

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

Общество с ограниченной ответственностью «ОПС-Сервис» (ООО «ОПС-Сервис»)

ИНН 2224189892, КПП 222401001, ОГРН 1172225046465

Адрес: 656010, Россия, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Смирнова, 100В

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 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.

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.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Бухгалтерская отчетность составляется в рублях (п. 7 ст. 13 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

43.21 — Производство электромонтажных 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.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). 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).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом выполнения признается по мере готовности работы, услуги, продукции. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

4. Капитал и расчеты с участниками

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

Единственным участником Общества является Комаров Евгений Леонидович, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом дивиденды не начислялись и не выплачивали.

5. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — директор Комаров Евгений Леонидович (Решение № 1 от 27.01.2025, на 5 лет).

Главный бухгалтер — Симонова Наталья Михайловна.

5. Аренда

По договору аренды № 2025-13 от 01.07.2025 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: г. Барнаул, ул. Смирнова, 100В.

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

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, используемые в основной деятельности.

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

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав — отсутствуют.

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	206	-	1 738	(1 653)	-	-	X	X	291	-
	За 2024 г.	250	-	1 131	(1 175)	-	-	X	X	206	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	206	-	1 017	(931)	-	-	-	-	291	-
	За 2024 г.	248	-	807	(850)	-	-	-	-	206	-
Товары	За 2025 г.	-	-	722	(722)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2	-	324	(325)	-	-	-	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

Данные за 2023 год

По дебету счета 62 задолженность по техническому обслуживанию, (срок оплаты — в течение 10 дней с момента подписания акта выполненных работ), — задолженность краткосрочная, но резерв по сомнительным долгам не создавался, так как на отчетную дату отсутствовали сомнения, что контрагент погасит эту задолженность: с ним продолжалось сотрудничество, финансовых затруднений не наблюдалось:

- 1770,81 руб., ТСЖ «153» по договору технического обслуживания от 01.03.2018 № 63г;

- 37167 руб., ООО УК «Взлетная» по договору технического обслуживания от 01.04.2023 № 92т;
- 4000 руб., ТСЖ «Витязь» по договору технического обслуживания от 01.04.2023 № 71т;
- 4000 руб., ООО «Интер» по договору технического обслуживания от 01.03.2018 № 78т;
- 6500 руб., ТСЖ «Каскад» по договору технического обслуживания от 01.03.2018 № 14т;
- 8400 руб., ИП Кручинин В.А. по договору технического обслуживания от 01.03.2018 № 14т;
- 172 028 руб., ООО УК «Новая волна» по договору технического обслуживания от 01.02.2021 № 12т;
- 12275,77 руб., ООО «Орион» по договору технического обслуживания от 10.04.2023 № 86т;
- 11453 руб., ООО «Орион» по договору технического обслуживания от 01.06.2023 № 87т;
- 15002,50 руб., Союз «Управляющая организация «Парус» по договору технического обслуживания от 01.03.2018 № 111т;
- 4000 руб., НО БФ «Рассвет» по договору технического обслуживания от 21.07.2021 № 4т;
- 4000 руб., ООО «Стройсервис» по договору технического обслуживания от 01.04.2018 № 39т;
- 4351 руб., ООО «Форест-Медтехника» по договору технического обслуживания от 01.12.2018 № 17т;
- 1716,60 руб., ИП Хорзов М.Н. по договору на монтаж системы контроля доступа от 17.05.2023 № 14т.

По кредиту счета 62 переплата по техническому обслуживанию:

- 1100 руб., ИП Пушилина И.И. по договору технического обслуживания от 01.03.2018 № 53т;
- 1600 руб., ИП Шмидт М.И. по договору технического обслуживания от 01.02.2020 № 3т.

По дебету счета 62 задолженность по техническому обслуживанию, (срок оплаты – в течение 10 дней с момента подписания акта выполненных работ), – задолженность просроченная, краткосрочная, но резерв по сомнительным долгам не создавался, так как на отчетную дату отсутствовали сомнения, что контрагенты погасят эту задолженность: с ними сотрудничество завершилось, финансовых затруднений не наблюдалось:

- 91920 руб., ООО «Дирекция коммунального хозяйства» по договору технического обслуживания от 01.03.2018 № 100т. Задолженность взыскать не удалось. 21.06.2023 года по решению суда было прекращено исполнительное производство, у должника отсутствовало имущество, на которое может быть обращено взыскание;
- 70841,64 руб., ООО УК «Климат» по договору технического обслуживания от 01.11.2020 № 80т.
- 1700 руб., ТСЖ «Монолит» по договору технического обслуживания от 01.03.2018 № 14т;
- 30794 руб., ООО УК «Сервис» по договору технического обслуживания от 01.03.2018 № 29т;

Других видов дебиторской задолженности не было.

