Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ОСКЕЛИ ГРУПП» за 2025 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	6
4.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	6
5.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	7
6.	ЗАПАСЫ	7
7.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	7
8.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	7
9.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	7
10.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	7
11.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	7
12.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	8
13.	ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	9
14.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	9
15.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	9
16.	ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	10
17.	ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ	10
18.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	10
19.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА	10

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ОСКЕЛИ ГРУПП» за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ОСКЕЛИ ГРУПП» (далее также «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ОСКЕЛИ ГРУПП».

Сокращенное наименование: ООО «ОСКЕЛИ ГРУПП».

ИНН 7714966339/КПП 771401001

Адрес юридический: 125167, Город Москва, пр-кт Ленинградский, д. 47, стр. 2, помещ. 28А
Адрес местонахождения: 125167, Город Москва, пр-кт Ленинградский, д. 47, стр. 2, помещ. 28А

Основным видом деятельности Общества является:
- Разработка компьютерного программного обеспечения

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 218 человек

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор:
с 18 марта 2022 года по настоящее время – Осканов Альберт Алиханович

Дочерних обществ ООО «ОСКЕЛИ ГРУПП» не имеет.
Общество имеет следующие обособленные подразделения:
ОП ООО «Оскели Групп» 141004, г. Мытищи, ул. Силикатная, д19, стр5, комната 8

Участниками Общества ООО «ОСКЕЛИ ГРУПП» являются следующие лица:
Келигова А.А., размер доли 46 %, номинальная стоимость доли 5520 руб.
Осканов А.О., размер доли 46 %, номинальная стоимость доли 5520 руб.
Ковалев А.О.. размер доли 8%, номинальная стоимость доли 960 руб.

ООО «ОСКЕЛИ ГРУПП» не имеет филиалов.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется главным бухгалтером.

Для ведения бухгалтерского учета Общество принимает автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы «1С»: Предприятие версия 8.3 (Бухгалтерия предприятия, 3.0).
Расчет заработной платы ведется с использованием программного продукта «1С»: Предприятие 8.3. «Заработная плата и управление персоналом». По окончании месяца учетная информация из программного продукта «Заработная плата и управление персоналом» импортируется в базу 1С: Предприятие 8.3. (Бухгалтерия предприятия, 3.0).
Принятая механизированная система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а также расчеты бухгалтерии

Определение уровня существенности
Уровень существенности ошибки определяется исходя из процентного соотношения суммы искажения показателя бухгалтерской отчетности к валюте баланса за соответствующий отчетный период. Если процентное соотношение составляет более пяти процентов, то ошибка признается существенной.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность показателя определяется как 10% от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 10%.

Неопределенность оценочных значений

При подготовке бухгалтерской отчетности не имелось значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Неприменённых, но утвержденных и опубликованных и не вступивших в силу НПА по бухгалтерскому учету, применение которого может повлиять на показатели бухгалтерской отчетности организации за период, в котором начнется применение, не имеется.

Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды *(п. 8 ФСБУ 6/2020).* При определении сроков полезного использования объектов основных средств может быть использована Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 (ред. от 10.12.2010г.). Классификация основных средств определяет предельные (минимальный и максимальный) сроки использования основных средств по амортизационным группам. В установленных пределах Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 21/2008.

Стоимостной лимит основных средств:

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если стоимость актива (не существенный актив) не превышает установленный лимит, то актив не

признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены *(п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)*
Учет несущественных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» по субсчетам: 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов» и 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов».

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ФСБУ 14/2022.
Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости
Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования

Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.
В соответствие с *п. 2 ФСБУ 5/2019* Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, таких как:

-канцелярские товары и офисные принадлежности;
-почтовые товары (конверты, марки и т.п.);
-материалы для хозяйственных нужд и поддержания порядка, хозяйственный инвентарь;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда.

Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Сырье и материалы отражаются на счете 10 «Материалы». При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости (пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Изменений способов оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не производилось.

В течение отчетного периода организация не передавала в залог материально-производственные запасы.

Резервов под снижение стоимости материальных ценностей в отчетном периоде не создавалось.

Дебиторская задолженность

Организация создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности.

Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Доходы

Доходами от обычных видов деятельности признаются:
- Агентская услуга посредством функционала Платформы
- Доставка
- Таможенное оформление и перевозки грузов ГБС

Прочие доходы

К прочим доходам относятся все доходы, не связанные с реализацией товаров:
-Неустойка по агентскому договору-оферте
-прочие доходы.

Расходы

Организация использует аналитический способ группировки затрат в разрезе статей затрат по местам возникновения, учитываемых на счете 44 «Расходы на продажу».

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике (*п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)*

Расходы, учтенные на счете 44, ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.07 "Расходы на продажу", в периоде их признания в полном.

Учет расходов ведется в разрезе видов затрат (оплата труда, материалы, амортизация, расходы на рекламу, техподдержка, налоги, курьерские услуги и пр)

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденному Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н.
В отчетном периоде займов и кредитов Общество не получало.

Способы оценки имущества

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Займы, предоставленные работникам организации и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73.01 «Расчеты по предоставленным займам».

Изменения в учетной политике

Учетная политика утверждена Приказом № №УП-1-2024 от 31 декабря 2024г

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие НМА и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Остаточная стоимость нематериальных активов в Обществе по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 246 556 тыс. руб. (31 декабря 2024 года – 159 976 тыс. руб., 31 декабря 2023г- 171 004 тыс. руб).

