

**Общество с ограниченной ответственностью
«ОАЗИС»**

**ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности
за 2025 год**

2026 год

ООО "ОАЗИС" применяет общую систему налогообложения и не подлежит обязательному аудиту. Дата внесения записи в ЕГРЮЛ: 09 апреля 2003г.

Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год — 64 человека.

Организация является субъектом малого предпринимательства и ведёт бухгалтерский учёт с применением упрощённых способов (в соответствии с ФСБУ и Информацией Минфина № ПЗ-3/2024).

Уровень существенности для признания показателя подлежащим раскрытию установлен в размере 10 % от валюты баланса на отчётную дату.

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности Общества является

- Производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств (ОКВЭД 29.32).

2. Учетная политика

Годовая бухгалтерская отчётность составлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ и федеральными стандартами бухгалтерского учёта (ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020 и др.).

Учетная политика Общества сформирована по правилам бухгалтерского учета, установленным в Российской Федерации, предусмотренным п. 5 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированных бухгалтерских программ: 1С: Бухгалтерия 8.3, 1С:ЗУП.

2.1. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. Организация применяет ФСБУ 6/2020 перспективно (п.51 ФСБУ 6/2020).

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

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.

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. Организация применяет ФСБУ 26/2020 перспективно (п.26 ФСБУ 26/2020).

2.2.Аренда

В связи с отнесением организации ООО "ОАЗИС" к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

2.3.Прочие краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные

Запасы, полученные в результате разбора, демонтажа, выбытия основного средства предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, признаются долгосрочными активами к продаже и учитываются в балансе (если не реализованы до конца года, т.е. на 31 декабря) по строке «Прочие внеоборотные активы»)

Также по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы», учитываются в том числе:

авансы, в счет оплаты работ, услуг и пр., связанных со строительством объектов основных средств;

материалы и оборудование, приобретенные исключительно для осуществления строительства.

2.4.Материально-производственные запасы

Организация ООО «ОАЗИС» применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отчетности за 2025 год перспективно в упрощенном порядке. Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как оргтехнику, расходные материалы к ней, офисную мебель, канцелярские товары.

Единицей учета активов стоимостью менее 100 000 руб., учтенных в составе запасов, является инвентарный объект с присвоенным номенклатурным номером.

Затраты на приобретение и изготовление материалов формируют стоимость материалов, которые отражаются на счете 10 «Материалы» без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Учет приобретения и изготовления материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости, транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость материально-производственных запасов.

При отпуске запасов в производство или на иные цели, себестоимость запасов рассчитывается способом – по средней себестоимости (п. 36 б) ФСБУ 5/2019).

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

2.5. Дебиторская задолженность

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Отчисления в резерв сомнительных долгов осуществляются:

по каждому выявленному случаю возникновения задолженности, отвечающей критериям «сомнительной» – при поступлении в бухгалтерию соответствующей информации;

но не реже чем один раз в год – по результатам проведенной на последний день отчетного года инвентаризации дебиторской задолженности – в случае выявления сомнительных долгов.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.6. Оценочные обязательства

В связи с отнесением организации ООО "ОАЗИС" к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

2.7. Доходы и расходы

Выручка от продажи продукции, товаров и услуг определяется по методу начисления. Организация признает доходами от обычных видов деятельности (выручкой) доходы, осуществляемые на регулярной основе (ежемесячно), поддающиеся планированию и прогнозированию, обеспечивающие стабильное поступление денежных средств, а именно:

доходы от реализации услуг по переработке давальческого сырья и изготовлению комплектующих для автотранспортных средств.

В остальных случаях Предприятие признает выручкой доходы, соответствующие одновременному выполнению нижеперечисленных факторов:

п/п	Перечень факторов	Требуемые условия для отнесения к выручке от обычных видов деятельности
	Существенность доходов	Не менее 10% в общей сумме выручки
	Регулярность в получении доходов	Не реже 1 раза в месяц

Для учета затрат, связанных с осуществлением деятельности, применяется следующая система счетов: счет 20 «Основное производство». В течение месяца оказанные услуги оцениваются по фактической стоимости.

Расходы, связанные с обслуживанием производственных процессов, учитываются в составе общепроизводственных на счете 25 «Общепроизводственные расходы». В конце месяца общепроизводственные расходы закрываются на счет 20 «Основное производство»;

Расходы для нужд управления и расходы, связанные с содержанием общехозяйственного персонала и не связанные непосредственно с производственным процессом, учитываются предприятием как общехозяйственные расходы счет 26 «Общехозяйственные расходы». Такие расходы, не включаются в себестоимость проданных товаров, работ, услуг, а полностью в конце отчетного периода списываются на уменьшение выручки от реализации продукции, то есть ежемесячно списываются в качестве условно-постоянных с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90/08 «Управленческие расходы».