Итого на 31 декабря 2023 года:

– дебиторская задолженность, учтенная по договорам, – 479 217,32 руб. (задолженность покупателей, краткосрочная), в том числе просроченная – 195255,64 руб.;

– данные баланса по строке 1230 «Дебиторская задолженность» – 479271,32 руб.

Данные за 2024 год

Сальдо на начало 2024 года берем из сальдо на конец 2023-го.

По дебету счета 62 задолженность по техническому обслуживанию, (срок оплаты – в течение 10 дней с момента подписания акта выполненных работ), – задолженность краткосрочная, но резерв по сомнительным долгам не создавался, так как на отчетную дату отсутствовали сомнения, что контрагент погасит эту задолженность: с ним продолжалось сотрудничество, финансовых затруднений не наблюдалось:

- 21800 руб., ООО «Венера» по договору технического обслуживания от 31.01.2024 № 15т;
- 32021 руб., ООО УК «Взлетная» по договору технического обслуживания от 01.04.2023 № 92т;
- 4000 руб., ТСЖ «Витязь» по договору технического обслуживания от 01.04.2023 № 71т;
- 4000 руб., ООО «Интер» по договору технического обслуживания от 01.03.2018 № 78т;
- 1250 руб., ООО ТЦ «Империя» по договору технического обслуживания от 01.03.2018 № 25т;
- 18000 руб., ТСЖ «Квартал 2001А» по договору технического обслуживания от 01.03.2018 № 84т;
- 49957,54 руб., ООО «Орион» по договору технического обслуживания от 01.06.2023 № 87т;
- 2261,01 руб., Союз «Управляющая организация «Парус» по договору технического обслуживания от 01.03.2018 № 111т;
- 8400 руб., ИП Скориченко Г.Г. по договору технического обслуживания от 01.03.2018 № 35т;
- 4000 руб., ООО «Стройсервис» по договору технического обслуживания от 01.04.2018 № 39т;
- 24000 руб., ТСН «Форт» по договору технического обслуживания от 01.03.2018 № 115т;

По кредиту счета 62 переплата по техническому обслуживанию:

- 2200 руб., ИП Пушилина И.И. по договору технического обслуживания от 01.003.2018 № 53т;
- 3085,28 руб., ИП Теплов Е.И. по договору технического обслуживания от 17.06.2022 № 19т.

Других видов дебиторской задолженности не было.

Итого на 31 декабря 2024 года:

– дебиторская задолженность, учтенная по договорам, – 161450,48 руб. (задолженность покупателей, краткосрочная).

— данные баланса по строке 1230 «Дебиторская задолженность» – 161450,48 руб.

Данные за 2025 год

Сальдо на начало 2025 года берем из сальдо на конец 2024-го.

По дебету счета 62 задолженность по техническому обслуживанию, (срок оплаты – в течение 10 дней с момента подписания акта выполненных работ), – задолженность краткосрочная, по резерв по сомнительным долгам не создавался, так как на отчетную дату отсутствовали сомнения, что контрагент погасит эту задолженность: с ним продолжалось сотрудничество, финансовых затруднений не наблюдалось:

- 64042 руб., ООО УК «Взлетная» по договору технического обслуживания от 01.04.2023 № 92т;
- 4000 руб., ТСЖ «Витязь» по договору технического обслуживания от 01.04.2023 № 71т;
- 4000 руб., ООО «Интер» по договору технического обслуживания от 01.03.2018 № 78т;
- 1250 руб., ООО ТЦ «Империя» по договору технического обслуживания от 01.03.2018 № 25т;
- 2635 руб., КГБУЗ «ККБ» по договору технического обслуживания от 13.01.2025 № 2025.5;
- 8400 руб., ИП Кручинин В.А. по договору технического обслуживания от 01.03.2018 № 14т;
- 3500 руб., ТСЖ «Лангур» по договору технического обслуживания от 01.03.2018 № 77т;
- 2261,01 руб., Союз «Управляющая организация «Парус» по договору технического обслуживания от 01.03.2018 № 111т;
- 45790 руб., ТСЖ «Радость», по договору технического обслуживания от 01.03.2018 № 57т;
- 6500 руб., ОПФ «Рассвет» по договору технического обслуживания от 18.09.2024 № 4т;
- 2400 руб., ИП Шмидт М.И по договору технического обслуживания от 01.02.2020 № 3т.

