

Общество с ограниченной ответственностью "ОСНОВА"

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год в текстовой форме

Настоящая Пояснительная записка / Пояснения сформирована в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н и является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности организации Общество с ограниченной ответственностью "ОСНОВА" за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" в данных пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

1. Сведения об организации

Организации Общество с ограниченной ответственностью "ОСНОВА" присвоен:

- ИНН 9726055736;
- КПП 772601001;
- ОГРН 1237700688785.

Организация зарегистрирована по юридическому адресу: Г. МОСКВА, ДУХОВСКОЙ ПЕР. Д. 17 ПОМЕЩ. 11Н/2. Организация создана 13 октября 2023 года.

1.1. Основные виды деятельности организации

В соответствии с Уставом основными видами деятельности организации являются:

- 46.63 Торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства.

1.2. Дополнительные виды деятельности организации

Дополнительными видами деятельности организации являются:

- 46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием;
- 46.69.5 Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами;
- 46.69.9 Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения;
- 46.90 Торговля оптовая неспециализированная;

1.3. Филиалы и представительства организации, осуществляющие деятельность по основным и дополнительным видам

Филиалы организацией не создавались

Представительства организацией не создавались

1.4. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Е.В. Калинин (Решение № 1 от 28.09.2023г.). Главного бухгалтера в штате не предусмотрено. Ответственность по ведению бухгалтерского и налогового учета принята Генеральным директором Общества на себя. (Приказ № 1-БУ от 28.09.2023г.).

1.5. Среднесписочная численность на 1 января 2025 года и на 31 декабря 2025 года составляет 1 сотрудник. Сотрудников пенсионного и предпенсионного возраста в компании нет.

Наименование подразделения	Численность
Администрация	1 человека

1.6. Размер уставного капитала организации 1000000 руб. Участником является: Калинин Евгений Викторович с долей 100% (процентов).

1.7. Деловая репутация

Компания «ОСНОВА», работает на рынке сравнительно недавно 2 года, но уже может предложить профессиональные услуги по поставке и монтажу производственных объектов в нефтегазовой отрасли. Сотрудничает с крупными заводами-

изготовителями оборудования. Даем гарантии качества поставляемой нами продукции и выполняемых работ, что подтверждается сертификатами и разрешениями заводов производителей.

2. Заявление о применении стандартов бухучета

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

3. Другие сведения

3.1. База оценок.	Показатели отчетности выражены в Российских рублях (тыс.руб). Основные понятия: Первоначальная или фактическая стоимость. Это значит, что показатель сформирован из фактических затрат компании, которые были понесены на момент создания актива или возникновения обязательства. Переоцененная или справедливая стоимость. Это значит, что стоимость показателя пересматривалась с учетом цен на активном рынке в соответствии с МСФО (IFRS) 13. Чистая стоимость продажи – ЧСП. После признания запасов надо проводить оценку по ФСБУ 5/2019. Если фактическая стоимость (себестоимость) окажется больше чистой стоимости продажи, запасы отражают в отчетности на отчетную дату по ЧСП. Историческая стоимость. Чаще всего речь идет о стоимости уставного капитала. Это значит, что его стоимость не переоценивается. Кроме того, при формировании уставного капитала вкладами, которые были выражены в иностранной валюте или условных единицах, при пересчете в рубли надо брать курс исторический, то есть на дату формирования уставного капитала компании. Показатели данной бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости или чистой стоимости продажи в силу требований стандартов бухучета и отчетности или выбранных способов учета.
3.2. Основные положения учетной политики.	
Основные методы учета	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА Принятие к учету: Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены. <i>п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"</i> Оценка: После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. <i>п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»</i> Способ и период начисления амортизации: Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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. <i>п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»</i> Срок полезного использования: Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом

	производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. <i>п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»</i> УЧЕТ МПЗ Оценка списания материально-производственных запасов: Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости. <i>п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)</i> ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ. РАСХОДЫ ПО ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ. Учет процентов по займам и кредитам: Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. <i>П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.</i> УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ Учет общехозяйственных расходов: Учет ведется на счете 26. Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи". <i>п.18-19 ПБУ 10/99</i> Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления: Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам. <i>п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"</i> АРЕНДА Общество арендует офисное помещение по Договору аренды № 2 от 15.08.2019г.с ежегодной пролонгацией без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается. <i>п.11 ФСБУ 25/2018</i> Резервы под обесценение запасов не формируются. На отчетную дату запасы оцениваются по фактической себестоимости; - капитальные вложения; <i>п. 4, 17 ФСБУ 26/2020</i> - основные средства; <i>п. 3, 38, 39 ФСБУ 6/2020</i> - нематериальные активы; <i>п. 3, 43 ФСБУ 14/2022</i> - финансовые вложения, если расчет обесценения затруднителен; <i>абз. 2 п. 19 ПБУ 19/02</i>
3.3. Валюта отчетности.	
В какой валюте указаны показатели отчетности	Функциональная валюта и валюта представления отчетности – тыс.руб.
3.4. Связанные стороны и бенефициары	

