

Пояснения к бухгалтерскому балансу и  
отчету о финансовых результатах за 2025 год

## Оглавление

1.	Концепция составления бухгалтерской отчетности.....	4
2.	Основные сведения об организации .....	5
3.	Способы ведения бухгалтерского учета, принятые при формировании учетной политики .....	6
3.1.	Основные сведения об учетной политики организации ...	Error! Bookmark not defined.
3.2.	Изменения учетной политики на 2025 год .....	6
4.	Пояснения к статьям бухгалтерского баланса .....	12
4.1.	Нематериальные активы и капитальные вложения в них .....	12
4.2.	Основные средства и капитальные вложения в них .....	13
4.3.	Аренда.....	Error! Bookmark not defined.
4.4.	Финансовые вложения .....	14
4.5.	Запасы.....	14
4.6.	Дебиторская и кредиторская задолженность .....	15
4.7.	Денежные средства и денежные эквиваленты .....	15
4.8.	Капитал (уставный, резервный добавочный) .....	18
4.9.	Кредиты и займы .....	18
4.10.	Оценочные обязательства.....	19
4.11.	Доходы будущих периодов .....	Error! Bookmark not defined.
4.12.	Расшифровка прочих статей бухгалтерского баланса .....	Error! Bookmark not defined.
5.	Пояснения к отчету о финансовых результатах .....	19
5.1.	Доходы и расходы по обычным видам деятельности .....	20
5.2.	Прочие доходы и расходы .....	20
6.	Прочие пояснения .....	22
6.1.	События после отчетной даты.....	22
6.2.	Информация о связанных сторонах.....	22
6.3.	Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (для ОСНО применение ПБУ 18/02)	22
6.4.	Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и непрерывность деятельности	22
6.5.	Условные обязательства и условные активы .....	Error! Bookmark not defined.
6.6.	Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности .....	Error! Bookmark not defined.
6.7.	Прибыль на акцию (только для акционерных обществ) ..	Error! Bookmark not defined.
6.8.	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	Error! Bookmark not defined.
6.9.	Реорганизация .....	Error! Bookmark not defined.



# 1. Концепция составления бухгалтерской отчетности

---

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, составленные в текстовой и табличной форме (далее – Пояснения), являются приложением к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «Омега-Строй» (далее – Организация). Данная исправленная годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена 25 апреля 2026 года и заменяет собой первоначально представленную бухгалтерскую отчетность. Основания составления исправленной годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год приведены в пункте XXX «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» настоящих Пояснений в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и систематизированную в соответствии с указанными федеральным законом и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Бухгалтерская отчетность составлена, исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Уровень существенности числовых показателей об отдельных объектах бухгалтерского учета, подлежащих обособленному представлению в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах, составляет 10% от суммы основного показателя.

Состав годовой бухгалтерской отчетности:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Годовая бухгалтерская отчетность составлена за период с 01 января по 31 декабря 2025 года.

## 2. Основные сведения об организации

### Общие сведения

Полное наименование организации: общество с ограниченной ответственностью «Омега-Строй»

Сокращенное наименование организации: ООО «Омега-Строй»

Юридический адрес организации: 630112, Новосибирская область, г.о. Город Новосибирск, г Новосибирск, ул Кошурникова, дом 5

ООО «Омега-Строй» образовано путем создания юридического лица, зарегистрировано 03 декабря 2012 года.

ОГРН 1125476199133

ИНН/КПП 5406731120 /540101001

Основными видами деятельности Организации являются Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.29).

### Информация о численности работников

Среднегодовая численность работников за отчетный период составила

за 2025 год	за 2024 год	за 2023 год
4	1	9

или

Численность работников на отчетную дату составила

на 31 декабря 2025 года	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года
4	1	9

### Органы управления Организации

Органами управления в соответствии с уставом являются:

- общее собрание акционеров или участников

Директор, президент с 03.02.2014 года по настоящее время - Миловзоров Антон Владимирович .

## 3. Способы ведения бухгалтерского учета, принятые при формировании учетной политики

---

### 3.1. Изменения учетной политики на 2025 год

Изменения учетной политики, действующие с 01 января 2025 года, вызваны изменением нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, а именно:

- С 01 января 2025 года, в соответствии с приказом Минфина России от 09.04.2024 № 143 «О признании утратившими силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н и отдельных положений некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации», утрачивает силу приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99».

