

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.
ООО «ОСТ»

1. Общие сведения.

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью **ООО «ОСТ»** (далее – Организация) зарегистрировано 27.10.1993г Государственным учреждением Московская регистрационная палата, ОГРН 1037700032138, ИНН 7729054720, КПП 772901001. Адрес местонахождения: 119285, г. Москва, ул. Мосфильмовская, д. 26, кор. 1.
- 1.2. Уставный капитал Организации: 50 руб. Оплачен полностью.
- 1.3. Участники / Акционеры Организации:
 - Надорова Ольга Николаевна — 50% доли в уставном капитале;
 - Сорин Сергей Леонидович — 50 % доли в уставном капитале.
- 1.4. Орган управления обществом: Генеральный директор - Десятова Екатерина Николаевна, действующая на основании Протокола № 1 от 26.08.2024г.
- 1.5. Организация относится к субъектам малого предпринимательства и формирует бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе.
- 1.6. Основной вид деятельности организации: деятельность туристических агентств – ОКВЭД 79.11.
- 1.7. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025г составила 2 человека, по состоянию на 31.12.2024г - 2 человека. Оба сотрудника работают в организации на 0,5 ставки по личному заявлению.
- 1.8. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
- 1.9. Общество не подлежит обязательному аудиту.
- 1.10. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

3. Основные положения учетной политики.

- 3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора от 31.12.2023 № 01-УП (п. 8 ПБУ 1/2008).
- 3.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 8.3 непосредственно генеральным директором, без привлечения сторонней организации.
- 3.3. Учет доходов и расходов.
Учет доходов и расходов ведется кассовым методом.
Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

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.

3.4. Финансовые вложения.

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- инвестиции организации в ценные бумаги;
- уставные капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.5. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

3.6. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Переоценка нематериальных активов не производится. Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

3.7. Учет материалов.

Учет материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по фактической себестоимости каждой единицы. (п. 36 ФСБУ 5/2019).

4. Основные показатели деятельности организации.

4.1. Выручка от оказания услуг за 2025 год составила 629 тыс. руб., а за 2024 год - 523 тыс. руб.

4.2. Расходы по основному виду деятельности в 2025 году составили 627 тыс. руб., а в 2024 году – 512 тыс. руб.

4.3. По результатам 2025 года организация получила убыток 4 тыс. руб., а в 2024 году чистая прибыль составила 6 тыс. руб.

Основными статьями расходов являются: расходы на оплату труда персонала; расходы на обязательное пенсионное и социальное страхование, на 2025 год они составляют 83% от общей суммы расходов. На увеличение расходов повлиял рост зарплаты до уровня, установленного законодательством, и соответственно налогов.

Причиной, повлекшей образование убытка, является падение выручки из-за общей экономической ситуации, многие страны закрыты для въезда туристов.

В связи с высокой конкуренцией на рынке в этой отрасли общество было вынуждено понизить свое вознаграждение за предлагаемые туристические услуги, чтобы хоть как-то заработать на покрытие основных статей затрат. При этом, стабильно выплачивает заработную плату сотрудникам.

5. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности, нет.

6. Расчеты по УСН.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения и является плательщиком единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Объектом налогообложения организации признаются доходы, уменьшенные на величину расходов. По итогам 2025 года налог составил 6 тыс. руб., а в 2024 году – 5 тыс. руб.

7. Непрерывность деятельности.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации. Руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Генеральный директор
ООО «ОСТ»

Е.Н. Десятова

«16» февраля 2026 г.