По кредиту счета 62 переплата по техническому обслуживанию:

- 2200 руб., ИП Пушилина И.И. по договору технического обслуживания от 01.003.2018 № 53т;

- 4300 руб., ООО «Венера» по договору технического обслуживания от 31.01.2024 № 15т;
-14060 руб., ТСЖ «Каскад» по договору на ремонтно-восстановительные работы от 23.12.2025 № 17т, (предоплата по условиям договора, срок выполнения работ до 31.01.2026 г.);

Других видов дебиторской задолженности не было.

Итого на 31 декабря 2025 года:

- дебиторская задолженность, учтенная по договорам, – 124 218, 01 руб.,
- данные баланса по строке 1230 «Дебиторская задолженность» – 124 218, 01 руб.

7.1. 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			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	263	-	8 247	-	(8 325)	-	-	-	186	-
	За 2024 г.	479	-	6 855	-	(7 072)	-	-	-	263	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	161	-	8 245	-	(8 282)	-	-	-	124	-
	За 2024 г.	479	-	6 754	-	(7 072)	-	-	-	161	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	3	-	-	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕПС	За 2025 г.	101	-	-	-	(43)	-	-	-	59	-
	За 2024 г.	-	-	101	-	-	-	-	-	101	-
Итого	За 2025 г.	263	-	8 247	-	(8 325)	-	-	X	186	-
	За 2024 г.	479	-	6 855	-	(7 072)	-	-	X	263	-

8. Обязательства

Данные за 2023 год

Краткосрочные обязательства:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками:

- 16000 руб., МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ АЛТАЙСКОГО КРАЯ (КГБПОУ АЛТАЙСКИЙ АРХИТЕКТУРНО-СТРОИТЕЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ, оплата по счету за платные образовательные услуги, Договор № 105/1 от 27.11.2023 г., (срок исполнения с 27.11.2023 по 12.01.2024), оплата произведена 20.12.2023 г., акт выполненных работ от 12.01.2024 г.;

- 1800 руб., Филиал ООО ТТК-Связь Макрорегион Западная Сибирь, Договор № ЗС-22-АР039/23 от 01.02.2023 г., аванс за услуги связи за январь 2024г. (условия оплаты по договору – авансовая);

-106,28 руб., ЗАО «Электрокомплектсервис», переплата за материалы и обрудование.

- 2127,93 руб., ПАО «Ростелеком», задолженность за услуги связи, за декабрь 2023 г. По условиям договора № 622000158714 от 01.07.2018 г, система оплаты услуг с использованием отложенного платежа, услуги подлежат оплате в течение 20 календарных дней, следующих за днем окончания расчетного периода.

Расчеты по налогам и сборам:

- 66854 руб., начислен налог УСН 6% «Доходы» за 4 квартал 2023г., срок оплаты не позднее 30.03.2024 г.

Других видов кредиторской задолженности не было.

Итого на 31 декабря 2023 года:

- кредиторская задолженность, учтенная по договорам и обязательствам – 51075,65 руб., в том числе задолженность поставщиков – 15778,35 руб. (17906, 28 руб. -2127, 93 руб.);
- задолженность по налогу – 66854 руб.

Краткосрочные обязательства: 51075,65 руб. (66854 руб. -15778,35 руб.)

Данные за 2024 год

Сальдо на начало 2024 года берем из сальдо на конец 2023-го.

