



ООО «ОСУМА»

ИНН 9710100493, ОГРН 1227700433245

127006, г. Москва, ул. Садовая-Триумфальная, дом 12/14,
строение 1, помещение 5, 6, 7

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование Общества:	Общество с ограниченной ответственностью «ОСУМА»
Сокращенное фирменное наименование Общества:	ООО «ОСУМА»
Юридический адрес (место нахождения)	127006, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, ул Садовая-Триумфальная, д. 12/14, стр. 1, помещ. 5, 6, 7
Фактический адрес	127006, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, ул Садовая-Триумфальная, д. 12/14, стр. 1, помещ. 5, 6, 7
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):	9710100493

ООО «Осума» (далее - Общество) было создано 20.07.2022 года.

Регистрация Общества, как юридического лица, произведена ИФНС № 46 по г. Москве 20.07.2022 г. В Едином государственном реестре Обществу присвоен основной государственный регистрационный номер 1227700433245.

Постановка на учет в налоговом органе осуществлена 20.07.2022г. в Инспекции Федеральной налоговой службы № 10 по г. Москве.

Деятельность Общества направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем. Угроза непрерывности деятельности Общества отсутствует.

В отчетном периоде и до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год уполномоченным органом Общества не принимались какие-либо решения о прекращении деятельности Общества.

1.2. Основные виды деятельности

Основной вид хозяйственной деятельности Общества:

- Деятельность в области звукозаписи и издания музыкальных произведений

1.3. Территориально обособленные подразделения (филиалы и представительства)

Общество имеет территориально обособленное подразделение.

1.4. Лицензирование деятельности

В соответствии с Федеральным законом от 04.05.2011г. № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» деятельность Общества не подлежит лицензированию.

1.5. Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества

Уставный капитал Общества на 31.12.2025г. составляет 10 тыс. рублей. 100% принадлежит единственному учредителю — Дробышу Валерию Викторовичу.

Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Единоличный исполнительный орган Общества

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

Генеральным директором Общества является Дробыш В.В.

1.7. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества на 31.12.2025г составила: 17,6 человек.

1.8. Организация ведения бухгалтерского учета

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» обязанности ведения бухгалтерского учета возложены на генерального директора.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также иными применяемыми федеральными стандартами.

Отчетность составлена исходя из следующих принципов, установленных ФСБУ 4/2023:

- Принцип существенности и агрегирования: Информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах обособленно раскрывается в случае ее существенности. Критерием существенности признается величина, отношение которой к итогу соответствующего раздела бухгалтерского баланса или строке отчета о финансовых результатах составляет не менее 10%.
- Принцип незначета (взаимозачета): Активы и обязательства, доходы и расходы не подлежат взаимозачету, кроме случаев, когда это разрешено соответствующими федеральными стандартами.
- Принцип сопоставимости: Отчетность содержит сравнительную информацию как минимум за один предшествующий отчетный период (за 2024 и 2023 годы).
- Принцип последовательности представления: Содержание и классификация статей в отчетности последовательно применяются от периода к периоду.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из основополагающих допущений (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

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

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

- Основные средства:
 - расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
 - переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ:
 - осуществляется по средней стоимости.
- Финансовый результат от текущей деятельности определяется:
 - от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена ежегодная плановая инвентаризация имущества и обязательств в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49.

Числовые показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в тысячах рублей.

Учетная политика Общества утверждена Приказом генерального директора № 5-УП от 25.12.2024г., в которой закреплены основные способы учета активов и обязательств.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Изменения учетной политики в отчетном 2025 году.

В 2025 году Обществом применены вступившие в силу:

- с 01.01.2025 — ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- с 01.01.2025 — ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Изменения, связанные с применением новых стандартов, касаются, главным образом, порядка раскрытия информации и оформления инвентаризации. Применение ФСБУ 4/2023 не повлекло ретроспективного пересчета сравнительных показателей и не оказало существенного влияния на финансовый результат.

3.2. Материальные внеоборотные активы.

По строке Материальные внеоборотные активы отражены основные средства. Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

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.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Наименование показателя	2025г	2024г
Первоначальная стоимость	218	218

Начисленная амортизация	196	135
По строке 1150	22	82

Инвестиционная недвижимость в организации отсутствует.
Капитальные вложения не производились.