- С 01 января 2025 года, в соответствии с приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и утрачивает силу приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

- С 01 апреля 2025 года, в соответствии с приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

В связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год, изменены принятые ранее содержание и формы бухгалтерской отчетности Организации, в соответствии с требованиями и правилами, предъявляемыми ФСБУ 4/2023. Новые формы бухгалтерской отчетности применяются на основе образцов, приведенных в приложениях № 3 - № 8 к ФСБУ 4/2023,

Существенные изменения принятых содержания и форм бухгалтерской отчетности заключаются в:

- детализации показателей, содержащих существенную информацию об отдельных объектах бухгалтерского учета в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах;
- добавлении, исключении и переименовании некоторых показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах;
- изменении структуры отчета об изменениях капитала;
- изменение структуры и детализации некоторых табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 3.2. Основные сведения об учетной политике организации

Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», а именно: допущение имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности, а также в соответствии с первым абзацем пункта 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика сформирована без применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, в связи с чем ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяет.

<b>Предмет учетной политики</b>	<b>Способы оценки активов и обязательств и другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета</b>
<b>1. Организация бухгалтерского учета</b>	<p>Ведение бухгалтерского учета и хранение документов (документооборот) организованы руководителем Организации. Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.</p> <p>Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением программного продукта 1С «Предприятие» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированные программы по учету движения товара и выручки.</p> <p>или</p>
<b>2. Нематериальные активы (ФСБУ 14/2022)</b>	<p>Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете в учете.</p> <p>Способ начисления амортизации НМА, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации – линейный способ.</p> <p>Периодичность начисления амортизации НМА – ежемесячно.</p> <p>Способ оценки НМА по всем группам в бухгалтерском учете после признания – по первоначальной стоимости, если выбран способ по переоцененной – прописываем к каким группам Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов нематериальных активов, распределяются между ними пропорционально прямым затратам.</p>
<b>3. Основные средства (ФСБУ 6/2020)</b>	<p>В отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств, стоимость которых менее 100 тыс. руб., не применяется ФСБУ 6/2020 «Основные средства», затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях контроля за наличием и движением таких активов, их учет организован на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»</p> <p>При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, различие сроков полезного использования которых отличается от другой части более чем на 80%, а отличие стоимости части объекта от всего объекта в целом более чем на 50%, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств в случае, если эти затраты составляют не менее 40% от первоначальной стоимости объекта и производятся с частотой более 12 месяцев.</p> <p>После признания объекты основных средств всех групп, за исключением группы «Производственные здания», «Инвестиционная недвижимость», оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.</p> <p>Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском</p> <p>Амортизация по основным средствам всех групп, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.</p> <p>Сумма, ожидаемая к поступлению от выбытия объекта основного средства, составляющая более 20 % от первоначальной стоимости выбывающего</p>

	<p>объекта, является существенной, в целях определения ликвидационной стоимости.</p> <p>Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов основных средств, распределяются между ними пропорционально прямым затратам.</p>
<p><b>4. Аренда (ФСБУ 25/2018)</b></p>	<p>В отношении договоров аренды, в которых Организация выступает арендатором, используется право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;</li> <li>- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб.</li> <li>- номинальная величина будущих арендных платежей предмета аренды менее 500 000 руб. (руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1/2008 в целях обеспечения рациональности ведения учета).</li> </ul> <p>В таких случаях, арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.</p> <p>Перечисленные условия не применяются в отношении договоров лизинга и иных договоров аренды, в которых предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и имеется возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа.</p> <p>Право пользования активом не переоценивается.</p> <p>Неотделимые улучшения, выполненные после признания предмета аренды, учитываются в качестве основных средств.</p> <p>При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается в случае, если приведенная стоимость будущих арендных платежей после изменений, отличается от справедливой стоимости предмета аренды на величину более 10 %; для операционной аренды принимается разница более 20 % между применяемыми для расчета процентными ставками по кредитным операциям кредитных организаций.</p> <p><u>Основание и порядок расчета процентной ставки</u></p> <p>Фактическая ставка дисконтирования (внутренняя норма доходности) - процентная ставка, применение которой приводит подлежащие уплате в будущем денежные суммы к первоначальной дисконтированной стоимости обязательства, определенной прямым путем, то есть непосредственно на основе условий и обстоятельств заключения соответствующей сделки без применения процедуры дисконтирования. Применяется в отношении неоперационной (финансовой) аренды, при этом известна справедливая стоимость предмета аренды.</p> <p>Первоначальная дисконтированная стоимость кредиторской задолженности у лизингополучателя по лизинговым платежам - цена приобретения лизингодателем предмета лизинга у поставщика для лизингополучателя за вычетом уже фактически уплаченных лизингополучателем лизингодателю сумм.</p> <p>Первоначальная дисконтированная стоимость кредиторской задолженности у арендатора по арендным платежам – справедливая стоимость предмета аренды.</p> <p>Первоначальная дисконтированная стоимость обязательства считается не определенной прямым путем в случае, если соответствующая сделка заключалась на нерыночных условиях (например, между взаимозависимыми лицами), либо в отношении операционной аренды. В таком случае ставка дисконтирования по нему принимается та, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.</p> <p>Негарантированная ликвидационная стоимость предмета аренды (НГЛС) в договорах операционной аренды (не предусмотрено право выкупа) не определяется.</p> <p>В отношении договоров лизинга НГЛС равна нулю.</p> <p>Доходы от операционной аренды, в которой Организация выступает арендодателем, признаются равномерно.</p>

