

Пояснение к бухгалтерскому балансу и к отчету о финансовых результатах ООО ОСКУС

1. Общие сведения об организации

- 1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ОСКУС».
- 1.2. Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300), форма собственности — частная (ОКФС 16).
- 1.3. ИНН 7725477724, ОКПО 28013872.
- 1.4. Место нахождения: 111024, г. Москва, ул. Авиамоторная, д. 55, к. 31, этаж 3, офис 3061.
- 1.5. Отчетным периодом является 2025 год, отчетная дата — 31.12.2025, сопоставимые данные приведены за 2024 и 2023 годы.
- 1.6. Бухгалтерская отчетность за 2025 год обязательному аудиту не подлежит; отчетность утверждению не подлежит.
- 1.7. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», иными федеральными стандартами, а также законодательством РФ о бухгалтерском учете.

2. Основы подготовки отчетности и учетная политика

- 2.1. Бухгалтерская отчетность подготовлена по принципу непрерывности деятельности, исходя из предположения, что организация продолжит свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерений или необходимости ликвидации либо существенного сокращения деятельности.
- 2.2. Бухгалтерская отчетность составлена по принципу начисления: доходы и расходы признаются в том периоде, в котором они имели место, независимо от фактического движения денежных средств.
- 2.3. Отчетность представлена в тыс. руб., что раскрыто в формах бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.
- 2.4. Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности, предусмотренные законодательством РФ для субъектов малого предпринимательства, при этом в отчетности раскрывается существенная информация, необходимая пользователям для оценки финансового положения и финансовых результатов.
- 2.5. Существенной признается информация, искажение или отсутствие которой может повлиять на решения собственников и иных пользователей отчетности; критерии существенности устанавливаются организацией в учетной политике с учетом характера и величины показателя.
- 2.6. В течение 2025 года организация не вносила изменений в принципы формирования показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, влияющих на сопоставимость данных за 2023–2025 годы.

3. Структура и сопоставимость бухгалтерской отчетности

- 3.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год включает: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и настоящие пояснения, являющиеся их неотъемлемой частью.
- 3.2. Последовательность представления информации в пояснениях соответствует последовательности показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 4/2023.
- 3.3. Для всех показателей обеспечена сопоставимость данных за 2025, 2024 и 2023 годы; пересчеты сравнительных данных не производились.

4. Пояснения к бухгалтерскому балансу

4.1. Внеоборотные активы (строки 1150, 1170)

4.1.1. На 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 по строкам «Материальные внеоборотные активы» (1150) и «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» (1170) значения отсутствуют, что свидетельствует об отсутствии у организации на отчетные даты объектов основных средств, нематериальных активов, долгосрочных финансовых вложений и иных внеоборотных активов.

4.1.2. Информация о внеоборотных активах не раскрывается детально ввиду отсутствия данных статей в отчетности, что соответствует принципу существенности, закрепленному ФСБУ 4/2023.

4.2. Запасы (строка 1210)

4.2.1. Балансовая стоимость запасов на конец отчетных периодов составляет (тыс. руб.): 3 — на 31.12.2025; 458 — на 31.12.2024; 445 — на 31.12.2023.

4.2.2. Запасы формируются преимущественно товарами (работами, услугами) для дальнейшей реализации; оценка производится по фактической себестоимости в соответствии с учетной политикой и соответствующими федеральными стандартами; информация раскрывается в укрупненном виде как несущественная в структуре активов.

4.3. Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы (строка 1240)

4.3.1. По строке «Финансовые и другие оборотные активы» (1240) отражена дебиторская задолженность в сумме 1 912 тыс. руб. на 31.12.2025, 1 153 тыс. руб. на 31.12.2024 и 938 тыс. руб. на 31.12.2023.

4.3.2. Дебиторская задолженность представлена краткосрочными требованиями по расчетам с покупателями и заказчиками, а также иными контрагентами; резерв по сомнительным долгам на отчетные даты не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения и несущественности риска потерь.

4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

4.4.1. По строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» (1250) отражены остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах в сумме 473 тыс. руб. на 31.12.2025, 203 тыс. руб. на 31.12.2024 и 28 тыс. руб. на 31.12.2023.

4.4.2. Денежные средства номинированы в рублях РФ, краткосрочные депозиты и иные денежные эквиваленты отсутствуют.

4.5. Капитал (строка 1300)

4.5.1. По строке «Капитал» (1300) отражены совокупные показатели собственного капитала в сумме 2 179 тыс. руб. на 31.12.2025, 1 600 тыс. руб. на 31.12.2024 и 1 313 тыс. руб. на 31.12.2023.

4.5.2. Основную часть капитала составляет нераспределенная прибыль: 2 169 тыс. руб. на 31.12.2025, 1 590 тыс. руб. на 31.12.2024 и 1 303 тыс. руб. на 31.12.2023; уставный капитал и иные компоненты капитала (резервный капитал и т.п.) в отчетности в явном виде не выделены, их величина несущественна по сравнению с нераспределенной прибылью.

4.6. Заемные средства и долгосрочные обязательства (строки 1410, 1450, 1510)

4.6.1. На отчетные даты по строкам «Долгосрочные заемные средства» (1410), «Другие долгосрочные обязательства» (1450) и «Краткосрочные заемные средства» (1510) показатели отсутствуют, обязательства по займам и кредитам перед кредитными организациями и иными лицами у общества не возникали.

4.6.2. Отсутствие заемного финансирования снижает долговую нагрузку и кредитные риски общества.

