

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2025 И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД В ТЕКСТОВОЙ ФОРМЕ

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.

Юридический адрес: 127299, Москва г, вн. тер. г. муниципальный округ Коптево, ул. Космонавта Волкова, д. 22, стр. 1, ком. 154

ОКВЭД: 69.20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию.

Среднесписочная численность персонала, включая обособленные подразделения по состоянию на 01.01.2026г. составила 40 человек.

Единоличным исполнительным органом управления Общества является генеральный директор.

Уставный капитал составляет 10 000 руб.

Единственным участником Общества является Старр М.С. с долей 100%.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

Бухгалтерская отчетность составлена в тыс. руб.

Со стороны руководства Общества и ее работников, отвечающих за ведение бухгалтерского учета и внутренний контроль, не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность. С разумной долей уверенности считаем, что отчетность не содержит существенные искажения, возникшие в результате недобросовестных действий и ошибок. Общества организует и применяет систему внутреннего контроля, направленную на предотвращение и выявление недобросовестных действий.

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Основные положения учетной политики

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. Переоценка не производится.

1.3. Организация начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно. Начисление амортизации 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.

1.4 Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений

эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

1.5. Общество не создает резерва на ремонт ОС.

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

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);

2.3. Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.

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 №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.

Расшифровка строки 2120 Отчета о финансовых результатах:

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 г составила 142 355 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности за 2024 г составила 136 027 тыс. руб.

Расшифровка строки 2350 Отчета о финансовых результатах:

Сумма прочих расходов в 2025г составила 443 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в 2024г составила 1 392 тыс. руб.

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 2025 г составила 143 170 тыс. руб.

Выручка от оказания услуг за 2024 г составила 142 776 тыс. руб.

4.3 Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам.

4.4. 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 2025г составила 3 357 тыс. руб.

Сумма прочих доходов в 2024г составила 1 950 тыс. руб.

5. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

5.1 Общество арендует офисное помещение по договору долгосрочной аренды №41/19 от 01.03.2019г без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

6. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	40 402	(36 276)	-	-	-	(2 069)	-	-	-	-	-	40 402	(38 345)
	За 2024 г.	36 149	(34 688)	4 253	-	-	(1 588)	-	-	-	-	-	40 402	(36 276)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	38 991	(35 524)	-	-	-	(1 872)	-	-	-	-	-	38 991	(37 396)
	За 2024 г.	35 265	(34 203)	3 726	-	-	(1 322)	-	-	-	-	-	38 991	(35 524)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	1 411	(752)	-	-	-	(197)	-	-	-	-	-	1 411	(949)
	За 2024 г.	884	(485)	527	-	-	(267)	-	-	-	-	-	1 411	(752)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.1. 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	3а 2025 г.	-	-	1 070	-	-	-	1 070	-
	3а 2024 г.	-	-	4 253	-	(3 096)	(1 158)	-	-
в том числе:									
оборудование для ИС	3а 2025 г.	-	-	546	-	-	-	546	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства	3а 2025 г.	-	-	30	-	-	-	30	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	493	-	-	-	493	-
	3а 2024 г.	-	-	4 253	-	(3 096)	(1 158)	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	3 096	-	-	(3 096)	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Коммутатор HPE Aruba 5406R zl2 Switch (J9821A)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 013	-	-	(1 013)	-	-
Сервер бывший в употреблении HPE DL380 G10 8SFF+8NVME(Hi Perf)/ 2x 6242R Gold/ 24x 64GB 2933MHz/ p40	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 556	-	-	(1 556)	-	-
Встраиваемая мебель в нишу 2940x450x2645 мм	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	527	-	-	(527)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

