

Общество с ограниченной ответственностью

«ОТИУМ»

127411, Москва г., вн. тер. г. муниципальный округ Лианозово, Дмитровское ш., д. 161А; Тел.:
(495)983-08-60; ooo.otium@mail.ru; baras60@mail.ru
ИНН/КПП 7703373898/771501001, ОГРН 1037703034610

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Общие сведения о юридическом лице и его деятельности

Наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Отиум»

Сокращенное наименование: ООО «Отиум»

Адрес: 127411, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Лианозово, Дмитровское ш., д. 161А
ИНН/КПП 7703373898/771501001

ОКПО 70143729

ОКВЭД 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

2. Основные положения учетной политики

2.1. Неиспользуемые стандарты

ООО «Отиум» вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки

предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3 Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.4 Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018)

2.5 Учет запасов

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6 Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.7 Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

3. Материальные внеоборотные активы

3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)									
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	8 870	-	653	-	(9 523)	-	-	-
	За 2024 г.	8 156	-	714	-	-	-	8 870	-
в том числе:									
Проект освоения лесного участка для осуществления рекреационной деятельности в Мытищинском р-не Московской области.	За 2025 г.	8870	-	653	-	(9523)	-	-	-
	За 2024 г.	8156	-	714	-	-	-	-	-

Организацией осуществлялись работы по проекту освоения лесного участка. Сумма произведенных расходов на осуществление указанного проекта на данном этапе аккумулировалась в составе вложений во внеоборотные активы.

В 2025 г. в связи с реализацией прав аренды по соглашению (уступке) прав и обязанностей по договору аренды лесного участка для осуществления рекреационной деятельности данные затраты были списаны в состав прочих расходов по бухгалтерскому учету без отражения в налоговом, в связи с закрытием проекта.

4. Запасы

4. Запасы											
Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период			изменения видов запасов		На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение					
Запасы - всего	За 2025 г.	1 897	-	-	(1 897)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	1 897	-	-	-	-	-	X	X	1 897	-
в том числе:											
Иные виды запасов	За 2025 г.	1 897	-	-	1 897	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 897	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые и другие оборотные активы

5.1 Дебиторская задолженность												
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				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	245	-	1 235	-	(749)	-	-	-	-	1 245	-
	За 2024 г.	242	-	199	-	(196)	-	-	-	-	245	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	50	-	-	-	(50)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	196	-	50	-	(196)	-	-	-	-	50	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	146	-	-	-	(146)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	6	-	140	-	-	-	-	-	-	146	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	36	-	-	-	(550)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	36	-	-	-	-	-	-	-	-	36	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	10	-	1 230	-	-	-	-	-	-	1 240	-
	За 2024 г.	2	-	9	-	-	-	-	-	-	10	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	-	3	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	5	-	-	-	-	-	-	5	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	245	-	1 235	-	(749)	-	-	X	-	1 245	-
	За 2024 г.	242	-	199	-	(196)	-	-	X	-	245	-

6. Обязательства

6. Обязательства									
6.1. 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.	2 773	-	-	(2 773)	-	-	-	
	За 2024 г.	3 344	-	-	(571)	-	-	2 773	
Долгосрочные займы	За 2025 г.	2 773	-	-	(2 773)	-	-	-	
	За 2024 г.	3 344	-	-	(571)	-	-	2 773	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	20	1 230	-	(12)	-	-	1 201	
	За 2024 г.	93	20	-	(93)	-	-	20	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	12	-	-	(12)	-	-	-	
	За 2024 г.	30	12	-	(30)	-	-	12	
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	63	-	-	(63)	-	-	-	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	8	680	-	-	-	-	688	
	За 2024 г.	-	8	-	-	-	-	8	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	550	-	-	-	-	514	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	За 2025 г.	2 793	1 230	-	(2 785)	-	X	1 201	
	За 2024 г.	3 437	20	-	(664)	-	X	2 793	

7. Расходы по обычным видам деятельности

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие затраты	205	-
Итого по элементам	205	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	205	-

Прочие затраты:

- услуги по оценке рыночной стоимости права аренды - 120;

- услуги по составлению отчетов лесопользователя – 60;
- ПО «Контур. Экстерн» - 28;

8. Прочие доходы – 2 750

Отражена выручка от реализации прав аренды по соглашению (уступке) прав и обязанностей по договорам аренды лесного участка для осуществления рекреационной деятельности.

9. Прочие расходы – 11 525

Расходы сформированы в связи закрытием счетов, на которых аккумулировались затраты по проекту. Указанный расход признается только в бухгалтерском учете организации и не участвует в формировании налоговой базы ни текущего, ни последующих периодов.

За 2025 г. Обществом получен убыток в размере 9 667 тыс. руб.

Директор ООО «Отиум» _____



/Федокин В.Ю./

