

Пояснения к бухгалтерской отчетности и отчету о финансовых результатах
за 2025 год ООО «Оператор»
Составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Раздел 1. Общие сведения о юридическом лице и его деятельности

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Оператор»
Сокращенное наименование	ООО «Оператор»
Адрес	394036, Воронежская область, г. о. город Воронеж, г. Воронеж, ул. 20-летия ВЛКСМ, д. 7, помещ. 3/1
ОГРН	1173668029193
ИНН/КПП	3664228696/366601001
Дата регистрации:	24.05.2017
Основной вид деятельности	69.2 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию
Сведения о субъекте МСП:	Микропредприятие
Дата внесения сведений в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства:	10.06.2017
Система налогообложения	УСН с объектом «доходы минус расходы» со ставкой 15%.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000,00 руб.

Сведения об участниках юридического лица:

-Пименов Олег Владимирович 90%;

-ООО «Капитал» (ИНН 7725307761) 10 % .

Раздел 2. Основные положения учетной политики

ООО «Оператор» (далее – «Общество») относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 № 402-ФЗ.

Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с помощью программы 1С:Предприятие 8.3 Конфигурация 1С:Комплексная автоматизация 2.

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.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты основных средств, стоимостью более 100 000 руб. за единицу, принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание. Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их к учету в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Оценка	После признания объекты основных средств учитываются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок	ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	ФСБУ 5/2019 «Запасы»
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. Проценты, начисленные по договорам займов и кредитов, признаются прочими расходами того периода, в котором они начислены.	ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»
	Учет доходов и расходов	
Учет доходов и расходов	К доходам от основных видов деятельности относится выручка от оказания (выполнения) услуг: - Услуги в области бухгалтерского и кадрового учета; - Юридические и правовые услуги; - Услуги по информационно-техническому обслуживанию; - Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления; Выручка от выполнения (оказания) услуг признается по завершению выполнения (оказания) услуг. Обобщение информации о расходах по обычным видам деятельности производится на счетах 20 и 26 бухгалтерского учета. Прямые расходы на выполнение работ, оказание услуг учитываются Обществом на счете 20 «Основное производство». Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат. Обобщение информации о прочих доходах и расходах, а также определение финансового результата по ним производится на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов.	ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Раздел 3. Раскрытие существенных показателей.

3.1 Финансовые и другие оборотные активы

Дебиторская задолженность

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	резерв по сомнительным долгам	поступило	списано		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	на расходы		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	4 241	-	1 875	(3 357)	-	2 759	-
	3а 2024 г.	7 822	-	1 231	(4 760)	(52)	4 241	-
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	551	-	120	(53)	-	618	-
	3а 2024 г.	1 949	-	478	(1 824)	(52)	551	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	150	-	1 687	-	-	1 837	-
	3а 2024 г.	2 853	-	150	(2 853)	-	150	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	3 350	-	-	(3 070)	-	280	-
	3а 2024 г.	2 919	-	431	-	-	3 350	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	61	-	(14)	(47)	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	185	-	-	(161)	-	24	-
	3а 2024 г.	4	-	181	-	-	185	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	5	-	-	(5)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	5	-	-	5	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	68	(68)	-	-	-
	3а 2024 г.	36	-	-	(36)	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	4 241	-	1 875	(3 357)	-	2 759	-
	3а 2024 г.	7 822	-	1 231	(4 760)	(52)	4 241	-

Просроченной дебиторской задолженности в отчетном периоде не выявлено.

3.2. Краткосрочная кредиторская задолженность

Обязательства

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)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 850	65		(2 435)	-	480
	За 2024 г.	2 233	584		(398)	-	2 850
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	599	65		(361)	-	303
	За 2024 г.	881	82		(364)	-	599
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 800	-	-	(1 800)	-	-
	За 2024 г.	1 150	650	-	-	-	1 800
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	150	-	-	(44)	-	106
	За 2024 г.	-	150	-	-	-	150
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	118	-	-	(46)	-	71
	За 2024 г.	92	29	-	(3)	-	118
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	184	-	-	(184)	-	-
	За 2024 г.	111	118	-	(46)	-	184
Итого	За 2025 г.	2 850	65		(2 435)	-	480
	За 2024 г.	2 233	584		(398)	-	2 850

3.3 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	3 823	4 103
Отчисления на социальные нужды	1 137	1 130
Амортизация	-	1
Прочие затраты	6 379	7 825
Итого по элементам	11 338	13 058
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	11 338	13 058

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.

Генеральный директор



Е.В. Лучко

23 марта 2026 года