

# «Пояснения к упрощенному бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год»

## 1. Введение

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Оствейн»** за 2025 год.

В состав упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения.

Формат представления числовых показателей упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности: тыс. руб.

Общество применяем спецрежим – УСН (доходы минус расходы)

### 1.1. Наименование и адрес

**ООО "Оствейн"**

**ОГРН 1195053007544 от 24.01.2019 г.**

|                      |  |
|----------------------|--|
| Наименование         | Общество с ограниченной ответственностью "Оствейн"   |
| Краткое наименование | ООО "Оствейн"  |
| Юридический адрес    | 143421, Московская обл., Красногорский р-н, автодорога. Балтия, территория 26 км бизнес-центр Рига Ленд, строение 3, этаж/офис 3/7 |
| Телефон/факс         | 8(985)136-15-87  |
| ИНН/КПП              | 5032114730/770601001   |
| ОКВЭД                | 68.10.23- Покупка и продажа земельных участков   |
| ОКПО                 | 35623855   |
| ОКТМО                | 46744000   |
| Руководитель         | Генеральный директор Борщак Андрей Владимирович  |

## 1.2. Информация о размере и структуре уставного капитала.

Уставный капитал – 10 000 рублей, оплачен полностью.

Учредители:

Борщак А.В. - 75%

ООО "АрДиАй Сервис" - 25%

В отчетном периоде вносились изменения в Устав (изменение долей в УК).

## 1.3. Численность работающих

Среднегодовая численность работающих за 2025г: 1 человек.

Среднегодовая численность работающих за 2024г: 1 человек.

Среднегодовая численность работающих за 2023г: 1 человек.

## 2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации подготовлен на основе следующей учетной политики.

### 2.1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил (стандартов) бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская отчетность организации", иными нормативными актами в области бухгалтерского учета.

**Общество является малым предприятием, применяет упрощенные способы бухучета и не применяет следующие ПБУ:**

- ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда";
- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";
- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах";
- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности";
- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".
- ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам"

К упрощенным способам бухгалтерского учета относятся:

- **сокращенный рабочий план счетов** (п. 3 Информации Минфина России N ПЗ-3/2024).
- **упрощенная система регистров** бухгалтерского учета для систематизации и накопления информации (п. 4 Информации Минфина России N ПЗ-3/2024).

Первичные документы оформляются в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 16.04.2021 N 62н "Об утверждении Федерального стандарта

бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Организация заявляет о том, что оно намерено соблюдать Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции".

Организация отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, свершившихся после введения измененного способа учета, без корректировок показателей отчетности прошлых периодов (п. 15.1 ПБУ 1/2008).

Исправления в бухгалтерском учете существенных ошибок прошлых лет, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за прошедший отчетный год, осуществляется в порядке, установленном для исправления несущественных ошибок прошлых лет (п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности"):

- с отнесением прибыли или убытка, возникших в результате исправления ошибок, в прочие доходы или расходы текущего отчетного периода;
- без ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

Для ведения бухгалтерского учета применяется автоматизированный программный продукт.

## **2.2. Основных средств (ОС), нематериальных активов (НМА) и капитальных вложения.**

- 1) Проверка объектов ОС, НМА и капвложения на обесценение не производится (п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 3 ФСБУ 14/2022, п. 4 ФСБУ 26/2020). Балансовая стоимость ОС и НМА определяется как первоначальная стоимость, уменьшенная на суммы накопленной амортизации.
- 2) Квалификация объектов в составе ОС:
  - 2.1) Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются в расходы в момент принятия их к учету. Для обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением таких активов организуется забалансовый учет.
  - 2.2) После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.
  - 2.3) Затраты по текущему ремонту основных средств сразу включаются в себестоимость продукции; работ; услуг. Резерв на ремонт ОС не создается.
  - 2.4) Групповой учет ОС не ведется. Переоценка основных средств не производится. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
  - 2.5) Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств в бухгалтерском учете. Периодичность

начисления амортизации ОС - на конец каждого месяца. Для всех основных средств используется один способ начисления амортизации.

- 2.6) Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.
- 3) Квалификация объектов в составе НМА.
    - 3.1) Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб.
    - 3.2) Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.
    - 3.3) В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.
    - 3.4) Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. (Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)
    - 3.5) Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.
  - 4) При определении первоначальной стоимости (п. п. 4, 13 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"):
    - 4.1) в капвложения, формирующие первоначальную стоимость ОС, НМА, включать только суммы, подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) (без учета НДС). Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением (сооружением, изготовлением) ОС, НМА, включать в расходы по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены;
    - 4.2) не учитывать скидки, льготы, премии и иные поощрения. Эти суммы включать в прочие доходы, а не корректировать на них фактические затраты при включении в капвложения;
    - 4.3) При осуществлении капвложений по договорам с исполнением обязательств неденежными средствами (например, по договору мены) величину затрат, оплаченных ими, определять по балансовой стоимости передаваемых активов или по фактическим затратам на выполнение работ, оказание услуг.

### **2.3. Учетов товаров, готовой продукции и запасов.**

2.3.1) Полученные товары учитываются по стоимости их приобретения. Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров включаются в себестоимость приобретенных товаров (счет 41 «Товары»).

2.3.2) Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости (П.28 ФСБУ 5/2019). В качестве учетных цен на готовую продукцию применяется фактическая производственная себестоимость. Для оценки всей готовой продукции при ее передаче на продажу или иные цели используется один способ - списание в расходы по фактической себестоимости каждой единицы.

2.3.3) Оценка запасов на дату приобретения осуществляется исходя из фактической себестоимости, при этом приобретенные запасы оцениваются исходя из цены поставщика с учетом существенных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот (п. п. 2, 11, 17, 32, 33

ФСБУ 5/2019).

#### **2.4. Активы и обязательства в иностранных валютах**

*Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса*

По мере изменения курса рубля производится пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте за исключением выданных авансов. Пересчет осуществляется по официальному курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте и на последнее число отчетного месяца; средняя величина курсов при пересчете не применяется.

#### **2.5. Учет кредитов и займов**

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены. *Основание: пункт 8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»*

Начисленные проценты отражаются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления. *Основание: пункт 15 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»*

### **3. Учет доходов и расходов**

3.1) К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, осуществляемые по основному ОКВЭД.

3.2) Метод признания доходов и расходов

Доходы и расходы признаются методом начисления на дату передачи товаров, результатов выполненных работ, на дату оказания услуг покупателю.

Управленческие и коммерческие расходы не распределяются и признаются в периоде возникновения. *Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»*

### **5. Государственная помощь**

Организация в 2025г. (2024г., 2023г.) не получала государственную помощь, бюджетные средства и бюджетные кредиты.

#### **Итоги работы Общества**

По итогам 2025 г. ООО «Оствейн» достигло следующих результатов:

- по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год получен убыток в размере 314 тыс. руб.

**Генеральный директор**

**Борщак А.В.**