

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

Общество с ограниченной ответственностью «СТИЛЬ ОФИСА»

(ООО «СТИЛЬ ОФИСА»)

ИНН 7722364850, КПП 772601001, ОГРН 1167746492055

Адрес: 117105, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 26, стр.11, офис 3

1. Общая информация об организации

ООО «СТИЛЬ ОФИСА» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД 46.65 – оптовая торговля офисной мебелью.

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Шамарина Ольга Михайловна (Решение № 1 от 24.05.2016, бессрочно). Главный бухгалтер — Шамарина Ольга Михайловна.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью. Единственным участником общества является Шамарина Ольга Михайловна, доля участия — 100 процентов.

Обособленных подразделений Общество не имеет и обязательному аудиту не подлежит.

2. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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.

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.

3. Учетная политика

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

Учётная политика Общества на 2025 год утверждена приказом руководителя. Учётная политика сформирована с применением упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

В соответствии с информацией Минфина России № ПЗ-3/2016 «Об упрощённой системе бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности», Общество применяет следующие упрощения:

- Учёт по налогу на прибыль ведётся без применения ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»: постоянные и временные разницы, отложенные налоговые активы и обязательства не рассчитываются и в отчётности не отражаются.
- Резерв на предстоящую оплату отпусков не создается; расходы на оплату отпусков признаются по мере их фактического начисления.
- Объекты основных средств и нематериальных активов стоимостью не более 100 000 рублей за единицу списываются в расходы периода в момент ввода в эксплуатацию.

В 2025 году учётная политика изменена в связи с обязательным применением следующих федеральных стандартов бухгалтерского учёта: ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» (Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н), ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н).

4. Раскрытие информации о существенных статьях бухгалтерского баланса

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.

По состоянию на 31 декабря 2025 года материальные внеоборотные активы Общества составляют основные средства, используемые в основной деятельности, в том числе компьютерная техника.

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. В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Списание запасов при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Финансовые и другие оборотные активы состоят из дебиторской задолженности контрагентов, включая задолженность покупателей и заказчиков; сумм, выданных поставщикам и подрядчикам авансов и предоплат.

Краткосрочные заемные средства - краткосрочный кредит, полученный на пополнение оборотных средств. Просроченная задолженность по кредитам и займам на отчетную дату отсутствует. Проценты по кредитам и займам признавались в составе расходов периода.

Краткосрочная кредиторская задолженность включает в себя задолженность по оплате труда на конец отчетного периода, сумму налоговой задолженности перед бюджетом и сумму задолженности перед покупателями по полученным авансам в счет предстоящих поставок товаров.

Стоимость чистых активов общества на 31.12.2025, рассчитанная по данным учета, составляет 2002 тыс. руб. Дивиденды в 2025 году не выплачивались.

Ключевым финансовым риском для организации является риск неплатежеспособности покупателей и, как следствие, рост дебиторской задолженности. Условия работы с крупными контрагентами предполагают значительные отсрочки платежа, что требует поддержания высокого объема оборотных средств и создает риски кассовых разрывов. Кроме того, компания зависит от стабильности ключевых поставщиков. Для минимизации последствий ведется регулярный мониторинг финансового состояния дебиторов.

5. Пояснения к отчёту о финансовых результатах

5.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2025 год составила 21707 тыс. руб., в том числе: выручка по основному виду деятельности — 21569 тыс. руб.; услуг — 137 тыс. руб. Выручка признаётся в момент перехода права контроля над товаром (работой, услугой) к покупателю (заказчику) — как правило, в момент отгрузки товара (подписания акта выполненных работ / оказанных услуг).

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 21347 тыс. руб.: материальные затраты — 13939 тыс. руб.; расходы на оплату труда и страховые взносы — 2381 тыс. руб.; прочие затраты — 2646 тыс. руб.

Валовая прибыль за 2025 год составила 228 тыс. руб. Прибыль (убыток) от продаж — 171 тыс. руб.

5.2. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы за 2025 год составили 132 тыс. руб. в том числе: проценты к уплате по кредитам и займам — 71 тыс. руб.; комиссия банка - прочие расходы — 61 тыс. руб.

5.3. Налоги на прибыль и иные обязательные платежи

Общество применяет общую систему налогообложения (ОСН). Текущий налог на прибыль за 2025 год исчислен по ставке 25 % (с 2025 года в соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ). Организация не применяет ПБУ 18/02; постоянные и временные разницы, а также отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются.

30.03.2026

Генеральный директор ООО «СТИЛЬ ОФИСА»

Шамарина О.М.