<p><b>5. Запасы (ФСБУ 5/2019)</b></p>	<p>В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 не применяется, затраты на них признаются расходами периода, в котором были понесены.</p> <p>При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости</p> <p>Средняя себестоимость рассчитывается по мере поступления каждой новой партии запасов.</p> <p>Изменение способов расчета себестоимости запасов в отчетном периоде не производилось.</p> <p>Товары, приобретенные для розничной торговли оцениваются по фактической себестоимости.</p> <p>Все другие запасы, в том числе незавершенное производство и готовая продукция при признании оцениваются по фактической себестоимости.</p> <p>Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в состав расходов на продажу Косвенные затраты при определении фактической себестоимости готовой продукции и незавершенного производства распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг коэффициентным способом</p>
<p><b>6. Финансовые вложения (ПБУ 19/02)</b></p>	<p>В первоначальную стоимость ценных бумаг при приобретении включаются все затраты, связанные с таким приобретением..</p> <p>Корректировка оценки финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, проводится ежеквартально.</p> <p>Финансовые вложения, в том числе долговые ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.</p> <p>Первоначальная стоимость долговых ценных бумаг, текущая стоимость которых не определяется, не подлежит изменению (доведению до номинальной стоимости).</p> <p>Организация не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости.</p> <p>Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, происходит в оценке по первоначальной стоимости каждой единицы. Выбранный способ оценки применяется ко всем группам (видам) таких финансовых вложений.</p> <p>Способ оценки финансовых вложений при их выбытии в течение отчетного периода не изменялся.</p> <p>Доходы от финансовых вложений признаются прочими доходами.</p>
<p><b>7. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006)</b></p>	<p>Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, действовавшего на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте.</p>
<p><b>8. Государственная помощь (ПБУ 13/2000)</b></p>	<p>Доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве прочих доходов.</p> <p>Доходы, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование текущих расходов в периоде признания расходов, на финансирование которых они предоставлены, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве прочих доходов.</p>
<p><b>9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)</b></p>	<p><u>Резерв на оплату отпусков</u></p> <p>Организация признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков. Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок: обязательство определяется на последнее число каждого квартала, сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний</p>

