

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024г.

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ОМ Компани», сокращенное название ООО «ОМ Компани» ИНН 7713748144, Свидетельство о государственной регистрации № 1127746383490 от 18.05.2012 г.

Место нахождения общества: 127299, г. Москва, ул. Космонавта Волкова, д.22, стр. 1,

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 01.01.2025г. составила 48 человек..

Общество имеет обособленные подразделения.

Единоличным исполнительным органом управления Общества является генеральный директор.

Основным видом деятельности Общества в 2024 году является: деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию.

Учетная политика Организации

Учетная политика общества разработана во исполнении требований ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Налогового кодекса, БУ 1/2008 «Учетная политика организации», в целях соблюдения организацией единой политики (методики) отражения в бухгалтерском учете и отчетности отдельных хозяйственных операций и оценки имущества.

Бухгалтерский учет ведется на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкций по его применению, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 31.10.2000г № 94н.

Ведение бухгалтерского учета и подготовка бухгалтерской отчетности осуществляется исходя из:

- Принципа допущения имущественной обособленности – активы и обязательства общества учитываются отдельно от активов и обязательств собственников Общества, а также активов и обязательств других предприятий.
- Принципа допущения непрерывности деятельности.
- Принципа допущения временной определенности факторов хозяйственной деятельности – факты хозяйственной деятельности Общества отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления или выплаты денег.

Общество ведет бухгалтерский учет в рублях и копейках.

Организация, является субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, 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.

1. Порядок учета внеоборотных активов.

1.1. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом учете МЦ.04

1.2. Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

1.3. Организация начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно.

1.4. Общество не создает резерва на ремонт ОС.

1.5. Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

1.7. Организация не применяет ФСБУ 25/18.

2. Учет запасов

2.1. Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным приказом Минфина от 15.11.2019 №180н.

2.2. Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости изготовления на счете 10 «Материалы» (без использования сч.15 и сч.16);

3. Учет расходов

3.1. Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 NQ 33н.

3.2 Для учета расходов Общество применяет счета бухгалтерского учета: 26 «Общехозяйственные расходы».

3.3 Для учета расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль, общество применяет счета бухгалтерского учета 91.02. со статьей затрат «Расходы, не принимаемые к налогообложению».

3.4 Расходы в части закупки программного обеспечения или относящиеся к будущим отчетным периодам, осуществленные Обществом в отчетном периоде, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов). Расходы будущих периодов списываются по назначению в соответствующих отчетных периодах равномерно.

Строка 2210 Отчета о финансовых результатах «Управленческие расходы» в рублях:

IP-телефония	28 096,56
Амортизация ОС	1 127 234,13
Амортизация основных средств	459 638,90
Аренда офисных, складских и производственных помещений	6 723 395,05
Аренда ПО	286 183,33
Заработная плата (прочие)	105 820 060,56
Интернет	165 204,84
Информационное и техническое обслуживание ПО	16 005 000,00

Канцелярские товары и хоз.товары	308 024,07
Командировочные расходы штатных сотрудников	45 853,81
Корпоративные мероприятия	47 377,00
Малоценное оборудование и запасы	463 357,63
Оплата больничного	84 464,16
Подбор кадров	129 686,00
Почтовые и курьерские расходы	4 322,38
Представительские расходы	56 760,00
Премия	1 317 488,93
Приобретение компьютерных программ	1 525 916,86
Приобретение оргтехники	800,00
Прочие непроизводственные ТМЦ	10 247,41
Прочие расходы	11 642,20
Содержание непроизводственных ОС	31 736,00
Содержание хостинга/домена	7 993,00
Списание материалов	84 532,47
Телефоны мобильные	50 178,88
Услуги по 1С предприятие 8.3 лицензия на сервер	153 033,53
Юридические и нотариальные услуги	1 078 946,45
Итого	136 027 174,15

Строка 2350 Прочие расходы в рублях:

Прибыль (убыток) прошлых лет	35 500,00
Прочие расходы (не приним. к НУ)	964 912,36
Материальная помощь	60 000,00
Расходы на услуги банков	293 801,67
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	38 880,00
Штрафы, пени (не уменьш. базу по налогу на прибыль)	99,23
Итого	1 393 193,26

4. Учет реализации и прочих доходов.

4.1 Учет выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с ПБУ «Доходы организации» 9/99.

4.2 Учет выручки по реализации услуг ведется на счете 90.1.1 (Выручка, не обл. ЕНВД).

Расшифровка строки 2110 Отчета о финансовых результатах:

Выручка от оказания услуг за 2024 г составила 142 775 536,00 руб.

4.3 Иные доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- Проценты по банковским депозитам, финансовым и товарным кредитам - ежемесячно в соответствии с условиями договора.
- Штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся о возмещение убытков – в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда.
- Суммы кредиторской задолженности в отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности.
- Иные поступления - по мере их образования (выявления).

Расшифровка строки 2340 Отчета о финансовых результатах.

Сумма прочих доходов в 2024г составила 1 949 671,19 руб.

Оценочные обязательства по оплате труда	123 092,56
Проценты за использование ДС в банке	1 278 998,66
Проценты по договору займа	525 956,28
Прочие внереализационные доходы (расходы)	20 776,60
Списание дебиторской/кредитоской задолженности	847,09
ИТОГО	1 949 671,19

5. Информация о связанных сторонах

5.1. Продажи аффилированным лицам

Наименование аффилированного лица	Характер отношений	Вид продаж	Годовой оборот (без НДС), в рублях
ООО «Беатена»	Соучредитель Старр М.С./ Единственный участник Старр М.С.	Услуги по Договору аутсорсинга №01-11/18 от 01.11.2018г.	3 144 000-00
ООО «Делай Мебель»	Единственный участник Старр М.С.	Договор аутсорсинга 5-11/18 от 01.11.2018	93 964 000-00
ООО «Делай Мебель»	Единственный участник Старр М.С.	Договор оказания услуг № 5/19-ИТ от 01.11.2019 г. (	1 368 000-00

5.2. Закупки у аффилированных лиц

Наименование аффилированного лица	Характер отношений	Вид продаж	Годовой оборот (без НДС), в рублях
ООО «Беатена»	Соучредитель Старр М.С./ Единственный участник Старр М.С.	Услуги аренды по Договору аренды 41/19 от 01.03.2019г.	5 354 259 -73
ООО «Делай Мебель»	Единственный участник Старр М.С.	Договор субаренды нежилых помещений	248 569 -48

Генеральный директор ООО «ОМ Компани»



Старр М. С.