

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025

Общество с ограниченной ответственностью "ОФИСОПТ"

(ООО "ОФИСОПТ")

ИНН 3528268308, КПП 352801001

ОГРН 1173525004080

Адрес: 162622, Вологодская область, г. Череповец,

пр-кт Советский, дом 76, офис 9

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ОФИСОПТ» (ИНН 3528268308, ОКПО 06642573) 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.

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

95.11 Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования.

Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью, форма собственности – частная.

Обязательному аудиту за 2025 год организация не подлежит, отчетность не подлежит утверждению каким-либо органом.

Рабочий план счетов разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, с учетом особенностей деятельности Общества.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН), что отражено в отчете о финансовых результатах (налог при УСН в строке 2410).

2. Учетная политика

Учетная политика утверждена приказом генерального директора ООО «ОФИСОПТ» и применяется последовательно из года в год; в 2025 году существенных изменений учетной политики, оказывающих влияние на показатели бухгалтерской отчетности, не было.

Основные элементы учетной политики:

- При составлении отчетности использованы допущения имущественной обособленности, непрерывности деятельности, временной определенности фактов хозяйственной жизни, последовательности применения учетной политики и приоритета содержания над формой.
- В целях бухгалтерского учета Общество ведет учет по методу начисления, а в целях налогообложения при применении УСН расходы признаются после их документального подтверждения, экономического обоснования и фактической оплаты.
- Основные средства отражаются по первоначальной (фактической) стоимости, амортизация начисляется линейным методом исходя из срока полезного использования, определенного в учетной политике.
- Нематериальные активы, запасы, оценочные обязательства, резервы по сомнительным долгам в 2025 году у Общества отсутствуют; соответствующие стандарты применяются с учетом принципа существенности (показатели незначительны и в отчетности не раскрываются отдельно).
- Выручка в бухгалтерском учете признается по мере перехода к покупателю существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары (работы, услуги), в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Для целей налогообложения при применении УСН доходы признаются по кассовому методу — в момент поступления денежных средств, иного имущества или погашения задолженности иным способом.
- Финансовые вложения (строка 1240) в бухгалтерском учете принимаются по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на их приобретение. Обесценение финансовых вложений в 2025 году не признавалось.
- Критерии существенности для целей раскрытия информации в пояснениях установлены внутренним распорядительным документом (учетной политикой) Общества.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Основные средства

На 31.12.2025 по строке 1150 отражены основные средства в сумме – 2 448 тыс. руб. (2024 г. – 3 164 тыс. руб.), В составе основных средств учитывается транспорт, используемый в деятельности Общества. Начисленная амортизация на 31.12.2025 включена в стоимость основных средств с учетом упрощенных способов учета, принятых Обществом.

3.2. Нематериальные, финансовые и прочие внеоборотные активы

Нематериальные, финансовые и прочие внеоборотные активы (строка 1170) – 511 тыс. руб., представлены финансовыми вложениями.

3.3. Запасы

Запасы (строка 1210) на 31.12.2025 г. – 2 574 тыс. руб. (2024 г. – 2 546 тыс. руб., 2023 г. – 821 тыс. руб.), включают товарные запасы, сырьё и материалы и иные запасы, связанные с основной деятельностью. А именно:

- Сырьё и материалы – 1 252 тыс. руб.
- Товарные запасы – 1 322 тыс. руб.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250) 31.12.2025 г. – 553 тыс. руб. (2024 г. – 614 тыс. руб.), на расчетных счетах в банке и кассе; специальные счета отсутствуют.

3.5. Финансовые и другие оборотные активы

Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240) 31.12.2025 г. – 1 071 тыс. руб. (2024 г. – 1 177 тыс. руб., 2023 г. – 605 тыс. руб.). Существенной безнадежной задолженности на отчетную дату нет, резерв по сомнительным долгам не создавался.

Структура строки 1240 на 31.12.2025:

- расчеты с покупателями и заказчиками – 155 тыс. руб.;
- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 381 тыс. руб.;
- подотчетные суммы – 479 тыс. руб.;
- прочие дебиторы и сальдо по ЕНС – 56 тыс. руб.