	<p>дневной заработок по каждому работнику за последние 12 месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.</p> <p>Условный актив (условное обязательство) подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности, если поступление (уменьшение) экономических выгод наиболее вероятно.</p>
<p><b>10. Оценочные значения (ПБУ 21/2008)</b></p>	<p><u>Резерв по сомнительным долгам</u></p> <p>Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на прочие расходы. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ должник не исполнил обязательство вовремя;</li> <li>➤ долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;</li> <li>➤ у должника значительные финансовые затруднения;</li> <li>➤ в отношении должника возбуждены процедуры банкротства.</li> </ul> <p>В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов по сомнительным долгам.</p> <p><u>Резерв под обесценение запасов</u></p> <p>Обесценением запасов считается превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. Проверка на обесценение проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря. Балансовая стоимость запасов отражается в бухгалтерском балансе за минусом резерва под обесценение запасов.</p> <p><u>Резерв под обесценение нематериальных активов, основных средств, капитальных вложений и права пользования активом</u></p> <p><b>Нематериальные активы, основные средства,</b> за исключением инвестиционной недвижимости, оцениваемой по переоцененной (справедливой) стоимости, <b>капитальные вложения</b> подлежат проверке на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».</p> <p>Проверка на наличие признаков обесценения проводится ежегодно на 31 декабря. При наличии признаков обесценения, определяется возмещаемая сумма актива. В случае превышения возмещаемой суммы актива над его балансовой стоимостью, признается убыток от обесценения. В бухгалтерском балансе балансовая стоимость нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений отражается за минусом накопленного обесценения по соответствующим видам активов.</p> <p><b>Права пользования активами,</b> признанные по договорам неоперационной (финансовой) аренды, проверяются на обесценение в том же порядке, что и сходные по характеру использования активы (основные средства, капитальные вложения).</p> <p>Обесценением финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, является устойчивое существенное снижение их стоимости ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности. Проверка на обесценение проводится как минимум раз в год на 31 декабря. Балансовая стоимость финансовых вложений отражается в бухгалтерском балансе за минусом резерва под обесценение финансовых вложений.</p>

	<p>Обесценением финансовых вложений в виде депозитных вкладов в кредитных организациях, предоставленных другим лицам займов, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования и пр. считаются признаки, установленные для признания дебиторской задолженности сомнительной.</p>
<p><b>11. Доходы организации (ПБУ 9/99) и расходы организации (ПБУ 10/99)</b></p>	<p>Предметом деятельности организации является строительно-монтажные работы. Доходы и расходы, непосредственно связанные с этой деятельностью, относятся к доходам и расходам по обычным видам деятельности, все отличные от них, считаются прочими доходами и расходами.</p> <p>Перечень прочих доходов и расходов, отражаемых в отчете о финансовых результатах свернуто:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- курсовые разницы;</li> <li>- оценочные резервы;</li> <li>- исправление несущественных ошибок;</li> <li>- факторинг;</li> <li>- сдача в аренду имущества;</li> <li>- выбытие объектов основных средств.</li> </ul> <p>В бухгалтерском учете применяется метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. «по отгрузке» - на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других необходимых условий.</p> <p>Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете по мере готовности работы, услуги, продукции.</p> <p>Готовность работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности, определяется методом результатов</p> <p><u>Порядок признания управленческих и коммерческих расходов</u></p> <p>Управленческие расходы, непосредственно не связанные с приобретением (созданием) запасов, в том числе с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно</p> <p>Расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг (коммерческие расходы), учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и в полной сумме закрываются на счет 90-07 «Коммерческие расходы» ежемесячно</p>
<p><b>12. Учет расходов по кредитам и займам (ПБУ 15/2008)</b></p>	<p>В целях применения норм ПБУ 15/2008, под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 10 000 000 руб.</p>
<p><b>13. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02)</b></p>	<p>В целях определения разниц и соответствующих им показателей (отложенных налоговых активов и обязательств, а также постоянного налогового расхода (дохода)) (ПНР (ПНД)) применяется балансовый метод.</p> <p>Определение величины текущего налога на прибыль происходит на основе данных, налоговой декларации по налогу на прибыль.</p> <p>В бухгалтерском балансе информация об остатках отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств на отчетную дату отражается развернуто по строкам 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» соответственно. Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.</p>

<p><b>14. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств (ПБУ 23/2011)</b></p>	<p>В отчете о движении денежных средств отражаются платежи Организации и поступления в Организацию денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки).</p> <p>Проценты по депозитам, являющимся денежными эквивалентами, отражаются в отчет о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущих операций.</p> <p>Денежные потоки, связанные с погашением обязательства по аренде, за минусом НДС и процентов по обязательству по аренде, представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от финансовых операций. Уплаченные проценты по обязательству по аренде представляются в составе денежных потоков от текущих операций.</p> <p>Денежные потоки, связанные с платежами по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущих операций.</p> <p>В отчете о движении денежных средств следующие денежные потоки представляются свернуто:</p> <p>В отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражаются без учета НДС.</p> <p>В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);</li> <li>- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);</li> <li>- уплаченные в бюджетную систему РФ;</li> <li>- возвращенные из бюджета.</li> </ul> <p>Денежный поток по НДС свернуто отражается по строке:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 4129 «Прочие платежи» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;</li> <li>- 4119 «Прочие поступления» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.</li> </ul>
<p><b>15. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010)</b></p>	<p>Ошибка признается существенной в случае, если искажение показателя бухгалтерской отчетности составляет не менее 3 % от валюты баланса, а также при изменении знака величины чистой прибыли (убытка) или чистых активов.</p>
<p><b>16. События после отчетной даты (ПБУ 7/98)</b></p>	<p>Существенным событием после отчетной даты, последствия которого подлежат отражению в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации, является событие, которое оценивается в денежном выражении и составляет не менее 10 % от статьи бухгалтерской отчетности.</p>

