

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год
Общество с ограниченной ответственностью "ОМЕГА"
ОГРН 1172724032546 ИНН 2703095708 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 06.12.2011 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»

Юридический адрес: 681029, Хабаровский край, г.о. город Комсомольск-на-Амуре, г Комсомольск-на-Амуре, пр-кт Московский, д. 14, к. 2, кв. 112

Основной вид деятельности (по ОКВЭД): 93.21 Деятельность парков культуры и отдыха и тематических парков

Краткое описание характера деятельности Общества: в течение 2025 года Общество вело хозяйственную деятельность, несло расходы по строительству объекта.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 года: 1 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 основную долю занимают основные средства (116 931 тыс. руб.), наблюдается рост по сравнению с прошлым годом (в 2024г 90278 тыс. руб.). Это связано с продолжением строительства

(статья «Незавершенное строительство» выросла с 50 831 до 70 592 тыс. руб.) и капитальными вложениями (оборудование к установке в сумме 2076 тыс. руб., приобретение компонентов основных средств в сумме 24245 тыс. руб.). Готовые основные средства в сумме 20017 тыс. руб (в 2024г. 20070 тыс. руб.) уменьшение за счет начисленной амортизации.

4.1.1 Основные средства
Наличие и движение основных средств

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.	22 030	(1 960)	-	-	-	(53)	-	-	-	-	-	22 030	(2 013)	
	За 2024 г.	22 030	(1 907)	-	-	-	(53)	-	-	-	-	-	22 030	(1 960)	
в том числе: Здания	За 2025 г.	1 000	(93)	-	-	-	(53)	-	-	-	-	-	1 000	(146)	
	За 2024 г.	1 000	(40)	-	-	-	(53)	-	-	-	-	-	1 000	(93)	
Земельные участки	За 2025 г.	6 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 000	-	
	За 2024 г.	6 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 000	-	
Другие виды основных средств	За 2025 г.	15 030	(1 867)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15 030	(1 867)	
	За 2024 г.	15 030	(1 867)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15 030	(1 867)	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.1.2 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	854	907	960
в том числе: Здания	854	907	960
Неамортизируемые основные средства - всего	19 163	19 163	19 163

в том числе:			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	6 000	6 000	6 000
Другие виды основных средств	13 163	13 163	13 163

4.1.3 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.	19 377	-	6 945	-	-	-	26 322	-
	3а 2024 г.	2 077	-	17 300	-	-	-	19 377	-
в том числе:	3а 2025 г.	2 077	-	-	-	-	-	2 077	-
	3а 2024 г.	2 077	-	-	-	-	-	2 077	-
Оборудование (объекты основных средств)	3а 2025 г.	17 300	-	6 945	-	-	-	24 245	-
	3а 2024 г.	-	-	17 300	-	-	-	17 300	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	50 831	-	19 761	-	-	-	70 592	-
	3а 2024 г.	6 373	-	44 458	-	-	-	50 831	-
в том числе: Здание (клуб творческой деятельности)	3а 2025 г.	2 381	-	-	-	-	-	2 381	-
	3а 2024 г.	-	-	2 381	-	-	-	2 381	-
ОФИС (Владивосток, 50 л ВЛКСМ , 26а, 5)	3а 2025 г.	13 663	-	-	-	-	-	13 663	-
	3а 2024 г.	-	-	13 663	-	-	-	13 663	-
Сказочный городок (Комсомольск)	3а 2025 г.	34 787	-	19 761	-	-	-	54 548	-
	3а 2024 г.	6 373	-	28 414	-	-	-	34 787	-

На балансе числятся земельные участки (6 000 тыс. руб.) и прочие основные средства (15 030 тыс. руб.). Амортизация начисляется равномерно (53 тыс. руб. в год). Идет активное капитальное строительство (объекты «Сказочный городок», «Офис во Владивостоке»), что увеличивает статью «Незавершенное строительство».

4.2 Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (стр. 1170): на 31.12.2025г. отсутствуют.

4.3 Запасы (стр. 1210): По состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют.

4.4 Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240): на 31.12.2025 г. составляют **8211 тыс. руб.** (в прошлом году — 4990 тыс. руб.). Данная сумма включает в основном авансы поставщикам и подрядчикам — 8 090 тыс. руб. Так же задолженность покупателя 111 тыс. руб., положительное сальдо ЕНС и налоги в сумме 10 тыс. руб. Материалы по авансам поставщикам будут оприходованы в следующем году.

