

# Пояснения к упрощенной Бухгалтерской (финансовой) отчетности

за 2025 год

ООО «ОСТИУМ»

ИНН 7716964432 / КПП: 771601001

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ОСТИУМ» (ООО «ОСТИУМ»).

Основной вид деятельности «Деятельность головных офисов» (ОКВЭД 70.10).

Среднесписочная численность на 31.12.2025 составила 0 человека, в обществе работают два сотрудника по совместительству.

Общество является субъектом малого предпринимательства (МСП) и включено в Единый реестр СМП. Ведет бухгалтерский учет и составления бухгалтерской (финансовой отчетности) по упрощенной системе в соответствии с ФЗ № 402-ФЗ.

Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 9 % от валюты баланса.

## 2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая отчетность сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 403-ФЗ «О бухгалтерском учете» и применимых федеральных стандартов.

Отчетность за 2025 год подготовлена в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.

Организация применяет общую систему налогообложения.

## 3. АРЕНДА

Организация применяет упрощенный порядок учета аренды, не признавая право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде (ФСБУ 25/2018).

## 4. АКТИВЫ ОРГАНИЗАЦИИ

### 4.1. Основные средства.

Основные средства (ФСБУ 6/2020) учитываются по первоначальной стоимости. Лимит стоимости ОС установлен в размере 100 000 руб. Амортизация начисляется линейным способом. Групповой учет ОС не ведется.

Состав основных средств, тыс. руб.:

| Наименование      | Первоначальная стоимость | Амортизация | Балансовая стоимость на 31.12.2025 г. |
|-------------------|--------------------------|-------------|---------------------------------------|
| Сооружения        | 2 416                    | (1 110)     | 1 306                                 |
| Земельные участки | 180 746                  | ---         | 180 746                               |

#### **4.2. Финансовые вложения**

В составе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений отражены займы, выданные контрагентам. Согласно ПБУ 15/2008, основная сумма долга и начисленные проценты учитываются обособленно. Срок займа устанавливается договором. Проценты по займам начисляются согласно условиям договора. На отчетную дату финансовые вложения отсутствуют.

#### **4.3. Запасы**

Запасы (ФСБУ 5/2019) оцениваются по фактической себестоимости, ведутся по единицам учета и списываются по методу ФИФО. Организация не создает резервы под обесценение запасов ввиду их быстрой оборачиваемости. На отчетную дату запасы в организации отсутствуют.

#### **4.4. Дебиторская задолженность**

Основную часть задолженности составляют авансы, выданные поставщикам и положительное сальдо по налогам.

Дебиторская задолженность делится на долгосрочную и краткосрочную. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

При возникновении просроченной дебиторской задолженности (п. 23 ФСБУ 4/2023) в случае признания долга сомнительным, общество создает резервы по сомнительным долгам. Суммы резервов относятся на финансовый результат организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу.

### **5. КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

#### **5.1. Уставный капитал**

В отчетном периоде на основании договора купли-продажи доли в уставном капитале общества от 20.06.2025 года проведена смена учредителей. Уставный капитал не увеличивался.

#### **5.2. Кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность делится на долгосрочную и краткосрочную. На отчетную дату кредиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочные и долгосрочные займы, полученные от контрагентов, учитываются по видам задолженности согласно условиям договора. Проценты отражаются в соответствии с условиями договора. Согласно ПБУ 15/2008, основная сумма долга и начисленные проценты учитываются обособленно. На отчетную дату краткосрочные и долгосрочные займы в организации отсутствуют.

#### **5.3. Краткосрочные обязательства**

Организация производит начисление оценочных обязательств по отпускам и налогам, сумма которых раскрыта в бухгалтерском балансе по строке «Оценочные обязательства», по методу обязательств МСФО, в разрезе работников в конце каждого месяца.

### **6. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ**

Доходы, связанные с неосновным видом деятельности, отражаются в составе прочих.

Расходы, связанные с основным видом деятельности, отражаются в составе прямых, с основным видом деятельности - в прочих.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

В организации ведется учет управленческих расходов на ежемесячной основе.

В состав прочих расходов включены услуги банка, госпошлина, штрафы, пени и др.

Общество отражает операции, предусмотренные Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

В составе отложенных налоговых активов отражен налоговый убыток, сумма которого раскрыта в бухгалтерском балансе по строке «Отложенные налоговые активы».

## **7. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ**

Решения о выплате дивидендов учредителям компании не принималось, в 2025 г. выплаты не производились.

В отчетном периоде операции со связанными сторонами не производились.

## **8. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Организация планирует продолжать свою деятельность в 2026 году. Риски прекращения деятельности отсутствуют. Залогов имущества и выданных поручительств на отчетную дату нет.

## **9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

После 31 декабря 2025 года до даты подписания отчетности существенных событий, влияющих на финансовое положение Организации, не зафиксировано.

Генеральный директор



/ Некрасов А.В.