Пояснительная записка
к упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общество с ограниченной ответственностью «ОМЕГА»
за 2025 год

1. Информация об организации

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "ОМЕГА"
Сокращенное наименование	ООО "ОМЕГА"
ИНН	7807230527
КПП	783801001
ОГРН	1197847148311
Юридический адрес	190031, Город Санкт-Петербург, ул Ефимова, д. 3-а, литера Д
Генеральный директор	Кудрявцев Сергей Александрович
Налогообложение	ОСНО

Среднесписочная численности работников за отчетный период – 1 человек
Размер уставного капитала – 10000 руб.
Участники Общества: Кудрявцев Сергей Александрович – 70%, ООО «АиЮ» - 25%, Аблахатова Елена Валерьевна – 5%

Дата внесения в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства: 10.07.2019

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность в области связи на базе проводных технологий (код ОКВЭД 61.10)

Сведения о лицензиях, выданных юридическому лицу		
1		
21	Серия и номер лицензии	Л030-00114-77/00661308
22	Дата лицензии	07.07.2023
23	Дата начала действия лицензии	07.07.2023
24	Дата окончания действия лицензии	07.07.2028
25	Наименование лицензирующего органа, выдавшего или переоформившего лицензию	ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ СВЯЗИ, ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ И МАССОВЫХ КОММУНИКАЦИЙ
2		
26	Серия и номер лицензии	Л030-00114-77/00661313
27	Дата лицензии	07.07.2023
28	Дата начала действия лицензии	07.07.2023
29	Дата окончания действия лицензии	07.07.2028
30	Наименование лицензирующего органа, выдавшего или переоформившего лицензию	ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ СВЯЗИ, ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ И МАССОВЫХ КОММУНИКАЦИЙ

2. Учетная политика
Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

2.5. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.
Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.
Основные средства классифицируются по группам:
- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств 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.
Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.
Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

2.6. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.7. Запасы

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
Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости.
Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.
По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

3. Информация о существенных фактах хозяйственной жизни

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	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	36 147	-	-	-	36 147	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Система видеонаблюдения	За 2025 г.	-	-	36 147	-	-	-	36 147	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	23 326	-	1 337 590	(1 252 587)	-	-	-	-	108 328	-
	За 2024 г.	3 565	-	30 945	(11 184)	-	-	-	-	23 326	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	23 326	-	1 337 590	(1 252 587)	-	-	-	-	108 328	-
	За 2024 г.	3 565	-	30 945	(11 184)	-	-	-	-	23 326	-
Итого	За 2025 г.	23 326	-	1 337 590	(1 252 587)	-	-	-	-	108 328	-
	За 2024 г.	3 565	-	30 945	(11 184)	-	-	-	-	23 326	-

Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	268 568	(255 692)	-	-	X	X	12 876	-
	За 2024 г.	-	-	124 771	(124 771)	-	-	X	X	-	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	17 191	(15)	-	-	(4 300)	-	12 876	-
	За 2024 г.	-	-	1 001	(1 001)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	251 377	(255 677)	-	-	4 300	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	123 771	(123 771)	-	-	-	-	-	-

Дебиторская задолженность

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	
				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	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	22 949	-	31 286	-	(17 638)	-	-	-	36 596	-
	За 2024 г.	7 559	-	22 941	-	(7 551)	-	-	-	22 949	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	12	-	2 858	-	(12)	-	-	-	2 858	-
	За 2024 г.	-	-	12	-	-	-	-	-	12	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	22 924	-	26 358	-	(16 624)	-	-	-	32 658	-
	За 2024 г.	7 551	-	22 924	-	(7 551)	-	-	-	22 924	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	1 000	-	(1 000)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	10	-	1 068	-	-	-	-	-	1 078	-
	За 2024 г.	8	-	3	-	-	-	-	-	10	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2	-	-	-	(1)	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	1	-	2	-	(1)	-	-	-	2	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	22 949	-	31 286	-	(17 638)	-	-	X	36 596	-
	За 2024 г.	7 559	-	22 941	-	(7 551)	-	-	X	22 949	-

Обязательства

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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	461	-	-	(400)	-	-	61
	За 2024 г.	1 761	-	-	(1 300)	-	-	461
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	461	-	-	(400)	-	-	61
	За 2024 г.	1 761	-	-	(1 300)	-	-	461
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	40 682	190 911	-	(40 675)	-	-	190 918
	За 2024 г.	1 356	39 326	-	-	-	-	40 682
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	39 077	176 349	-	(39 077)	-	-	176 349
	За 2024 г.	-	39 077	-	-	-	-	39 077
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 598	1 043	-	(1 598)	-	-	1 043
	За 2024 г.	1 356	242	-	-	-	-	1 598
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	13 498	-	-	-	-	13 498
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	7	22	-	-	-	-	29
	За 2024 г.	-	7	-	-	-	-	7
Итого	За 2025 г.	41 143	190 911	-	(41 075)	-	X	190 979
	За 2024 г.	3 117	39 326	-	(1 300)	-	X	41 143

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	4 315	1 001
Затраты на оплату труда	600	360
Отчисления на социальные нужды	152	89
Амортизация	-	-
Прочие затраты	252 343	124 218
Итого по элементам	257 410	125 667
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	257 410	125 667

Генеральный директор _____ Кудрявцев Сергей Александрович