4.7. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

4.7.1. По строке «Краткосрочная кредиторская задолженность» (1520) отражены обязательства в сумме 209 тыс. руб. на 31.12.2025, 213 тыс. руб. на 31.12.2024 и 98 тыс. руб. на 31.12.2023; вся сумма представлена кредиторской задолженностью.

4.7.2. Кредиторская задолженность формируется обязательствами перед поставщиками и подрядчиками, бюджетом и внебюджетными фондами, а также персоналом по оплате труда; срок погашения — до 12 месяцев, просроченной задолженности на отчетных датах не имеется.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Выручка (строка 2110)

5.1.1. Выручка от обычных видов деятельности за 2025 год составила 4 690 тыс. руб., за 2024 год — 3 078 тыс. руб.; рост выручки обусловлен увеличением объема реализованных услуг и расширением клиентской базы.

5.1.2. Выручка признается по мере передачи контроля над товарами (работами, услугами) покупателям, в соответствии с принципом начисления и действующими федеральными стандартами.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)

5.2.1. Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 3 964 тыс. руб., за 2024 год — 2 667 тыс. руб.; в отчетности они полностью представлены управленческими расходами.

5.2.2. К управленческим расходам относятся расходы на содержание аппарата управления, аренду, услуги связи, профессиональные услуги и иные общехозяйственные затраты; структура расходов раскрывается укрупненно, так как детализация не влияет существенно на оценку финансового результата.

5.3. Прочие доходы и расходы (строки 2340, 2350)

5.3.1. Прочие доходы за 2025 и 2024 годы отсутствуют, по строке 2340 значения не отражены.

5.3.2. Прочие расходы составили 27 тыс. руб. в 2025 году и 22 тыс. руб. в 2024 году; они связаны с отдельными хозяйственными операциями, не относящимися к обычным видам деятельности, и признаны в составе прочих расходов.

5.4. Проценты к уплате (строка 2330)

5.4.1. В отчетных периодах 2025 и 2024 годов проценты к уплате не начислялись и по строке 2330 не отражены, что соответствует отсутствию заемных средств.

5.4.2. Отсутствие процентных расходов положительно влияет на чистую прибыль и рентабельность собственного капитала.

5.5. Налог на прибыль (строка 2410)

5.5.1. Сумма налога на прибыль (налога при применении упрощенной системы налогообложения) за 2025 год составила 119 тыс. руб., за 2024 год — 101 тыс. руб.

5.5.2. Организация применяет упрощенную систему налогообложения, налог отражается по строке 2410 как расход периода, уменьшающий финансовый результат.

5.6. Чистая прибыль (строка 2400)

5.6.1. Чистая прибыль организации за 2025 год составила 580 тыс. руб., за 2024 год — 288 тыс. руб.; рост показателя обусловлен увеличением выручки при контролируемом росте расходов.

5.6.2. Чистая прибыль за 2025 год полностью направлена на увеличение нераспределенной прибыли; решения о распределении прибыли между участниками на отчетную дату не принимались.

6. Прочая информация и события после отчетной даты

6.1. Событий после отчетной даты, которые требуют корректировки показателей бухгалтерской отчетности или раскрытия в пояснениях (существенных операций, судебных споров, значительных изменений в финансовом положении и др.), по состоянию на дату подписания отчетности не выявлено.

6.2. Ограничений на использование активов, залогов, гарантий и поручительств, способных существенно повлиять на оценку финансового положения общества, не имеется; условные обязательства и условные активы, подлежащие раскрытию, отсутствуют.

6. Запасы

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.	458	-	-	(455)	-	-	X	X	3	-
	За 2024 г.	445	-	13	-	-	-	X	X	458	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	458	-	-	(455)	-	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	445	-	13	-	-	-	-	-	458	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 152	-	1 290	-	(530)	-	-	-	1 912	-
	За 2024 г.	938	-	568	-	(353)	-	-	-	1 153	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	279	-	5	-	(48)	-	-	-	236	-
	За 2024 г.	273	-	41	-	(35)	-	-	-	279	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	815	-	1 270	-	(482)	-	-	-	1 604	-
	За 2024 г.	616	-	517	-	(318)	-	-	-	816	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	23	-	-	-	-	-	-	-	23	-
	За 2024 г.	23	-	-	-	-	-	-	-	23	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	4	-	12	-	-	-	-	-	17	-
	За 2024 г.	-	-	4	-	-	-	-	-	4	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	30	-	2	-	-	-	-	-	33	-
	За 2024 г.	26	-	5	-	-	-	-	-	30	-

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 152	-	1 290	-	(530)	-	X	1 912	-	-
	За 2024 г.	938	-	568	-	(353)	-	X	1 153	-	-

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						
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками						
Расчеты с покупателями и заказчиками						

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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	213	145	-	(149)	-	-	209
	3а 2024 г.	98	179	-	(63)	-	-	214
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	87	137	-	(69)	-	-	155
	3а 2024 г.	67	73	-	(53)	-	-	88
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

и кредиторами	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	24	1	-	-	-	-	25
	3а 2024 г.	11	13	-	-	-	-	24
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	9	8	-	-	-	-	17
	3а 2024 г.	20	-	-	(11)	-	-	9
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	93	-	-	(80)	-	-	13
	3а 2024 г.	-	93	-	-	-	-	93
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	213	145	-	(149)	-	X	209
	3а 2024 г.	98	179	-	(63)	-	X	214

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			
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками			

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	3280	2198
Затраты на оплату труда	525	360
Отчисления на социальные нужды	159	109
Амортизация	-	-
Прочие затраты		
Итого по элементам	3 964	2 667
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 964	2 667