3.3. Нематериальные активы

Нематериальные активы (далее по тексту – НМА) учитываются в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, сформированной в соответствии с требованиями норм законодательства РФ.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования. Изменения принятых способов начисления амортизации нематериальных активов в 2025 году не происходило.

Срок полезного использования нематериальных активов, по которым Предприятие вправе самостоятельно устанавливать сроки полезного использования, определяется исходя из:

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности и т.п. и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды.

Стоимость нематериальных активов с учетом сумм начисленной амортизации.

Виды нематериальных активов	2025г	2024г
Видеоклип	2 984	4 278
НМА с фиксированным сроком по договору	292	242
Обложки	1 340	1 089
Фонограммы и Произведения	239	268
Фотографии	955	1 434
Прочие	725	840
Итого	6 535	8 151

В Обществе отсутствуют объекты нематериальных активов, по которым не установлен срок полезного использования.

В Обществе отсутствуют объекты нематериальных активов, без знания о наименовании которых, их фактической (первоначальной) стоимости, срока полезного использования,

заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся на рублевом счете в банке.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024
Денежные средства	8 693	5 982

Вклады на депозитные счета Обществом не осуществлялись.

3.5. Финансовые и другие оборотные активы

Расшифровка показателя представлена в таблице:

Вид	2025г	2024г
Дебиторская задолженность в виде:		
авансы выданные	10 527	18 940
задолженность покупателей	11 552	5 246
прочая	2 577	1 514
Итого по строке 1230	24 656	25 700

Вся дебиторская задолженность является краткосрочной. В отчетном году резерв по сомнительной задолженности отсутствует.

3.6. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. составляет 10 тыс. руб.

Величина уставного капитала соответствует величине, указанной в Уставе Общества.

В 2025г дивиденды не выплачивались.

3.7. Долгосрочные заемные средства

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 365 (366) дней переводится из долгосрочной в краткосрочную.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Долгосрочные заемные средства	46 445	41 676	30 033

3.8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражена по строке 1520. Расшифровка показателя:

Вид	2025г	2024г
Кредиторская задолженность	13 865	10 940
Авансы полученные	0	2 460
Итого по строке 1230	13 865	13 400

Неурегулированная существенная просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствует.

3.9. Другие краткосрочные обязательства

По строке 1540 отражены оценочные обязательства.

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 г. №167н.

Отчисления в резерв предстоящих расходов по оплате отпусков включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков формируется (корректируется) ежемесячно.

Расчет резерва на оплату отпусков производится с учетом страховых взносов по единому тарифу и отчислений на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний.

Виды обязательств	на 31 декабря 2025г	на 31 декабря 2024г
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	1 698	898

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, по отгрузке услуг и переходу права собственности.

Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, и другими нормативными документами.

Доходы Предприятия в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Предприятия подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности
- прочие доходы

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, получаемые Обществом на систематической основе.

Раздельный учет доходов по видам использования прав осуществляется в соответствии с номенклатурными группами.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями.

Существенные показатели доходов по основным видам деятельности Общества приведены в таблице:

Выручка	2025г	2024г
Доходы от использования авторских и смежных прав (лицензирование)	95 850	69 536
Участие Артистов в мероприятиях	51	8 421
Прочая	12 476	5 852
Итого	108 379	83 809

4.2. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

В бухгалтерском учете расходы организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности
- прочие расходы

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Группировка расходов по обычным видам деятельности по их элементам затрат достигается путем раздельного учета расходов в зависимости от их вида и последующим сведением однородных групп расходов в следующие элементы:

- Материальные затраты
- Затраты на оплату труда
- Отчисления на социальные нужды
- Амортизация
- Прочие затраты

Списание расходов, учтенных на счете 20 «Основное производство», производится ежемесячно в дебет счет 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения».

Расходы основного производства признаются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности, незавершенное производство не формируется.

Учет общехозяйственных расходов ведется с применением счета 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе подразделений и статей затрат.