Информация о взаимозависимых компаниях и физлиц, которые оказывают влияние на деятельность компании или владеют ею	Связанных сторон и сторонних бенефициаров у Общества нет. Участником Общества является: Калинин Евгений Викторович с долей 100 процентов. В штате числится 1 сотрудник Генеральный директор Калинин Евгений Викторович.
3.5. Динамика основных показателей отчетности	
3.5.1 Выручка (по видам продукции, работам, услугам)	Выручка уменьшилась на 10 371 тыс. руб. Причины: снижение объема продаж, поиск новых рынков сбыта.
3.5.2 Себестоимость (по видам продукции, работам, услугам)	Себестоимость уменьшилась на 10 228 тыс. руб. пропорционально снижению выручки.
3.5.3 Материальные затраты	Материальные затраты существенно не изменились.
3.5.4 Расходы на заработную плату и отчисления на социальные нужды	Расходы на зарплату и отчисления на социальные нужды в отчетном году отсутствовали. Причины: кроме Генерального директора в штате отсутствуют сотрудники.
3.5.5 Расходы на амортизацию	Расходы на амортизацию отсутствуют. Причины: отсутствие объектов амортизации.
3.5.6 Сумма прочих расходов по видам исходя из принципа существенности	Прочие расходы существенно не изменились.
3.5.7 Внеоборотные активы (ОС, НМА, ППА и т.д.)	Внеоборотные активы (ОС, НМА, ППА и т.д.) отсутствуют.
3.5.8 Запасы (материалы, готовая продукция, НЗП, товары и т.д.)	Запасы (материалы, готовая продукция, НЗП, товары и т.д.) отсутствуют.
3.5.9 Финвложения (по видам)	Финансовые вложения отсутствуют.
3.5.10 Дебиторская задолженность	Сумма дебиторской задолженности (с учетом анализа сроков погашения) уменьшилась на 3 160 тыс. руб., что составляет 42,73% Причины: погашение части дебиторской задолженности заказчиками.
3.5.11 Резерв по сомнительным долгам	Резерва по сомнительным долгам нет в виду отсутствия необходимости.
3.5.12 Кредиторская задолженность	Сумма кредиторской задолженности уменьшилась на сумму 4 571 тыс. руб., что привело практически к ее отсутствию. Причины: погашение всех долгов контрагентам.
3.5.13 Динамика прочих показателей	С учетом уровня существенности другие показатели, интересные пользователям отчетности отсутствуют.
3.6. Обязательный аудит	
Информация о прохождении обязательной проверки отчетности	Общество не подлежит обязательному аудиту.
3.7. Инвентаризация	
Данные об итогах годовой инвентаризации	Организация применяет ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" с 1 января 2025 года. <i>П. 2 приказа Минфина от 13.01.2023 № 4н.</i> Организация проводит инвентаризацию основных средств один раз в три года. <i>подпункт «а» пункта 15 ФСБУ 28/2023.</i> На 30.12.2025г. отсутствуют объекты инвентаризации на счетах учета 01,04,10,41