3.6. Капитал и финансовый результат

Собственный капитал (строка 1300) на 31.12.2025 – 4 680 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 4 175 тыс. руб., на 31.12.2023 – 1 249 тыс. руб.).

В составе капитала отражены:

- уставный капитал;
- финансовый результат прошлых лет;
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года.

Нераспределенная прибыль (строка внутри 1300) – 4 670 тыс. руб. (4 165 тыс. руб. и 1 239 тыс. руб. соответственно), что отражает накопленную прибыль прошлых лет и результат 2025 года.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

Участниками Общества являются БЕЛКОВ АЛЕКСАНДР БОРИСОВИЧ, доля участия — 100 процентов;

По итогам 2025 года чистая прибыль не распределялась, решение о выплате дивидендов на отчетную дату не принималось.

3.7. Заемные средства и кредиторская задолженность

Долгосрочные заемные средства (строка 1410) на 31.12.2025 отсутствуют (в 2024 г. – 28 тыс. руб., в 2023 г. – 189 тыс. руб.), задолженность по долгосрочным кредитам и займам погашена.

Краткосрочные заемные средства (строка 1510) в 2023–2025 годах не привлекались.

Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520) на 31.12.2025 – 2 476 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 3 297 тыс. руб., на 31.12.2023 – 12 тыс. руб.). В состав показателя входит обязательство по аренде – 2 203 тыс. руб. (2024 г. – 2 996 тыс. руб.), сформированное в связи с учетом арендных договоров по правилам ФСБУ 25/2018; остальная часть – расчеты с поставщиками, бюджетом и персоналом.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1 Выручка (строка 2110) за 2025 год – 5 127 тыс. руб., за 2024 год – 8 723 тыс. руб.; снижение связано с уменьшением объемов реализации товаров и услуг в отчетном периоде.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120) за 2025 г. – 5 143 тыс. руб. (включая себестоимость продаж в полном объеме), за 2024 год – 7 143 тыс. руб. В состав расходов входят стоимость реализованных товаров, затраты на оплату труда, аренду, коммунальные услуги, амортизацию и прочие расходы, отраженные в учетной политике как расходы по обычным видам деятельности.

4.3. Прочие доходы (строка 2340) – 610 тыс. руб. (за 2024 год – 1 532 тыс. руб.), включают прочие операционные доходы (штрафы, пени и др.), не связанные напрямую с обычной реализацией.

4.4. Прочие расходы (строка 2350) – 32 тыс. руб. (за 2024 год – 82 тыс. руб.), включают прочие операционные и внереализационные расходы, в том числе штрафы, пени, комиссии банков и аналогичные затраты.

4.5. Налог при упрощенной системе налогообложения (строка 2410) – 57 тыс. руб. (за 2024 год – 104 тыс. руб.) отражает сумму налога по УСН, исчисленного по данным налогового учета.

4.6. Чистая прибыль за 2025 год (строка 2400) – 505 тыс. руб. (за 2024 год – 2 926 тыс. руб.) и полностью учтена в составе нераспределенной прибыли на 31.12.2025; решение о распределении прибыли между участниками на отчетную дату не принято.

5. Заключительные положения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ОФИСОПТ» за 2025 год составлена исходя из допущения непрерывности деятельности Общества, отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31.12.2025 и финансовые результаты за 2025 год по данным бухгалтерского учета.

Единоличный исполнительный орган — директор БЕЛКОВ АЛЕКСАНДР БОРИСОВИЧ

Главный бухгалтер - БЕЛКОВ АЛЕКСАНДР БОРИСОВИЧ

По состоянию на дату утверждения бухгалтерской отчетности существенных событий после отчетной даты, оказывающих влияние на финансовое положение Общества либо требующих корректировки показателей отчетности за 2025 год, не выявлено.

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.

Структура и объем раскрытой информации определены с учетом требований ФСБУ 4/2023 и принципа существенности, применяемого Обществом.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 16 марта 2026 года.

Директор ООО «ОФИСОПТ»

БЕЛКОВ АЛЕКСАНДР БОРИСОВИЧ

Главный бухгалтер ООО «ОФИСОП»

БЕЛКОВ АЛЕКСАНДР БОРИСОВИЧ