7. Нематериальные активы

Объекты признаются по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике Общества как НМА по балансовой (без переоценки) стоимости с учетом накопленной амортизации. Никакие корректировки в учете и отчетности не требуются, так как стоимость активов не переоценивается, не было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов НМА.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение		
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г	311	(144)	-	-	-	(10)	-	-	-	-	-	311	(154)
	3а 2024 г	311	(133)	-	-	-	(10)	-	-	-	-	-	311	(144)
в том числе:														
Другие НМА	3а 2025 г	311	(144)	-	-	-	(10)	-	-	-	-	-	311	(154)
	3а 2024 г	311	(133)	-	-	-	(10)	-	-	-	-	-	311	(144)
из них исключительные права	3а 2025 г	311	(144)	-	-	-	(10)	-	-	-	-	-	311	(154)
	3а 2024 г	311	(133)	-	-	-	(10)	-	-	-	-	-	311	(144)

8. Запасы

В состав запасов по строке 1210 баланса входят материалы. Основную часть материальных запасов составляет расходные материалы для офисной техники. Резерв под обесценение не создается. Признаков обесценения не выявлено.

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.	2	-	845	(826)	-	-	X	X	21	-
	За 2024 г.	1	-	1 159	(1 158)	-	-	X	X	2	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	2	-	845	(826)	-	-	-	-	21	-
	За 2024 г.	1	-	1 159	(1 158)	-	-	-	-	2	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

9. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков. Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаны:

- на 31.12.2025 г. в сумме 8 190 тыс. руб.
- на 31.12.2024 г. в сумме 7 194 тыс. руб.
- на 31.12.2023 г. в сумме 4 677 тыс. руб.

Оценочные обязательства признаются в составе прочих расходов.

Оценочные обязательства отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Оценочные обязательства» (строка 1550).

10. Информация о связанных сторонах

Согласно данным ЕГРЮЛ связанными сторонами являются следующие организации:

Старр Марина Саркисовна:

ООО "Беатена" Руководитель с 12 декабря 2021 ИНН 7713426059;

ООО "Беатена" Учредитель ИНН 7713426059;

ООО "ОПТИМУМИНВЕСТ" Учредитель с 1 июля 2010 ИНН 5007042922;

ООО "ПРОФИ-ГРУПП" Учредитель с 15 августа 2022 ИНН 5010030324;

ООО "МДМ-ЛАЙТ" Учредитель с 26 апреля 2018 ИНН 7715590865;

ООО "СДМ" Учредитель с 24 декабря 2020 ИНН 7709492122;

ООО "ДЕЛАЙ МЕБЕЛЬ" Учредитель с 23 декабря 2021 ИНН 7708264652;

ООО "ДЕЛАЙ МЕБЕЛЬ" Руководитель с 17.06.2025 ИНН 7708264652

10.1 Продажи аффилированным лицам

Наименование аффилированного лица	Характер отношений	Вид продаж	Годовой оборот (без НДС), в тыс. руб.
ООО «Беатена»	Соучредитель Старр М.С./ Единственный участник Старр М.С.	Услуги по Договору аутсорсинга №01-11/18 от 01.11.2018г.	3 599,4
ООО «Делай Мебель»	Единственный участник Старр М.С.	Договор аутсорсинга 5-11/18 от 01.11.2018	99 278,3
ООО «Делай Мебель»	Единственный участник Старр М.С.	Договор оказания услуг № 5/19-IT от 01.11.2019 г. (	1 368,0

10.2 Закупки у аффилированных лиц

Наименование аффилированного лица	Характер отношений	Вид продаж	Годовой оборот (без НДС), в тыс. руб.
ООО «Беатена»	Соучредитель Старр М.С./ Единственный участник Старр М.С.	Услуги аренды по Договору аренды 41/19 от 01.03.2019г.	7 079,0

11. События после отчетной даты

У Общества чистые активы за три года положительные и достаточны при уставном капитале в 10 тыс. рублей. Также не существуют проблем с финансовой устойчивостью компании и ее платежеспособностью. За 2025 год Общество получило чистую прибыль в размере 1 192 тыс. рублей. Все это указывает на безубыточность деятельности Общества в отчетном году. Общество считает, что существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности компании отсутствует по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

Чрезвычайных, а также условных фактов хозяйственной деятельности не было.

Государственную помощь Общество в 2025 году не получало.

12. Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» (законом об акционерных обществах) крупными сделками, Обществом в 2025 году не совершались.

Дата составления текстовых пояснений 23 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «ОМ Компани»



Старп М. С.