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	4 990	-	6 853	-	(3 632)	-	-	-	8 211	-
	За 2024 г.	2 300	-	4 969	-	(2 279)	-	-	-	4 990	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 880	-	6 717	-	(3 607)	-	-	-	7 990	-
	За 2024 г.	1 957	-	4 861	-	(1 938)	-	-	-	4 880	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4	-	128	-	(21)	-	-	-	111	-
	За 2024 г.	21	-	4	-	(21)	-	-	-	4	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	104	-	-	-	(4)	-	-	-	100	-
	За 2024 г.	290	-	104	-	(290)	-	-	-	104	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	8	-	-	-	-	-	8	-
	За 2024 г.	30	-	-	-	(30)	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	2	-
Итого	За 2025 г.	4 990	-	6 853	-	(3 632)	-	-	Х	8 211	-
	За 2024 г.	2 300	-	4 969	-	(2 279)	-	-	Х	4 990	-

4.5 Денежные средства (стр. 1250): На 31.12.2025 г. составляют 101 **тыс. руб.** (в прошлом году — 9 тыс. руб.). Денежные средства поступили на расчетный счет в конце 2025г.

5. Структура и динамика пассивов (источников формирования активов)

5.1 Целевые средства (стр. 1300): Отрицательная величина (21 408) тыс. руб. Убыток, накопленный итогом, в том числе непокрытый убыток **21 418 тыс. руб., в 2025 году.** данная ситуация сложилась в результате превышения расходов и начисленных процентов к уплате по полученным процентным займам.

5.2 Долгосрочные заемные средства (стр. 1410): на 31.12.2025 г. составила 141 021 тыс. руб., является долгосрочной и представлена процентными займами от учредителей и сторонних организаций. Проценты по ним отражаются в краткосрочных обязательствах (5,423 млн руб.).

5.3 Краткосрочные заемные средства (стр. 1510): на 31.12.2025 г. составила 5 423 тыс. руб. Увеличение по сравнению с предыдущими годами происходит за счет начисленных процентов по долгосрочным займам.

5.4 Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520): На 31.12.2025 г. составляет **207 тыс. руб.**, меньше уровня предыдущего года (516 тыс. руб.). Данная задолженность уменьшилась за счет погашения перед поставщиками на конец 2025г. в сумме 476 тыс. руб., налоги в сумме 4 тыс. руб.

5.2.1, 5.3.1, 5.4.1 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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	109 735	31 286	-	-	-	-	141 021
	За 2024 г.	69 815	39 919	-	-	-	-	109 735
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	109 735	31 286	-	-	-	-	141 021
	За 2024 г.	69 815	39 919	-	-	-	-	109 735
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 693	3 416	1	(480)	-	-	5 630
	За 2024 г.	2 128	1 621	-	(1 056)	-	-	2 693
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	476	170	1	(476)	-	-	171
	За 2024 г.	1 049	473	-	(1 047)	-	-	476
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	2 177	3 246	-	-	-	-	5 423
	За 2024 г.	1 046	1 131	-	-	-	-	2 177
	За 2025 г.	20	-	-	(4)	-	-	16

Расчеты по налогам и сборам	За 2024 г.	23	-	-	(3)	-	-	20
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	6	-	-	(6)	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	20	-	-	-	-	-	20
	За 2024 г.	4	16	-	-	-	-	20
Итого	За 2025 г.	112 428	34 702	1	(480)	-	X	146 651
	За 2024 г.	71 943	41 540	-	(1 056)	-	X	112 428

6. Анализ финансовых результатов

- 6.1 Выручка (стр. 2110): за 2025 год выручка отсутствует.
- 6.2 Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120): составили 1 124 тыс. руб., в том числе управленческие расходы в сумме 748 тыс. руб. Расходы направлены на содержание организации за текущий год.
- 6.3 Проценты к уплате (стр. 2330): составила 3246 тыс. руб. Данная сумма образовалась от начисления процентов по полученным займам.
- 6.4 Прочие доходы (стр. 2340): составила 128 тыс. руб. Данная сумма образовалась от сдачи в аренду части имущества.
- 6.5 Прочие расходы (стр. 2350): составили 15 тыс. руб. (в 2024 г. — 4862 тыс. руб.), уменьшение связано стоимости за банковские услуги, отсутствия оплаты штрафов, прочих расходов.
- 6.6 Налог на прибыль (доходы) организаций (стр. 2410): Налог при упрощенной системе налогообложения за 2025 составила 0 тыс. руб.
- 6.7 Чистая прибыль (стр. 2400): По итогам 2025 года получен убыток в размере 4257 тыс. руб. (против 6942 тыс. руб. в 2024 г.). Значительное влияние на убыток в 2025г. оказали проценты к уплате по заемным средствам в размере 3 246 тыс. руб. Данная ситуация сложилась в результате отсутствия доходов от основного вида деятельности. Организация осуществляет строительство Сказочного городка с аттракционами. При завершении строительства организация планирует получать доход от основного вида деятельности

Директор
ООО «Омега»

_____ / Новак Е.В./

«13» марта 2026 г.