	<table><tr><th>Объект учета</th><th>Дата проведения инвентаризации</th><th>Примечания</th></tr><tr><td>Основные средства (01)</td><td>30.12.2025</td><td>–</td></tr><tr><td>Материально-производственные запасы (10,41)</td><td>30.12.2025</td><td>–</td></tr><tr><td>Нематериальные активы (04)</td><td>30.12.2025</td><td>–</td></tr></table> В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.	Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания	Основные средства (01)	30.12.2025	–	Материально-производственные запасы (10,41)	30.12.2025	–	Нематериальные активы (04)	30.12.2025	–																		
Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания																													
Основные средства (01)	30.12.2025	–																													
Материально-производственные запасы (10,41)	30.12.2025	–																													
Нематериальные активы (04)	30.12.2025	–																													
3.8. Суды																															
Информация об оценочных обязательствах в связи с судебными спорами, в том числе налоговыми	На 31.12.2025г. судебные споры в том числе налоговые у Общества отсутствуют.																														
3.9. Налог на прибыль																															
Текущий и отложенный налог за отчетный период	Начисленный и уплаченный налог на прибыль за отчетный год составляет 471 266 руб. Организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». <i>п. 2 ПБУ 18/02, п. 31 обобщения Минфина от 25.03.2024 № ПЗ-3/2024.</i>																														
3.10. События после отчетной даты – СПОД																															
Факты хозяйственной деятельности, которые возникли между 31 декабря и датой утверждения бухгалтерской отчетности	– исправлений ошибок прошлых лет и пересмотр отчетности не производился; – форс-мажорных событий в компании не происходило;																														
3.11. Непрерывность деятельности компании	Общество провело количественную и качественную оценку применимости допущения непрерывности деятельности (НД). Количественная оценка заключается в расчете чистых активов и финансовых коэффициентов платежеспособности, ликвидности и рентабельности. Выписка из финансового анализа отчетности Общества приведена ниже. <table><tr><td colspan="2">Показатели за 2025 год (В тысячах рублей)</td></tr><tr><td>Продажи</td><td>8 390</td></tr><tr><td>Прибыль</td><td>1 414</td></tr><tr><td>Чистые активы</td><td>4 040</td></tr><tr><td colspan="2">Анализ показателей</td></tr><tr><td>Коэффициент текущей ликвидности</td><td>21,648</td></tr><tr><td>Коэффициент быстрой ликвидности</td><td>21,648</td></tr><tr><td>Коэффициент абсолютной ликвидности</td><td>0,036</td></tr><tr><td>Коэффициент наличия собственных средств</td><td>0,952</td></tr><tr><td>Рентабельность продукции</td><td>22,69 %</td></tr><tr><td>Рентабельность компании</td><td>16,85 %</td></tr><tr><td>Рентабельность активов</td><td>33,33 %</td></tr><tr><td>Рентабельность продаж</td><td>29,36 %</td></tr><tr><td>Оценка риска банкротства</td><td>Устойчивое финансовое состояние</td></tr><tr><td>Оценка кредитоспособности</td><td>Кредитоспособность не вызывает сомнений</td></tr></table>	Показатели за 2025 год (В тысячах рублей)		Продажи	8 390	Прибыль	1 414	Чистые активы	4 040	Анализ показателей		Коэффициент текущей ликвидности	21,648	Коэффициент быстрой ликвидности	21,648	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,036	Коэффициент наличия собственных средств	0,952	Рентабельность продукции	22,69 %	Рентабельность компании	16,85 %	Рентабельность активов	33,33 %	Рентабельность продаж	29,36 %	Оценка риска банкротства	Устойчивое финансовое состояние	Оценка кредитоспособности	Кредитоспособность не вызывает сомнений
Показатели за 2025 год (В тысячах рублей)																															
Продажи	8 390																														
Прибыль	1 414																														
Чистые активы	4 040																														
Анализ показателей																															
Коэффициент текущей ликвидности	21,648																														
Коэффициент быстрой ликвидности	21,648																														
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,036																														
Коэффициент наличия собственных средств	0,952																														
Рентабельность продукции	22,69 %																														
Рентабельность компании	16,85 %																														
Рентабельность активов	33,33 %																														
Рентабельность продаж	29,36 %																														
Оценка риска банкротства	Устойчивое финансовое состояние																														
Оценка кредитоспособности	Кредитоспособность не вызывает сомнений																														

	Анализ отчетности			
	Данные бухгалтерской отчетности (В тысячах рублей)	2025	2024	2023
	Продажи	8 390	18 761	0
	Прибыль	1 414	1 628	-2
	Деньги	7	3	4
	Материалы, товары, полуфабрикаты (запасы)	0	0	0
	Здания, оборудование, автомобили, земля (ОС)	0	0	0
	Авансы выданные, задолженность контрагентов	4 236	7 396	1 000
	Авансы полученные, задолженность поставщикам	196	4 767	0
	Полученные кредиты и займы	6	6	6
	Чистые активы	4 040	2 626	998
Заявление компании о том, что отчетность составлена на принципе непрерывности деятельности	У Общества нет проблем с финансовой устойчивостью и платежеспособностью. Показатели коэффициентов ликвидности, платежеспособности, рентабельности – ежегодно растут, являются положительными и соответствуют норме. Это указывает на безубыточность деятельности Общества в отчетном году. Таким образом, считаем, что существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности компании отсутствует.			
3.12. Риски				
Присущие компании (ее деятельности) риски, их причины и применяемые методы управления рисками	Финансовые риски (кредитные риски и риски ликвидности) могут присутствовать в виде роста дебиторской задолженности и быть связаны с платежеспособностью контрагентов/заказчиков компании в связи с неблагоприятной обстановкой вокруг нефтегазовой сферы и отсутствием/задержкой их финансирования. Рыночные риски (валютные, процентные) риски. Валютных рисков у компании нет, так как операции по активам и обязательствам выражены в Российских рублях, экспортных и импортных операций в отчетном году не было и ближайшее время не планировалось. Процентные риски возможны в случае получения крупного кредита, кредитной линии и резкого роста ключевой ставки ЦБ. Кредитные риски и риски ликвидности. Риски возможны. Это связано с колебанием спроса и предложения на рынке, ситуацией в стране. Например, форс-мажор в виде пандемий, спецопераций и прочего. Правовые риски - отсутствуют, но могут быть связаны с изменениями законодательства. Страновые и региональные риски – риски возможны ввиду санкций между странами.			
3.13. Прочая информация				
Дополнительная информация на усмотрение компании	Существенных изменений финансового положения Организации в отчетном году не было.			

Дата составления текстовых пояснений «18» марта 2026 года.

Генеральный директор Общества



/Калин Е.В./