Краткосрочные обязательства:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками:

- 494436 руб., ИП Мойсеев Г.Н., Договор аренды нежилых помещений № 2024-13 от 01.09.2024 г. Оплата по договору не позднее 5 (пятого) числа текущего месяца. Оплату решили произвести за 1 и 2 кварталы 2025 г.;
- 9016,30 руб., ООО «РТС-Тендер», предоставление доступа к функционалу электронного магазина РТС-маркет для участия в торговых процедурах;
- 2979 руб, АО «ЭР-Телеком холдинг», Договор № 22_09_000000701076 от 20.02.2024 г. аванс за услуги связи за январь 2025г. (условия оплаты по договору – авансовая);
- 2152,05 руб., ПАО «Ростелеком», задолженность за услуги связи, за декабрь 2024 г. По условиям договора № 622000158714 от 01.07.2018 г, система оплаты услуг с использованием отложенного платежа, услуги подлежат оплате в течение 20 календарных дней, следующих за днем окончания расчетного периода.

Расчеты по налогам и сборам:

- 83900 руб., начислен налог УСН 6% «Доходы» за 4 квартал 2024г., срок оплаты не позднее 30.03.2025 г.
- 101267,78 руб., оплатили страховые взносы за декабрь 2024 г.

Других видов кредиторской задолженности не было.

Итого на 31 декабря 2024 года:

- кредиторская задолженность, учтенная по договорам и обязательствам – (-319102,47) руб., в том числе задолженность поставщиков – 502118,20 руб. (504270,25 руб. -2152,05 руб.);
- задолженность по налогу – 83900 руб.

Краткосрочные обязательства: (-319102,47) руб. ((-504270,25 руб. + 101267,78 + 83900 руб.)

Данные за 2025 год

Сальдо на начало 2025 года берем из сальдо на конец 2024-го.

Краткосрочные обязательства:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками:

- 450 руб., ООО «Деловые линии», переплата за услуги доставки груза;
- 15129,80 руб., ООО «РТС-Тендер», предоставление доступа к функционалу электронного магазина РТС-маркет для участия в торговых процедурах;
- 3593,70 руб., АО «ЭР-Телеком холдинг», Договор № 22_09_000000701076 от 20.02.2024 г. аванс за услуги связи за январь 2025г. (условия оплаты по договору – авансовая);
- 3291,57 руб., ООО «Яндекс», аванс за услуги поисковых объявлений за январь 2025г. (условия оплаты по договору – авансовая);
- 2635,05 руб., ПАО «Ростелеком», задолженность за услуги связи, за декабрь 2025 г. По условиям договора № 622000158714 от 01.07.2018 г, система оплаты услуг с использованием отложенного платежа, услуги подлежат оплате в течение 20 календарных дней, следующих за днем окончания расчетного периода.
- 1932,45 руб., ООО «ЭКОСОЮЗ», задолженность за услуги вывоза мусора, за декабрь 2025 г. По условиям договора № 04О/09/001765 от 28.07.2021 г, оплата услуг до 10-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором была оказана услуга.

Расчеты по налогам и сборам:

- 101143 руб., начислен налог УСН 6% «Доходы» за 4 квартал 2025г., срок оплаты не позднее 30.03.2026 г.
- 62680,23 руб., оплатили страховые взносы за декабрь 2025 г.

Других видов кредиторской задолженности не было.

Итого на 31 декабря 2025 года:

- кредиторская задолженность, учтенная по договорам и обязательствам – 145925,66 руб., в том числе задолженность поставщиков – 17897,57 руб. (22465,07 руб. -4567,50 руб.);
- задолженность по налогу – 101143 руб.

Краткосрочные обязательства: 145925,66 руб. (101143 руб. + 62680,23 – 17897, 57 руб.)

8.1. 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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	(319)	2 491	-	(2 026)	-	-	146
	За 2024 г.	51	2 121	-	(2 491)	-	-	(319)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	(504)	2 474	-	(1 987)	-	-	(18)
	За 2024 г.	(16)	2 002	-	(2 491)	-	-	(504)
Расчеты по аренде	За 2025 г.	494	443	-	(937)	-	-	-
	За 2024 г.	-	1475	-	(981)	-	-	494
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	84	17	-	-	-	-	101
	За 2024 г.	67	17	-	-	-	-	84
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	101	-	-	(39)	-	-	63
	За 2024 г.	-	101	-	-	-	-	101
Итого	За 2025 г.	(319)	2 491	-	(2 026)	-	X	146
	За 2024 г.	51	2 121	-	(2 491)	-	X	(319)

9. Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении, или величине кредиторской задолженности.