2.8. Налог на прибыль

В связи с отнесением организации ООО "ОАЗИС" к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

2.9. Бухгалтерская отчетность

Показатели об отдельных активах, обязательствах приводятся общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности незначителен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности. В том случае, если отдельные показатели превышают 5% от общей суммы статьи, они подлежат раскрытию.

Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», начиная с отчетности за 2025 год, ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», начиная с 01.04.2025.

2.10. Расходы по займам и кредитам

В связи с отнесением организации ООО "ОАЗИС" к субъектам малого предпринимательства, вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации. Это касается процентов и по тем кредитам и займам, которые привлечены для покупки, сооружения или создания инвестиционных в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

2.11. Досрочное применение ФСБУ

Общество не применяет досрочно ФСБУ 9/2025 «Доходы организации».

3. Нематериальные активы.

По состоянию на 31.12.2025 нематериальные активы отсутствуют. В отчетном периоде приобретение и создание нематериальных активов не осуществлялось. Амортизация по НМА не начислялась в связи с отсутствием объектов учета.

4. Основные средства

[illegible]

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	17404	5305	4065
в том числе:			
Здания	10407	-	-
Сооружения	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	6997	5305	4065
Офисное оборудование	-	-	-
Транспортные средства	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-
Другие виды основных средств	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. 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 в том числе:	3а 2025 г.	-	-	13758	-	(970)	(12788)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	2867	-	-	(2867)	-	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	3а 2025 г.	-	-	10436	-	-	(10436)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	-	-	3322	-	(970)	2352	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	2867	-	-	(2867)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1663	-	-	(1104)	559	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	559	-	-	-	559	-
в том числе: Нежилое помещение кадастровый №66:0101012:1020 (693,8 кв.м)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Штамповая оснастка Э0661	3а 2025 г.	-	-	978	-	-	(978)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Стенд калибровки корпуса ОС-11.24.00.00	3а 2025 г.	-	-	126	-	-	(126)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	--	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

Финансовые вложения в отчетном периоде отсутствовали.

6.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
		резерв по сомнительным долгам		поступило			списано				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	переклассифицировано			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	21903	-	116901	-	(111546)	-	-	-	27258	-	-
	3а 2024 г.	12399	-	118404	-	(108900)	-	-	-	21903	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	2191	-	-	-	(1845)	-	-	-	346	-	-
	3а 2024 г.	1132	-	1059	-	-	-	-	-	2191	-	-
Расчеты покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	18528	-	115844	-	(108655)	-	-	-	25717	-	-
	3а 2024 г.	11141	-	116287	-	(108900)	-	-	-	18528	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	1172	-	843-	-	(1046)	-	-	-	969	-	-
	3а 2024 г.	126	-	1046	-	-	-	-	-	1172	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	25	-	-	-	-	-	25	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	3а 2025 г.	12	-	189	-	-	-	-	-	201	-	-
	3а 2024 г.	-	-	12	-	-	-	-	-	12	-	-
Итого	3а 2025 г.	21903	-	116901	-	(111546)	-	-	-	27258	-	-
	3а 2024 г.	12399	-	118404	-	(108900)	-	-	-	21903	-	-

В Бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г. в составе Дебиторской задолженности вследствие технической ошибки произошла замена значений по строкам 12303 и 12304. Было отражено: строка 12303 = 12 тыс.руб., строка 12304 = 1172 тыс.руб. Надо отразить: строка 12303 = 1172 тыс.руб., строка 12304 = 12 тыс.руб.

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	--	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. 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		переклас- сифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы			
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	10000	-	-	-	-	10000	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-		
в том числе:	3а 2025 г.	-	10000	-	-	-	-	10000	
Долгосрочные кредиты, займы	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-		
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	4806	13477	-	(46)	-	-	18237	
	3а 2024 г.	4460	675	-	(329)	-	-	4806	
в том числе:	3а 2025 г.	691	1164	-	-	-	-	1855	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2024 г.	1020	-	-	(329)	-	-	691	
Краткосрочные кредиты, займы	3а 2025 г.	-	10000	-	-	-	-	10000	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-		
Проценты по краткосрочным кредитам и займам	3а 2025 г.	-	2051	-	-	-	-	2051	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-		
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	3262	-	-	(46)	-	-	3216	
	3а 2024 г.	2813	449	-	-	-	-	3262	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	853	262	-	-	-	-	1115	
	3а 2024 г.	627	226	-	-	-	-	853	
Итого	3а 2025 г.	4806	23477	-	(46)	-	-	28237	
	3а 2024 г.	4460	675	-	(329)	-	-	4806	

