

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ЗА 2025 ГОД

1. Деятельность

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Коперник» (ООО «Коперник») ИНН 5504225676, КПП 550301001, ОГРН 1115543016797.

1.2. Юридический адрес – 644007, Омская обл, Омск г, Герцена ул, дом 58, офис 520

1.3. Дата государственной регистрации – 03.06.2011

1.4. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 7 человек

Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.

1.5. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств: нет

1.6. Уставный капитал составляет 11 111 руб.

Участниками являются:

Дымченко А.В. –10 процентов;

Гриценко В.С. – 90 процентов.

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: Дымченко А. В. (приказ № 1 от 01.05.2017).

Главный бухгалтер Общества: Радченко Е.С. (приказ № 10 от 10.09.2019)

Кадровый учет и расчет оплаты труда ведутся самостоятельно.

1.8. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность рекламных агентств (код ОКВЭД 73.11)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) 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, том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.6. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.8. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР «Единый налоговый счет»).

3. Капитал и резервы.

Уставный капитал составляет 11 111 руб. и оплачен полностью. Изменений за отчетный период не было.

4. Внеоборотные активы

- ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (СЧ. 58): 315 тыс. руб. за предоставленные займы (сч. 58.03).

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

- ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СЧ. 62.01): 6 823 тыс. руб. (задолженность покупателей).

- ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СЧ. 60.02): 8 441 тыс. руб. (Авансы выданные)

-ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (СЧ. 66.01, 66.03): 3 152 тыс. руб. (кредитные средства сч. 66.01.), 3 221 тыс. руб. (заемные средства СЧ. 66.03.)

- ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И ВЗНОСАМ (СЧ. 68.90): 423 тыс. руб.

6. Финансовый результат.

Выручка организации за отчетный период составила 44 745 тыс. руб.

Прибыль организации за 2025 год составила 90 тыс. руб.

7. Способ раскрытия информации о господомощи.

В отчетном периоде компания господомощь не получала.

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.
Материальные затраты	-
Затраты на оплату труда	3 399
Отчисления на социальные нужды	902
Амортизация	-
Прочие затраты	38 445
Итого расходы по обычным видам деятельности	42 746

Директор _____ Дымченко Антон Владимирович

31 марта 2026 г.