

Пояснение к бухгалтерской отчетности за 2025 год
Общества с ограниченной ответственностью «Оскар»
Составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Общие сведения о юридическом лице его деятельности

Полное наименование юридического лица	Общества с ограниченной ответственностью «Оскар»
Сокращенное наименование юридического лица	ООО «Оскар»
ИНН	7806599110
КПП	780601001
Адрес местонахождения	195067, Санкт-Петербург, ул. Маршала Тухачевского д.22 литера А, офис 305
ОКПО	49502701
ОГРН	1227800071696 от 07.06.2022
Кем управляется	Единолично генеральным директором

Генеральный директор: Оханов Яков Азарьевич.

Главный бухгалтер: Оханов Яков Азарьевич.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 5 (пять) человек.

Основной вид деятельности Общества: 52.29 «Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками».

Дополнительные виды деятельности Общества: 33.12, 43.31, 43.33, 43.34, 43.39, 45.11, 45.19, 45.31.1, 46.11, 46.12, 46.13, 46.14, 46.15, 46.16, 46.17, 46.18, 46.19, 46.41, 46.42, 46.43, 46.44, 46.45, 46.46, 46.47, 46.49, 46.61, 46.62, 46.63, 46.64, 46.65, 46.66, 46.69, 46.71, 46.72, 46.73, 46.74, 46.75, 46.76, 46.76.3, 46.77, 46.90, 47.51, 47.59, 47.59.1, 47.59.2, 47.65, 47.71, 47.71.1, 47.75, 47.78.9, 47.91, 47.99, 49.41, 52.21, 52.22, 52.23, 52.24, 53.20.3, 69.20, 70.10, 70.22, 78.10, 78.30, 80.20, 82.92, 82.99, 85.41.9, 96.09.

Уставный капитал Общества составляет 50000 (пятьдесят тысяч) рублей 00 копеек. 100 (сто) % Уставного капитала принадлежит единственному учредителю Оханову Якову Азарьевичу.

ООО «Оскар» относится к субъектам малого предпринимательства микропредприятием, и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Система налогообложения – УСН с объектом «доходы минус расходы».

Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность формируется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Положения по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиям ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями. Изменения в учетную политику в отчетном периоде 01.01.2025-31.12.2025 не вносились. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за период 01.01.2025-31.12.2025 подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухгалтерского учета и отчетности или выбора учетной политики. Существенной признается ошибка, составляющая 5 (пять) % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, 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 в соответствии с п.п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учёту «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010). Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

За отчетный период 01.01.2025-31.12.2025 основные средства у Общества отсутствуют.

Аренда

По договору аренды № 131А от 01.08.2022 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: 195067, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Полюстрово, ул Маршала Тухачевского, д. 22, литера А, офис 305.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

За отчетный период 01.01.2025-31.12.2025 запасы у Общества отсутствуют.

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность составляет 308 199 (Триста восемь тысяч сто девяносто девять) руб. 48 коп., в т.ч. долгосрочная 135 610 (Сто тридцать пять тысяч шестьсот десять) руб. 00 коп.

Кредиторская задолженность составляет 1 207 677 (Один миллион двести семь тысяч шестьсот семьдесят семь) руб. 00 коп., в т.ч. краткосрочная 1 207 677 (Один миллион двести семь тысяч шестьсот семьдесят семь) руб. 00 коп.

Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по мере готовности работ (услуг) на основании актов выполненных работ (услуг) в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации за период 01.01.2025 – 31.12.2025 составили 6 975 514 (Шесть миллионов девятьсот семьдесят пять тысяч пятьсот четырнадцать) руб. 77 коп. (без НДС), в том числе:

- по основному виду деятельности 52.29 «Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками» - 6 925 401 (Шесть миллионов девятьсот двадцать пять тысяч четыреста один) руб. 77 коп.

- по дополнительным видам деятельности: 82.92 – 30 113 (Тридцать тысяч сто тринадцать) руб. 00 коп., 52.24 – 20 000 (Двадцать тысяч) руб. 00 коп.

Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных, оказанных работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБЦ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в отчетном периоде, составили 7 811 048 (Семь миллионов восемьсот одиннадцать тысяч сорок восемь) руб. 12 коп. (без учета НДС).

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией, составила 7 701 355 (Семь миллионов семьсот одна тысяча триста пятьдесят пять) руб. 00 коп.

Возникшая разница в учете расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с не принимаемыми для целей БУ расходами, связанными с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, расходами, связанными с уплатой налогов (взносов).

Сумма разницы между БУ и НУ составила 109 693 (Сто девять тысяч шестьсот девяносто три) руб. 12 коп.

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана «27» марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «Оскар» Оханов Я.А.
Главный бухгалтер ООО «Оскар» Оханов Я.А.

