

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОМЕГА ПЛЮС"
ОГРН 1222700001083 ИНН 2703104350 КПП 270301001

1. Общие положения

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (объект «доходы-расходы»). Бухгалтерский учет ведется в соответствии с ФСБУ и Федеральным законом № 402-ФЗ. Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 16.06.2023 № 110н., прочими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2021 года и учетной политикой общества. В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 существенных изменений в правилах раскрытия показателей и сопоставимости данных за предыдущие периоды не возникло. Отчетность сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем. В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились. Организация реализовала право на применение упрощенных форм отчетности.

2. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ОМЕГА ПЛЮС»

Юридический адрес: 681008, Хабаровский край, г Комсомольск-на-Амуре, ул. Сусанина, д. 61, к. 3, кв. 41

Основной вид деятельности (по ОКВЭД): 03.11 Рыболовство морское

Краткое описание характера деятельности Общества: в течение 2025 года

Общество вело хозяйственную деятельность, получало доходы и несла расходы от основного вида деятельности.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 года: 5 человек

Отчетный период: с 1 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.

Отчетность является **единой**.

Валюта представления: российский рубль.

Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом от 30.12.2024, применение которой осуществляется обществом с 01.01.2025 года.

- Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества несет директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

- Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

- Основные средства

В составе основных средств подлежат отражению машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление). Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно как малоценные ТМЦ.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

- Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;
- прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019):

- инвентарный номер;
- Партия.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости. Организация не создает резерв под обесценение запасов.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу.

Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 20,01 «Основное производство». При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

- Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

- Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок). Нереальная к взысканию задолженность описывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника. Резервы по сомнительным долгам не создаются.

- Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

- Резервы

Резерв на оплату отпусков не создается, Резерв на выплату вознаграждений работникам не создается, Резерв по сомнительным долгам не создается

- Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
 - продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
 - списание кредиторской задолженности
- и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

- Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на рекламу.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
 - налоги и сборы,
 - списание дебиторской задолженности,
 - резервы по сомнительным долгам,
 - благотворительная деятельность,
- и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

- Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

4. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года

В соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 в данных Пояснениях раскрывается существенная информация, необходимая пользователям для понимания финансового положения Общества.

4. Структура и динамика активов

Показатели актива баланса за 2025 год характеризуются следующими изменениями:

4.1 Материальные и внеоборотные активы (стр. 1150): на 31.12.2025 отсутствуют.

4.2 Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (стр. 1170): По состоянию на 31.12.2025 г. внеоборотные активы составляют **2 366 тыс. руб.** (на начало года: 40 тыс. руб.). Рост связан с предоставлением долгосрочных процентных займов другим организациям. В 2025 году выдано займов на сумму 2 958 тыс. руб., в том числе начисленных процентов 44 тыс. руб., при этом часть процентных займов и процентов (632 тыс. руб.) была погашена. Иных внеоборотных активов (нематериальные активы, основные средства) у Общества не имеется.

4.3 Запасы (стр. 1210): По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы 7881 тыс. руб. На конец 2024 года запасы составляли 8340 тыс. рублей. В эту сумму входит готовая продукция за 2025г. на складе организации.

4.4 Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240): на 31.12.2025 г. составляют **10 983 тыс. руб.** (на начало года: 8 340 тыс. руб.). Рост задолженности (+2 643 тыс. руб. за год) пропорционален росту выручки, что свидетельствует об увеличении объема продаж. Вся сумма приходится на расчеты с покупателями и заказчиками. Просроченная задолженность отсутствует.

4.5 Денежные средства (стр. 1250): На 31.12.2025 г. составляют **19 тыс. руб.** (в прошлом году - 24 тыс. руб.). Незначительный остаток характерен для компаний, оперативно использующих средства в обороте.

5. Структура и динамика пассивов (источников формирования активов)

5.1 Капитал (стр. 1300): Показатель положительный и составляет 18632 тыс. руб. на конец 2025 года. Уставный капитал: 10 тыс. руб. Нераспределенная прибыль 18 622 тыс. руб. Увеличение произошло за счет чистой прибыли 2025 года в размере 10 267 тыс. руб.

5.2 Долгосрочные заемные средства (стр. 1410): на 31.12.2025 г. составила **487 тыс. руб.** (снижение с 914 тыс. руб.) Это остаток долгосрочных процентных займов, полученных Обществом. В течение года часть займов была погашена (427 тыс. руб.), в том числе проценты. Новых крупных долгосрочных заимствований не привлекалось.

5.3 Краткосрочные заемные средства (стр. 1510): на 31.12.2025 г. составила 12 тыс. руб. Увеличение по сравнению с предыдущим годом происходит за счет начисленных процентов по долгосрочным займам.

5.4 Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520): на 31.12.2025 г. составляет **2118 тыс. руб.**, меньше уровня предыдущего года (2650 тыс. руб.). Основная сумма долга - перед поставщиками и подрядчиками (1 808 тыс. руб.). Задолженность снизилась по сравнению с прошлым годом (было 2 568 тыс. руб.), что говорит об улучшении платежной дисциплины. Задолженность по налогам и сборам составляет 310 тыс. руб. (включая ЕНС), срок оплаты пока не наступил.

6. Анализ финансовых результатов

6.1 Выручка (стр. 2110): За 2025 год составила 14 000 тыс. руб., что значительно выше показателя 2024 года (4 004 тыс. руб.). Рост свидетельствует о расширении деятельности.

6.2 Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120): составили **3 411 тыс. руб.** Себестоимость продаж составила 2 993 тыс. руб. Управленческие расходы (зарплата управленческого персонала, аренда, связь и т.п.) составили 418 тыс. руб. Расходы выросли пропорционально выручке (с 1 701 тыс. руб. в 2024 г.).

6.3 Проценты к уплате (стр. 2330): составила 18 тыс. руб. Данная сумма образовалась от начисления процентов по полученным займам. Проценты снизились с 25 до 18 тыс. руб. за счет погашения задолженности по займам полученным.

6.4 Прочие доходы (стр. 2340): составила 45 тыс. руб. Данная сумма образовалась от начисления процентов по выданным займам в сумме 45 тыс. руб. и продажи материалов, не связанных с текущей деятельностью в сумме 100 тыс. руб.

6.5 Прочие расходы (стр. 2350): составили **14 тыс. руб.** (в 2024 г. — 206 тыс. руб.), уменьшение связано за счет стоимости за банковские услуги и отсутствия оплаты штрафов, пеней.

6.6 Налог на прибыль (доходы) организаций (стр. 2410): Налог при упрощенной системе налогообложения за 2025 составила 435 тыс. руб. (в 2024г. 48 тыс. руб.) Увеличение эффективной ставки налога объясняет, что на конец 2025 года у компании отсутствовали денежные средства для снижения налогооблагаемой базы.

6.7 Чистая прибыль (стр. 2400): По итогам 2025 года получена чистая прибыль в размере **10267 тыс. руб.** (против 2024 тыс. руб. в 2024 г.). Рост чистой прибыли-результат опережающего роста доходов над расходами. Деятельность компании высокорентабельная.

Финансовое состояние ООО «ОМЕГА ПЛЮС» по итогам 2025 года оценивается как устойчивое. Наблюдается значительный рост выручки и чистой прибыли. Общество увеличило объемы кредитования других организаций (финансовые вложения) и сократило собственную кредиторскую задолженность, что свидетельствует о накоплении свободных финансовых ресурсов и их эффективном размещении.

Генеральный директор
ООО «Омега плюс»

_____ / Романов Вячеслав Владиславович/

«05» марта 2026 г.