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего

накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Остаточная стоимость основных средств в Обществе по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 4 916 тыс. руб. (31 декабря 2024 года – 4 180 тыс. руб. 31 декабря 2023 года – 210 тыс руб.)
В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся офисная техника

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».
По состоянию на 31.12.2025 финансовые вложения долгосрочные и краткосрочные отсутствуют.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма запасов составила 205 тыс. руб. (31 декабря 2024 года- 0 тыс. руб.; 31 декабря 2023 года – 3532 тыс.руб)

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».
По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма дебиторской задолженности составила 178 тыс. рублей. (31 декабря 2024 г. – 1 711 тыс. рублей, 31 декабря 2023 г. – 230 578 тыс.руб).

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2025 года – 110 749 тыс. рублей.
Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2024 года – 238 540 тыс. рублей.
Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2023 года – 330 401 тыс. рублей

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов уставный капитал Общества составляет 12 тыс. рублей.
На 31 декабря 2025 года в Обществе было 3 (три) участника:
Келигова А.А., размер доли 46 %, номинальная стоимость доли 5520 руб.
Осканов А.О., размер доли 46 %, номинальная стоимость доли 5520 руб.
Ковалев А.О., размер доли 8%, номинальная стоимость доли 960 руб.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025 года в Обществе отсутствуют.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма кредиторской задолженности составила 220634 тыс. рублей, на 31 декабря 2024 – 1 770 тыс. рублей. на 31 декабря 2023 – 420 026тыс. руб.

Общество не имело просроченных обязательств по кредиторской задолженности.

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также управленческих расходах за год представлена ниже (ПБУ 10/99):

Период	**Выручка, тыс.руб.**
2025 год	1 481 909
2024 год	1 248 189

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» тыс. руб.:

Наименование показателя	**за 2025г.**	**за 2024г.**
Материальные затраты	30 351	35 004
Расходы на оплату труда	565 595	391 029
Отчисления на социальные нужды	104 936	69 018
Амортизация	76 297	9 298
Прочие затраты	619 578	584 837
Итого по элементам	**1 396 757**	**1 117 256**

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2025 года были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы, отраженные в Отчете о финансовых результатах:

Прочие доходы	**Доходы за 2025 г.**	**Доходы за 2024 г.**
Неустойка по агентскому договору-оферте	6 778	14 871
Курсовые разницы	980	961
Прочие доходы	7 356	5 560
Итого прочие доходы	**15 115**	**21 392**
Прочие расходы	**Расходы за 2025 г.**	**Расходы за 2024 г.**
Списание задолженности	4 500	
Расходы на услуги банков	99 541	94 529
Благотворительность	1 866	2 397
Неустойка по агентскому договору-оферте		455
Проценты по обязательствам по аренде	6 187	
Иные прочие расходы	38 783	29 227
Итого: прочие расходы	**150 877**	**126 608**

13. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Оценочные обязательства в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8.3 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в расходы текущего периода, в тыс. рублей
Резерв по предстоящим отпускам	Начислен резерв	34 301
Резерв по предстоящим отпускам	Списан резерв	(1 301)

14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Финансовым результатом деятельности Общества в 2025 году является чистый убыток (10 117) тыс. руб.:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по бухгалтерскому учету	(50 609)	25 717
Отложенный налог на прибыль	0	0
Чистая прибыль (убыток):	**(50 609)**	**25 717**
Ставка налога на прибыль	0	0
Налог на прибыль	0	0

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции;
- оказание услуг по договорам поручения и по агентским договорам.

Наименование или ФИО связанной стороны (аффилированные лица)	Характер отношений	Доля участия в уставном капитале	Основание
Келигова А.А.	учредитель	46%	Устав
Осканов А.О.	учредитель	46%	Устав
Ковалев А.О.	учредитель	8%	Устав

Выплаты в 2025 году:
-основному управленческому персоналу:
Генеральному директору Осканову А.А. – 4 201 тыс. рублей;

Директору развитию Келиговой З.А. – 130 тыс. рублей.
Финансовому директору Кирпиченкову А.Ю. – 4 890 тыс. рублей.
Директору по персоналу Лагутову О.В.- 5 392 тыс. рублей.

16. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учетная и налоговая политики Общества на 2025 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

По состоянию на отчетную дату чистые активы Общества составляют 286 466 тыс. рублей, на 31 декабря 2024 года –342 031 тыс. рублей. 31 декабря 2023 года – 316 315 тыс.руб

17. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ

Входящие остатки по ОДДС скорректированы: 17 000 тыс. рублей перенесены из строки 4325 в строку 4129 в связи с изменением квалификации операций. Данное изменение не повлияло на итоговое сальдо денежных потоков.

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Существующие и потенциальные иски против Общества.

Общество не участвует в судебных разбирательствах. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, для Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года равен 0 тыс. руб.

Обеспечения выданные

Выданных обеспечений Общество не имеет.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют полученные обеспечения обязательств.

19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

В сложившихся условиях, вызванных вводимыми санкциями из-за проведения специальной военной операцией Россией и Украиной, руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что обстоятельства, описанные в разделе «События после отчетной даты», не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

Руководитель **Осканов А.А.**

23 марта 2026 года