

Общество с ограниченной ответственностью «ОСКОМ»
445037, РФ, Самарская обл, г.Тольятти, ул. Юбилейная, д.31Е, офис 502
ИНН 6321239440 / КПП 632101001 / ОГРН 1106320000632

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

1. Основные виды экономической деятельности

(информация об основных видах экономической деятельности в текстовой форме)

Основным видом деятельности организации является "Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом" (ОКВЭД 68.20). Помимо этого, в отчетном периоде Общество осуществляло деятельность по ОКВЭД 64.99 "Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включённых в другие группировки".

2. Учетная политика

(информация об учетной политике, а также информация, предусмотренная пунктом 45 настоящего Стандарта в текстовой форме)

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Организация, являясь микропредприятием, применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Организация применяет в учете ПБУ 18/02.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как микропредприятие организация не применяет ПБУ 8/2010.

2.2 Учет основных средств

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Первоначальной стоимостью признается вся сумма фактических затрат общества на приобретение, сооружение или изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и возмещаемых налогов (п.10 ФСБУ 26/2020).

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.

Активы стоимостью, превышающей 100 000 рублей, в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

Основные средств, первоначальной стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, списываются в расходы в момент принятия к учету. В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации для надлежащий контроль за их движением используется забалансовый счет 012 «Основные средства малоценные».

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. При этом ликвидационная стоимость объекта основных средств принимается равной нулю.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости, уменьшенная на сумму накопленной амортизации, без определения обесценения.

2.3 Финансовые вложения

При выбытии финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, их стоимость устанавливается по первоначальной стоимости каждой единицы.

Общество не отражает в учете обесценения финансовых вложений в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен (п. 19 ПБУ 19/02).

В отчетном периоде изменения способа оценки финансовых вложений при их выбытии не было.

2.4 Признание доходов

Доходы признаются в соответствии с ПБУ 9/99 независимо от факта поступления денежных средств от покупателей (заказчиков.)

Доходы по предоставленным займам признаются прочими доходами (п.7 ПБУ 9/99).

2.5 Признание расходов

Расходы признаются в соответствии с ПБУ 10/99 независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по займам признаются прочими расходами (п.7 ПБУ 15/2008).

2.6 Учет резервов и фондов

Обществом не создаются какие-либо резервы и фонды.

2.7 Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	38 937	-	-	-	-	-	-	-	38 937	-
	3а 2024 г.	45 569	-	-	(6 632)	-	-	-	-	38 937	-
в том числе: займы предоставленные	3а 2025 г.	38 937	-	-	-	-	-	-	-	38 937	-
	3а 2024 г.	45 569	-	-	(6 632)	-	-	-	-	38 937	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	48 499	-	14	(2 557)	-	-	-	-	45 956	-
	3а 2024 г.	48 911	-	1 793	(2 205)	-	-	-	-	48 499	-
в том числе: займы предоставленные	3а 2025 г.	40 731	-	14	(1 757)	-	-	-	-	38 989	-
	3а 2024 г.	41 943	-	756	(1 968)	-	-	-	-	40 731	-
приобретенные права требования	3а 2025 г.	7 768	-	-	(800)	-	-	-	-	6 968	-
	3а 2024 г.	6 968	-	1 037	(237)	-	-	-	-	7 768	-
Итого	3а 2025 г.	87 436	-	14	(2 557)	-	-	-	-	84 893	-
	3а 2024 г.	94 480	-	1 793	(8 837)	-	-	-	-	87 436	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

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.	48 605	-	8 560	-	(357)	-	-	-	56 808	-
	За 2024 г.	41 300	-	11 790	-	(4 485)	-	-	-	48 605	-
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	501	-	-	-	-	-	-	-	501	-
	За 2024 г.	788	-	2 240	-	(2 527)	-	-	-	501	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	48 104	-	8 560	-	(357)	-	-	-	56 307	-
	За 2024 г.	40 512	-	9 550	-	(1 958)	-	-	-	48 104	-
Итого	За 2025 г.	48 605	-	8 560	-	(357)	-	-	X	56 808	-
	За 2024 г.	41 300	-	11 790	-	(4 485)	-	-	X	48 605	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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.	32 800	-	-	(736)	-	32 064	
	За 2024 г.	32 800	-	-	-	-	32 800	
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	32 800	-	-	(736)	-	32 064	
	За 2024 г.	32 800	-	-	-	-	32 800	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	114 645	9 925	-	(2 945)	-	121 625	
	За 2024 г.	115 705	12 044	-	(13 104)	-	114 645	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	169	-	-	-	-	169	
	За 2024 г.	6 801	296	-	(6 928)	-	169	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	66 367	740	-	(1 094)	-	66 013	
	За 2024 г.	66 169	2 233	-	(2 035)	-	66 367	
Краткосрочные займы	За 2025 г.	14 264	-	-	-	-	14 264	
	За 2024 г.	15 114	-	-	(850)	-	14 264	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	33 228	8 798	-	(1 476)	-	40 550	
	За 2024 г.	27 007	8 844	-	(2 623)	-	33 228	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	23	230	-	(252)	-	1	
	За 2024 г.	20	671	-	(668)	-	23	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	36	-	(33)	-	3	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	121	-	(90)	-	31	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1	-	-	-	-	1	
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	1	
Расчеты с участниками (учредителями)	За 2025 г.	593	-	-	-	-	593	
	За 2024 г.	593	-	-	-	-	593	
Итого	За 2025 г.	147 445	9 925	-	(3 681)	-	153 689	
	За 2024 г.	148 505	12 044	-	(13 104)	-	147 445	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства -	За 2025 г.	-	-	-	-	-
всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	1 267
Затраты на оплату труда	121	121
Отчисления на социальные нужды	36	36
Амортизация	35	15
Прочие затраты	21	89
Итого по элементам	213	1 528
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	213	1 528