## 4. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

---

### 4.1. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Информация о наличии и движении нематериальных активов приведена в таблице 3.1 табличной формы настоящих Пояснений.

Информация о наличии и движении нематериальных активов, созданных Организацией, приведена в таблице 3.2 табличной формы настоящих Пояснений.

Балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активов приведена в таблице 3.3 табличной формы настоящих Пояснений.

Балансовая стоимость нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав приведена в таблице 3.4 табличной формы настоящих Пояснений.

Информация о правах на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемых на забалансовых счетах приведена в таблице 3.6 табличной формы настоящих Пояснений.

### **Незавершенные капитальные вложения в объекты нематериальных активов**

Информация о капитальных вложениях в нематериальные активы приведена в таблице 3.5 табличной формы настоящих Пояснений.

Авансы, предварительные оплаты, уплаченные Организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты нематериальных активов, составили:

Вид капитальных вложений	тыс. руб.		
	Сумма авансов на 31 декабря 2025 года	Сумма авансов на 31 декабря 2024 года	Сумма авансов на 31 декабря 2023 года
Затраты, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (стадия разработок)	00	0	0
Приобретение объектов нематериальных активов	0	0	-
<b>ИТОГО</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

В бухгалтерском балансе указанные авансы представлены в составе показателя строки 1110 «Нематериальные активы» или 1190 «Прочие внеоборотные активы».

### **4.2. Основные средства и капитальные вложения в них**

Информация о наличии и движении основных средств приведена в таблице 4.1 табличной формы настоящих Пояснений.

Информация о балансовой стоимости амортизируемых и неамортизируемых основных средств приведена в таблице 4.3 табличной формы настоящих Пояснений.

Информация о балансовой стоимости основных средств, в отношении которых имеются ограничения использования, приведена в таблице 4.4 табличной формы настоящих Пояснений.

Изменение результатов переоценки основных средств, учитываемых по переоцененной стоимости:

Группа основных средств	Изменение результатов переоценки за 2025 год		Изменение результатов переоценки за 2024 год	
	Включено в прочие доходы (расходы)	Включено в капитал	Включено в прочие доходы (расходы)	Включено в капитал
Производственные здания	0	0	-	0
Инвестиционная недвижимость	0	-	0	-
<b>ИТОГО</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

В бухгалтерском балансе указанные авансы представляются в составе показателя строки 1150 «Основные средства» или 1190 «Прочие внеоборотные активы».

В бухгалтерском балансе балансовая стоимость права пользования активом представлена в составе строки 1150 «Основные средства» или 1190 «Прочие внеоборотные активы».

#### 4.3. Финансовые вложения

Информация о структуре финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется

#### ООО "ОМЕГА-СТРОЙ" Оборотно-сальдовая ведомость по счету 58 з а 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Сортировка: По возрастанию

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
58	1 045 000,00				1 045 000,00	
58.03	1 045 000,00				1 045 000,00	
ГУТВЕР ООО	300 000,00				300 000,00	
М-ДЕВЕЛОПМЕНТ ООО	559 000,00				559 000,00	
СПЕЦАВТОКОЛОННА-22 ООО	186 000,00				186 000,00	
<b>Итого</b>	<b>1 045 000,00</b>				<b>1 045 000,00</b>	

#### 4.4. Запасы

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, по состоянию на 31 декабря 2025 года произведена проверка на обесценение запасов, проведена сверка чистой стоимости продажи запасов с их фактической себестоимостью – признаков обесценения запасов не выявлено, фактическая себестоимость запасов не превышает их чистую стоимость продажи. В связи с этим, на отчетную дату запасы оцениваются по фактической себестоимости.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, по состоянию на 31 декабря 2025 года произведена проверка на обесценение запасов, проведена сверка чистой стоимости

продажи запасов с их фактической себестоимостью – выявлены признаки обесценения запасов, фактическая себестоимость отдельных запасов превысила их чистую стоимость продажи. В связи с этим, на отчетную дату признано обесценение запасов в сумме 10 000 тыс. руб

В бухгалтерском балансе указанные авансы представлены в составе показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» или 1210 «Запасы».

