчет о финансовых результатах за 2025 год сформирован с учетом исправленных ошибок за предшествующие отчетные периоды в текущем:

Наименование показателя	код	
Прочие расходы	2350	2953
В т.ч. Списанная просроченная безнадежная дебиторская задолженность		(2864)

9. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Участниками Общества являются:

Владимирова Наталья Анатольевна, доля участия — 15 процентов

Крюченков Николай Владимирович, доля участия – 15 процентов

Крюченкова Мария Анатольевна, доля участия – 50 процентов
Сергеев Сергей Владимирович, доля участия - 20 процентов.

10. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Крюченков Николай Владимирович (Протокол №43 от 15.12.2022, на 5 лет).

Главный бухгалтер — Крюченкова Мария Анатольевна.

11. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

12. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 23 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «ОПС-Сервис»

Н.В. Крюченков

Главный бухгалтер ООО «ОПС-Сервис»

М.А. Крюченкова