Расходы, связанные непосредственно с деятельностью ООО «ОПС-Сервис», отражаются по дебету счета 26. К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с техническим обслуживанием и монтажом систем охранно-пожарной сигнализации;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- прочие.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Материальные затраты

Для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих организации МПЗ использовать сч. 10 "Материалы". Приобретенные материалы принимать по фактической себестоимости.

Основание: п. 80 "Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов", утвержденных приказом МФ РФ от 28.12.2001 №119н.

Установить способ списания материалов по средней себестоимости.

Основание: п. 16 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" утвержденное приказом МФ РФ от 09.06.2001г. №44н.

Товары учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

Для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих организации МПЗ использовать сч. 41 "Товары".

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость товаров (п. 13 ПБУ 5/01).

Организация не создает резерв под снижение стоимости товаров.

Для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ ко всем товарам: По средней (п. 16 ПБУ 5/01).

Учет товаров осуществляется по стоимости приобретения (п. 13 ПБУ 5/01).

Затраты на оплату труда

Начисление заработной платы отражают по кредиту счета 70. По дебету счет ставят в зависимости от того, кому начисляют зарплату. В ООО «ОПС-Сервис» разработано Положение об оплате труда работников. Предприятие, при расчете фонда оплаты труда, принимает во внимание свои финансовые возможности исходя из договорных цен на реализуемую продукцию, выполняемые работы и услуги и фактических затрат на их производство и выполнение. Заработная плата выплачивается 2 раза в месяц: Аванс в размере не свыше 40% от заработной платы текущего месяца выплачивается 20 числа. Заработная плата - 5 числа месяца, следующего за месяцем начисления. Отпускные выдаются перед уходом в отпуск, по желанию работника могут быть присоединены к дням выплаты аванса или зарплаты. При каждой выплате зарплаты удерживается НДФЛ, а по окончании отчетного месяца — начисляются страховые взносы.

Перечисление НДФЛ

НДФЛ перечисляется на единый налоговый счет (ЕНС). Для учета движения средств на ЕНС открыт отдельный субсчет 68.01.

Сроки перечисления НДФЛ зависят от даты, в которую был удержан налог (п. 6 ст. 226 НК):

- За период с 1-го по 22-е число — НДФЛ до 28-го числа того же месяца.
- За период с 23-го до конца месяца — НДФЛ до 5-го числа следующего месяца.

Отчисления на социальные нужды

Страховые взносы по единому тарифу перечисляются в составе ЕНП. Для учета движения средств на ЕНС открыт отдельный субсчет 69.90

Срок уплаты для страховых взносов по единому тарифу — до 28-го числа после месяца, за который начислена зарплата.

Страховые взносы «на травматизм» в ЕНП не входят, поэтому по их уплате прямая проводка: Дт 6911 Кт 51. Срок для таких взносов — 15 число следующего месяца после начисления зарплаты.

Прочие затраты

К прочим затратам ООО «ОПС-Сервис» относятся:

- услуги связи и интернета;
- неисключительные права использования "СБИС ЭО-Корпоративный" для сдачи отчетности;
- оплата нотариальных услуг;
- вывоз твердых бытовых отходов;
- предоставление доступа к функционалу электронного магазина РТС-маркет для участия в торговых процедурах;
- изготовление печати;
- аренда грузового автомобиля;
- материалы, использованные в техническом обслуживании и монтаже;
- заправка и ремонт картриджей;
- услуги абонентского обслуживания по тарифному плану "Электронная подпись 3.0" (15);
- канцелярия;
- реклама;
- обучение;
- поверка средств измерений;
- ГСМ;
- доставка груза;
- почтовые расходы.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 653	1 175
Затраты на оплату труда	3 182	4 350
Отчисления на социальные нужды	750	884
Амортизация	-	-
Прочие затраты	4 269	1 462
Итого по элементам	9 854	7 871
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	9 854	7 871

10. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- финансовые вложения;
- основные средства;
- обеспечения обязательств;
- государственная помощь;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

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

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 24 марта 2026 года.

Директор ООО «ОПС-Сервис»



Е.Л. Комаров

Главный бухгалтер ООО «ОПС-Сервис»



Н.М. Симонова