Информация о балансовой стоимости запасов, сверки остатков в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и на конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период в разрезе видов запасов приведена в таблице 6.1 «Наличие и движение запасов» табличной формы настоящих Пояснений.

Ограничения в использовании Организацией переданного имущества в залог – отсутствуют. Имущество продолжает использоваться Организацией для ведения обычной деятельности.

Информация о балансовой стоимости запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, приведена в таблице 6.2 табличной формы настоящих Пояснений.

#### 4.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении отдельных видов дебиторской задолженности приведена в таблице 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», а также о наличии просроченной дебиторской задолженности приведена в таблице 7.2 «Просроченная дебиторская задолженность» табличной формы настоящих Пояснений.

Информация о наличии и движении обязательств (за исключением оценочных обязательств) приведена в таблице 8.1 «Наличие и движение кредиторской задолженности», а также о наличии просроченных обязательств (за исключением оценочных обязательств) приведена в таблице 8.2 табличной формы настоящих Пояснений.

#### 4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, представленных в бухгалтерском балансе по статье 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа "На 31 декабря 2025 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 50	328,30
<b>- минус</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 50.03	0,00
<b>- минус</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 50.23	0,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 51	2 564 941,02
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 52	0,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 53	0,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 55.01	0,00
<b>+ плюс</b>	

Сальдо на конец периода по дебету счета 55.02	0,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 55.04	0,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 55.21	0,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 55.24	0,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 57	0,00
<b>Итого по строке:</b>	<b>2 565 269,32</b>

тыс. руб.

В связи с тем, что Организация не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту не приводятся.

#### Детализация денежных потоков

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
	Поступления - всего	4110	27 980	8 663
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	26 861	7 717
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	прочие поступления	4119	1 119	946
	Платежи - всего	4120	(38 477)	(18 410)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(26 269)	(5 760)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(704)	(174)
	процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
	налога на прибыль организаций	4124	-	-
	прочие платежи	4129	(11 504)	(12 476)
	<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	4100	(10 497)	(9 747)
Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			

	Поступления - всего	4210	-	-
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	-	-
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	4200	-	-
	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
	Поступления - всего	4310	15 009	12 600
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	14 996	12 374
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	13	226
Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Платежи - всего	4320	(2 331)	(2 657)
	в том числе:			

собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(2 331)	(2 657)
прочие платежи	4329	-	-
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	4300	12 678	9 943
<b>Сальдо денежных потоков за период</b>	4400	2 181	196
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода</b>	4450	385	189
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода</b>	4500	2 566	385
Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

тыс. руб.

#### 4.7. Капитал (уставный, резервный добавочный)

Уставный капитал на 31 декабря 2025 года составляет 20000. руб., который состоит из:

#### 4.8. Кредиты и займы

п. 17, 18 ПБУ 15/2008

Информация о наличии обязательств по займам (кредитам) и сроках их погашения:

ООО "ОМЕГА-СТРОЙ"

#### Оборотно-сальдовая ведомость по счету 67 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Сортировка: По возрастанию

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
67		18 330 494,00	2 331 429,00	15 903 347,57		31 902 412,57
67.01			9 029,00	9 029,00		
ТИНЬКОФФ БАНК АО			9 029,00	9 029,00		

Основной договор			9 029,00	9 029,00	
67.03		18 330 494,00	2 322 400,00	15 894 318,57	31 902 412,57
Ершов Сергей Евгеньевич		4 000 000,00		6 093 000,00	10 093 000,00
Основной договор		4 000 000,00		6 093 000,00	10 093 000,00
Миловзоров Антон Владимирович		13 610 494,00	2 000 000,00	9 786 318,57	21 396 812,57
Договор займа		13 610 494,00	2 000 000,00	9 786 318,57	21 396 812,57
СИНЕРГИЯ НСК ООО СЗ			15 000,00	15 000,00	
Основной договор			15 000,00	15 000,00	
СИНЕРГИЯ ООО СЗ		720 000,00	307 400,00		412 600,00
Основной договор		720 000,00	307 400,00		412 600,00
<b>Итого</b>		<b>18 330 494,00</b>	<b>2 331 429,00</b>	<b>15 903 347,57</b>	<b>31 902 412,57</b>

