info@oct-cro.com
+7 (812) 449 8634
+7 (812) 449 8635
oct-cro.com

Общество с ограниченной ответственностью «ОСТ Рус»
191014, г. Санкт-Петербург, Ковенский переулок, д.5, лит. Б

ИНН 7841371574, КПП 784101001
ОГРН 1077847618925, ОКВЭД 70.22
Код ОКПО 82208925
ОКТМО 40910000000

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ УПРОЩЕННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ОСТ Рус» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ООО «ОСТ Рус» зарегистрировано 04.10.2017г. за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1077847618925, ИНН 7841371574, КПП 784101001. Адрес местонахождения Общества в соответствии с учредительными документами: 191014, г. Санкт-Петербург, Ковенский переулок, д.5, литера Б. Основным видом деятельности Общества является Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (код ОКВЭД2 70.22). Деятельность не подлежит лицензированию.

Не выделенное на отдельный баланс обособленное подразделение, зарегистрированное по адресу: 119034, г. Москва, ул. Остоженка, д.10, офис 311, КПП 770445001 закрыто 31 декабря 2025 г.

Выделенное на отдельный баланс представительство в Республике Беларусь по местонахождению представительства: 220131, г. Минск, пер. Кольцова 4-й, дом 51, пом.22, ком. 22/2 закрыто 15 августа 2025 г.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Шаров Дмитрий Евгеньевич.

Основа составления отчетности

С 2025 года Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», действующего Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н, а также Положения по учетной политике Общества. Отчетность составлена по формам, утверждённым приказом Минфина России от 02.07.2010г. № 66н.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена на русском языке, по правилам составления бухгалтерской отчетности по методу начисления. При ведении бухгалтерского учета использовался принцип непрерывности деятельности, который означает, что бухгалтерская отчетность составляется исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в валюте Российской Федерации – рублях, с точностью до тысяч рублей.

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Основные средства

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год в составе основных средств отражены активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020г. N 204н.

Амортизация основных средств начисляется линейным методом.

Переоценка основных средств не производится.

Проверка на обесценение проводится на отчетную дату.

Аренда

Общество не признает предметы аренды в качестве ППА и не признает обязательства по аренде по объектам, срок аренды которых не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (п.11 ФСБУ 25/2018).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности величина ППА за вычетом накопленной амортизации отражена по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Обязательство по аренде отражено свернуто отдельно от прочих обязательств по строке 1450 «Прочие обязательства».

Нематериальные активы

Организация применяет ФСБУ 14/2022 с 1 января 2024 г.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы в 2025 году учитывались в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. приказом Минфина от 15.11.2019г. № 180н) по их фактической себестоимости, исходя из суммы фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Выбытие материально-производственных запасов производилось по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц.

info@oct-cro.com
+7 (812) 449 8634
+7 (812) 449 8635
oct-cro.com
Общество с ограниченной ответственностью «ОСТ Рус»
191014, г. Санкт-Петербург, Ковенский переулок, д.5, лит. Б
ИНН 7841371574, КПП 784101001
ОГРН 1077847618925, ОКВЭД 70.22
Код ОКПО 82208925
ОКТМО 40910000000

Финансовые вложения

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год произведена проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы относятся на финансовые результаты отчетного периода. Счет 26 «Общепроизводственные расходы» ежемесячно закрывается в счет 90 «Продажи»..

Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на основании данных проведенной инвентаризации.

Признание выручки от продажи

Выручка от оказания услуг (выполнения работ) признается по мере оказания услуг (выполнения работ) Заказчикам и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Оценочные обязательства

В отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям пунктов 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Обязательство на оплату неиспользованных отпусков формируется из расчета среднего заработка, умноженного на количество неиспользованных дней отпуска на конец отчетного периода, и отражается в учете по дебиту счетов затрат на производство, управленческих расходов и расходов на продажу в кредит счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Учет расчетов по налогу на прибыль

info@oct-cro.com
+7 (812) 449 8634
+7 (812) 449 8635
oct-cro.com

Общество с ограниченной ответственностью «ОСТ Рус»
191014, г. Санкт-Петербург, Ковенский переулок, д.5, лит. Б

ИНН 7841371574, КПП 784101001
ОГРН 1077847618925, ОКВЭД 70.22
Код ОКПО 82208925
ОКТМО 40910000000

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), то есть суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» применяется балансовым методом.

31 марта 2026 г.

Генеральный директор ООО «ОСТ Рус» _____ Д.Е Шаров