Списание расходов, учтенных на счете 26 «Общехозяйственные расходы», производится ежемесячно в дебет счет 90.08 «Управленческие расходы» (метод директ-костинг).

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет расходов на продажу услуг и товаров осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу» ежемесячно списываются на счет 90.7. Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности по статьям затрат

Показатель	2024г	2024г
Себестоимость	54 188	43 946
Коммерческие расходы	7 851	6 849
Управленческие расходы	47 867	28 253
Итого	109 906	79 048

4.4. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

Наименование показателя	2025г	2024г
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	-5 986	167

6. Прочие пояснения

6.1. Изменения учетной политики и показателей бухгалтерской отчетности

Учетная политика на 2025 год для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена Приказом генерального директора № 5-УП от 25.12.2024г.

Изменения и дополнения Учётной политики на 2025 год предполагаются с учётом вступления в силу с 01.01.2025г. ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", вступления в силу с 01.04.2025г. ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

6.2. Критерии существенности

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к итоговому размеру раздела Бухгалтерского баланса (ф.1) или строки Отчета о финансовых результатах (ф.2), составляет не менее 10 процентов.

Ошибка в бухгалтерском учете признается существенной при одновременном выполнении следующих условий: если размер ошибки составляет более 10 процентов от итогового размера раздела Бухгалтерского баланса или строки Отчета о финансовых результатах.

6.3. Информация по сегментам

Деятельность Общества не образует отдельных сегментов (операционных, географических и иных), отвечающих критериям отчетных сегментов, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 г. № 143н.

6.4. Судебные разбирательства

На дату составления настоящей бухгалтерской отчетности Обществом судебные разбирательства отсутствуют.

6.5. Фонды

На предприятии фонды не формируются.

6.6. Затраты на приобретение и потребление энергетических ресурсов

В течение календарного года затраты на приобретение и потребление использованных энергетических ресурсов (электроэнергии) не представляется возможным определить в количественном и суммарном выражении. Так как в договоре аренды, действовавшем в отчетном периоде, Арендодателем определена арендная плата, которая включает в себя арендные обязательства и обязательства по оплате за потребленные Обществом энергетические ресурсы в целом, без предоставления аналитики по суммам затрат.

6.7. Государственная помощь

Государственная помощь Обществу в 2025 году не предоставлялась.

6.8. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности на 31 декабря 2025 года отсутствуют.

6.9. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют.

6.10. Полученные обязательства

Обеспечения обязательств, полученные по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют.

6.11. Выданные обязательства

Обеспечения обязательств, выданные по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют.

6.12. События после отчетной даты.

При раскрытии информации о событиях после отчетной даты Общество руководствуется ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности не произошло событий, которые следует отразить в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98.

6.13. Описание рисков общества и мероприятия по управлению рисками

Система управления рисками является одним из ключевых компонентов системы корпоративного управления, направленным на своевременную идентификацию, оценку, мониторинг и уменьшение потенциальных рисков событий, которые могут негативно повлиять на достижение стратегических и операционных целей Общества.

Управление рисками направлено на снижение неопределенности в отношении достижения поставленных перед Обществом целей, установленных на всех уровнях управления, в том числе в долгосрочных планах. Повышение эффективности принимаемых решений посредством своевременного информирования о возможности достижения установленных целей.

Задачи системы управления рисками:

- обеспечение обоснованной уверенности в достижении целей Общества
- обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности и экономичного использования ресурсов;
- выявление рисков и управление такими рисками;

- обеспечение сохранности активов;
- обеспечение полноты и достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и другой отчетности;
- обеспечение разумной гарантии соблюдения законодательства, а также внутренних политик, регламентов и процедур.

Принципы функционирования системы управления рисками:

- Создание и сохранение стоимости
- Интеграция в систему управления
- Обязательность при принятии решений
- Признание неопределенности
- Систематичность
- Структурированность
- Своевременность
- Качество информации
- Адаптируемость
- Учет человеческого фактора
- Прозрачность
- Динамичность
- Постоянное улучшение

6.14. Информация о непрерывности деятельности

Факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности не выявлены. Общество подтверждает свою оценку способности Компании продолжать непрерывную деятельность, как надежную и будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

Генеральный директор

Дробыш В.В.