#### 4.9. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

В 2025 году резерв по неиспользованным отпускам сотрудников составил который в бухгалтерском балансе не отражается, руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1/2008, от отсутствия информации об указанном резерве в бухгалтерской отчетности не зависят экономические решения пользователей этой отчетности (несущественная информация). Оснований для формирования иных оценочных обязательств не было. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 года будет использован в 2026 году.

## 5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

---

## 5.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

### Выручка

<b>Выручка (2110) - за 2025 г.</b>	
Основная номенклатурная группа	23 245 105,83
Номенклатурные группы, не приведенные выше	0,00
<b>Итого по группе показателей:</b>	<b>23 245 105,83</b>

Основная номенклатурная группа	
Оборот по счетам 90.01.1, 90.01.2, 90.03, 90.04 и 90.05 по номенклатурной группе "Основная номенклатурная группа"	
90.01.1	27 894 127,00
90.03	(4 649 021,17)
<b>Итого по показателю:</b>	<b>23 245 105,83</b>

Номенклатурные группы, не приведенные выше	
Оборот по счетам 90.01.1, 90.01.2, 90.03, 90.04 и 90.05	
90.01.1	0,00
90.03	0,00
<b>Итого по показателю:</b>	<b>0,00</b>

### Себестоимость

<b>Себестоимость продаж (2120) - за 2025 г.</b>	
Основная номенклатурная группа	(17 742 241,53)
Номенклатурные группы, не приведенные выше	49 874,00
<b>Итого по группе показателей:</b>	<b>(17 692 367,53)</b>

Основная номенклатурная группа	
Оборот по счетам 90.02.1 и 90.02.2 по номенклатурной группе "Основная номенклатурная группа"	
90.02.1	(17 742 241,53)
<b>Итого по показателю:</b>	<b>(17 742 241,53)</b>

Номенклатурные группы, не приведенные выше	
Оборот по счетам 90.02.1 и 90.02.2	
90.02.1	49 874,00
<b>Итого по показателю:</b>	<b>49 874,00</b>

## 5.2. Прочие доходы и расходы

### Состав прочих доходов

<b>Прочие доходы (2340) - за 2025 г.</b>	
Операции с инструментами финансового рынка	0,00
Сдача имущества в аренду или субаренду	0,00
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	0,00
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	0,00
Результаты инвентаризации	0,00

Иная операционная деятельность	1 214 399,27
Курсовые разницы	0,00
Статьи, не включенные ни в один другой показатель отчета	473,34
<b>Итого по группе показателей:</b>	<b>1 214 872,61</b>

и расходов Организации:

## 6. Прочие пояснения

---

### 6.1. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, последствия которых необходимо отразить в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации, либо путем раскрытия соответствующей информации нет.

### 6.2. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (для ОСНО применение ПБУ 18/02)

*п. 25 ПБУ 18/02*

Организация применяет налоговую ставку в 2025 году в размере 25 %, в 2024 году применялась ставка 20 %..

### 6.3. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и непрерывность деятельности

В 2025 году продолжающаяся специальная военная операция, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Организация не имеет существенные валютные активы и обязательства, деятельность общества не связана со значительными экспортными и импортными операциями. Соответственно не могут оказать существенное влияние на деятельность Общества.

Колебания мировых цен на нефть и газ, курса рубля по отношению к доллару США, повышение ключевой ставки Банка России, а также наличие других факторов могут неблагоприятно отразиться на состоянии российской экономики и на будущей деятельности Организации.

Принимая во внимание вышеуказанные меры, условия и обстоятельства, текущие операционные и финансовые результаты общества, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты общества в краткосрочной перспективе. Вместе с тем нельзя исключать возможности того, что дальнейшее ужесточение мер или неблагоприятное влияние таких мер на экономические условия, в которых Организация осуществляет свою деятельность, не окажут

отрицательного влияния на деятельность общества в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Кроме того, общество анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы, принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию и услуги общества и основываясь на рассмотрении финансового положения общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Директор ООО «Омега-Строй»

\_\_\_\_\_ Мгловзоров А.В.