8.3. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	16301	16545
Затраты на оплату труда	53459	46266
Отчисления на социальные нужды	13152	9657
Амортизация	998	966
Прочие затраты	22388	21706
Итого по элементам	106298	95140
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(9373)	(9261)
Итого расходы по обычным видам деятельности	96925	85879

12. Иная информация

12.1. Структура уставного капитала, основные участники

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2025 г.:

Участник	Доля в УК
ООО «Управление регионального сотрудничества»	49 %
Дерр Евгений Александрович	37 %
Ворожейкин Игорь Александрович	14 %

12.2. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (утв. Приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. № 11н).

Расшифровка строк 4119 и 4129 Отчета о движении денежных средств.

(тыс. руб.)

Прочие поступления:	Сумма
Поступления в счет возмещения ущерба	120
Проценты, полученные от краткосрочных депозитов СБ РФ	486
ИТОГО	606
Прочие платежи:	
Комиссия банка за перечисление заработной платы в другие банки	41
Разница между уплаченным и поступившим НДС	1079
Командировочные расходы	23
ИТОГО	1143

Денежные потоки от текущих операций строка 4122 «в связи с оплатой труда работников»

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Выплата заработной платы	53243	46466
Выплаты по исполнительным листам	1078	1939
Компенсации, материальная помощь	773	128
НДФЛ	8153	7189
Страховые взносы	15240	11322
Итого платежи	78487	67044

12.3 ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

№ п/п	№, дата договора	Арендодатель	Наименование предмета аренды	Срок аренды	Задолженность по арендной плате на 31.12.2025
1	Доп.соглашение №08 к договору аренды земель. Участка №832 от 15.01.26	Администрация НГО	Земельный участок	С 14.11.2025 по 30.09.2073	0
2	Договор аренды недв.имущества №75/А от 01.12.2025	ООО «ДИНА-визион»	Часть здания промсклада площадью 198,5 кв.м	С 01.12.2025 по 31.03.2026	52 тыс.руб
3	Договор аренды недв.имущества №70/А от 01.05.2025	ООО «ДИНА-визион»	Часть здания промсклада площадью 1377,4 кв.м	С 01.05.2025 по 31.03.2026	726 тыс.руб
4.	Договор аренды №05/02-2025 от 26.02.2025	ООО «АСП»	Нежилое помещение 107,1 кв.м	С 26.02.2025 по 24.02.2026	0
5.	Договор аренды №06/02-2025 от 26.02.2025	ООО «АСП»	Нежилое помещение 27,4 кв.м	С 26.02.2025 по 24.02.2026	0
6.	Договор аренды оборудования №227 от 30.06.2025	ООО «УРС»	РТК дуговой сварки	С 01.07.2025 по 31.12.2026	139 тыс.руб.

12.4. ЗАПАСЫ

На забалансовом счете 003 числятся «Материалы, принятые в переработку»

Номенклатура	На 31.12.25	На 31.12.24
Давальческие материалы	260620	404535

12.5. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Наименование	Вид обязательства долгосрочный/ краткосрочный	Остаток на начало периода	Получено	Погашено	Остаток на конец периода	Срок погашения
Догово займа от 31.03.2025	краткосрочный	0	10000	0	10000	31.03.2026
Договор займа №232 от 24.10.2025	долгосрочный	0	10000	0	10000	31.12.2028
	Итого		20000		20000	

12.6. О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организация планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Нам не известно о каких-либо иных событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12

месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности нашей организации продолжать свою деятельность непрерывно.

Мы не имеем никаких планов и намерений в отношении прекращения какого-либо вида деятельности или ликвидации. В четвертом квартале 2025 года ООО «ОАЗИС» приобрело недвижимое имущество – часть здания площадью 693,8 кв.м для увеличения склада и организации производства новых видов продукции. В настоящее время ведется разработка конструкторской документации для выполнения строительных работ по капитальному ремонту и модернизации данного помещения. В 2026 году планируем выполнение работ и запуск новой производственной линии. Для финансирования проекта будут привлечены заемные средства на долгосрочной основе.

Стоимость чистых активов на 31.12.2025г. составляет **32 071** тыс. руб.; на 31.12.2024 – 33 595 тыс.руб.; на 31.12.2023 – 23 397 тыс.руб.

Общество не планирует продажу долгосрочных активов.

Директор



Никончук М.Д.

31.03.2026г.