Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «ОМЕГА»
за 2025год

Содержание

I. Общие сведения об организации
1.Раскрытие применяемых способов ведения учета……..
2. Основы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности……
3. Изменения учетной политики……
4. Корректировки в связи с изменением учетной политики……

II. **Учетная политика**
1. Основы составления……
2. Активы и обязательства в иностранных валютах……
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства……..
4. Нематериальные активы……..
5. Основные средства……
6. Капитальные вложения……..
7. Учет аренды……..…
8. Финансовые вложения……
9. Учет материально-производственных запасов…….
10. Дебиторская задолженность……
11. Денежные средства и денежные эквиваленты……
12. Уставный, добавочный и резервный капитал…….
13. Кредиты и займы полученные……
14. Кредиторская задолженность……
15. Оценочные обязательства……..
16. Признание доходов…….
17. Признание расходов.....
18. Учет государственной помощи
19. Расчеты по налогу на прибыль……
20. Исправление ошибок
21. Применение налогового режима……

22. Доверительное управление…….

III. Раскрытие существенных показателей
1. Бухгалтерский баланс и приложения к нему
Материальные Внеоборотные активы: Основные средства, Финансовые вложения, Прочие внеоборотные активы.
Оборотные активы: Дебиторская задолженность, Финансовые вложения, Денежные средства и денежные эквиваленты, Прочие оборотные активы.
Капитал и резервы: Уставный, добавочный, резервный капитал.
Долгосрочные обязательства: Заемные средства, Прочие обязательства.
Краткосрочные обязательства: Заемные средства, Кредиторская задолженность, Доходы будущих периодов, Прочие обязательства.
2. Отчет о финансовых результатах:
Выручка, Себестоимость продаж, Коммерческие расходы, Управленческие расходы, Доходы от участия в других организациях, Проценты к получению, Проценты к уплате, Прочие доходы, Прочие расходы, Налог на прибыль.
3. Прочая информация

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ОМЕГА» (ООО «ОМЕГА»),
ИНН/КПП организации 4205302779 / 421701001,
ОГРН 154205001840
Дата гос. регистрации общества 12.02.2015г.
Дата внесения сведений в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства:
10.08.2018
Находится по адресу: 654007, Кемеровская обл.-Кузбасс, Новокузнецк г, Н.С.Ермакова пр-кт, дом № 30а, помещение 6
Директор - Сиксина Ольга Петровна с 28.07.2020 – по настоящее время
Размер уставного капитала организации - 10 000,00 рублей,
Основной вид деятельности организации – 66.30.6 Управление на основе индивидуальных договоров доверительного управления активами

Руководство текущей деятельностью осуществляется, в соответствии с Уставом Общества, директором.
Высшим органом управления общества является Общее собрание Участников Общества.

Участники общества:
100% - ООО «Абсолют-НК» с 20.02.2021г.
Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 1 человек,
Средняя заработная плата составила 3,1 тыс. рублей с учетом отпускных.
Прибыль отчетного периода составила – 284 тыс. руб.
Сумма чистых активов общества на конец отчетного периода составила 18 389 тыс. руб.

Сведения об отчетности

Организация применяет упрощенную форму бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения №9 к ФСБУ 4/2023, в которых приведены только итоговые показатели без детализации внутри группы.

1. Основы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с:
1.Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
2. Положениями по бухгалтерскому учету ПБУ (с изменениями и дополнениями), ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации»; ПБУ 7/98 «События после отчётной даты»; ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»; ПБУ 9/99 «Доходы организации»; ПБУ 10/99 «Расходы организации»; ПБУ 15/2008 «Учёт расходов по займам и кредитам»; ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений»; ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»; ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности»; ПБУ 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств»;
3. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды»; ФСБУ 5/2019 «Запасы»; ФСБУ 6/2020 «Основные средства»; ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»; ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учёте»; ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»; ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»; ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность»;
4. Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94; и другими нормативными актами.
Для оформления фактов хозяйственной жизни Организация применяет типовые формы первичных учетных документов, а также разработанные и утвержденные в организации. Первичный учетный документ может составляться на бумажном носителе или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Движение первичных документов (их создание или получение от конрагентов,

принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота.
Бухгалтерский учет в Организации ведется с применением программы «1С: Предприятие 8.3».
Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется руководителем организации.
В целях обеспечения данных бухгалтерского учета и отчетности Организация проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризацию активов и обязательств».
Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведется в рублях с копейками, без округлений.
Отражение фактов хозяйственной деятельности производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.
Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли. Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставной (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал организации. Во всех других случаях курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.
Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, поэтому не раскрывает информацию по сегментам согласно ПБУ 12/2010

2. Изменения учетной политики.

В 2025 году Общество руководствовалось положениями Учетной политики, утвержденной приказом Директора с изменениями и дополнениями на 2022 год, утвержденными приказом № 4 от 30.12.2021 г.
В 2024 году изменения в Учетную политику внесены в связи с началом применения 14/2022 "Нематериальные активы" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.06.2022 N 69031), утверждено Приказом № 4 от 26.12.2023г.
Дополнения в учетную политику внесены Приказом № 19 от 28.12.2024г. в связи с началом применения ФСБУ 4\2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

II. Учетная политика

1. Основы составления

Учетная политика организации сформирована согласно общепринятым допущениям (имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временной определенности факторов хозяйственной деятельности) и раскрывает способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности (п.17 ПБУ 1/08).
Состав и содержание учетной политики организации по конкретным вопросам бухгалтерского учета устанавливаются соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.
Остальные указанные активы и обязательства относятся к долгосрочным.

3. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (НМА) ведется с 1 января 2024 года в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

4. Основные средства

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету "Основные средства" ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом МинФин РФ №204н от 17.09.2020г.

Организацией установлен лимит, отвечающий принципу существенности информации об активах (п. 5 ФСБУ 6/2020), как в налоговом учете — 100 000 руб.
Единицей учета основных средств является инвентарный объект.
Величина существенности затрат при признании самостоятельного инвентарного объекта установлена в размере 10%.
Организация оценивает объекты основных средств по всем группам по первоначальной стоимости.
Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации.
- земельные участки, объекты природопользования, другие ОС, стоимость которых с течением времени не изменяется. *Основание: п.29,30 ФСБУ 6/2020*
Дата начала амортизации — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС в БУ.
А дата прекращения начисления амортизации ОС — момент его списания с бухгалтерского учета. *Основание: п.27,28,33 ФСБУ 6/2020*
Организация начисляет амортизацию линейным способом.

5. Капитальные вложения

Учет ведется с применением ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ №204н от 17.09.2020г.
Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с настоящим Стандартом затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.
Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты).

Не признаваемые капитальными вложениями, затраты признаются расходами периода, в котором понесены.
Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

6. Учет Аренды

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года. *Основание: пункт 52 ФСБУ 25/2018.*
Организация-арендатор
При выполнении условий, установленных *пунктом 12 ФСБУ 25/2018*, в случаях, перечисленных в подпунктах «а», «б» и «в» *пункта 11 ФСБУ 25/2018* организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.
При непризнании предмета аренды в качестве ППА арендные платежи, уплачиваемые в качестве арендатора, признаются расходом равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018) ежемесячно.
При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. Основание: *пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018*.
Организация-арендодатель
Арендодатель вправе классифицировать все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды.
Доходы по операционной аренде признаются ежемесячно *(п. 42 ФСБУ 25/2018)*.
Раскрытие информации
В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации раскрывается информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств.

7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 12бн. Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений.

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.
Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.
(Основание: п. 41 ПБУ 19/02)

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55, субсчет 55-3 "Депозитные счета". В бухгалтерской (финансовой) отчетности они показываются в составе финансовых вложений. *(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)*
Депозиты, являющиеся краткосрочными (до трех месяцев) высоколиквидными финансовыми вложениями, подверженными незначительному риску изменения их стоимости, отражаются в Отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов.
(Основание: п. 5, пп. "з" п. 9 ПБУ 23/2011)

8.Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.
Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). *Основание: п. п. 47, 48 ФСБУ 5/2019, п. 7.4 Г1БУ1/2008, письмо Минфина от 02.03.2021 № 07- 01-09/14384, письмо Минфина от 12.03.2021 № 07-01-09/17431.*
Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер. Учет сырья и материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. *Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019.*
Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Запасами для управленческих нужд признаются все канцелярские товары, расходные материалы для оргтехники, моющие средства, марочная продукция и другие активы. Стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами того периода, в котором они были понесены.
Резерв под обесценение запасов не создается.

9.Дебиторская задолженность

В состав дебиторской задолженности включаются следующие виды дебиторской задолженности:
-расчеты с покупателями и заказчиками,
-авансы выданные
Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.
Авансы выданные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных поставщикам и подрядчикам, исключая НДС, по которым не были получены товары или оказаны услуги. Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, или иными способами обеспечения обязательств, отражается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.
Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.
Начисленные резервы сомнительных долгов относятся на прочие расходы. (Дт 91.02)
Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой и учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

10. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.
Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев, а также краткосрочные займы.

Депозитные вклады, открытые на срок менее 3 месяцев, приравниваются к денежным эквивалентам (пункт 5 ПБУ 23/2011) с отражением по строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

11. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций.
Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.
Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенную по результатам их переоценки.
Формирование добавочного капитала может осуществляться в том числе
- за счет взносов участников Общества в имущество Общества, не изменяющего размеры и номинальную стоимость доли этого участника в Уставном капитале Общества (с учетом Приложения к письму Минфина России от 28.12.2016г. №07-04-09/78875).
Оказание безвозмездной финансовой помощи может осуществляться, в том числе, за счет средств добавочного капитала с учетом направленности денежных средств при внесении их участниками Общества.

12. Кредиты и займы полученные

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с *Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008)*
Задолженность по полученным займам и кредитам в зависимости от времени наступления момента возврата суммы долга согласно условиям договора, подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Организация в момент, когда по условиям договора займа и/или кредита до возврата суммы долга остается 365(366) дней, осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную. Краткосрочная задолженность, которую организация имеет намерение и возможность рефинансировать или отсрочить, имея соответствующее соглашение, не менее чем на 365 (366) дней после отчетной даты, переводится в состав долгосрочной.
В бухгалтерском учете затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.
Аналитический учет по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, с учетом начисленных, полученных и оплаченных причитающихся процентов ведется:
а) в разрезе краткосрочных, срок погашения, которых не превышает 12 месяцев;
б) в разрезе долгосрочных, срок погашения, которых превышает 12 месяцев;
в) в разрезе каждого договора.

13. Кредиторская задолженность

В состав кредиторской задолженности включаются следующие виды кредиторской задолженности:
-расчеты с поставщиками и подрядчиками,
-расчеты по налогам и сборам,
-расчеты с персоналом по оплате труд
-расчеты с подотчетными лицами,
-расчеты с персоналом по прочим операциям,
-расчеты с учредителями,
-расчеты с разными дебиторами и кредиторами
-авансы полученные,
-расчеты в рамках агентской деятельности
Авансы полученные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных покупателями и

заказчиками, исключая НДС, по которым не были предоставлены товары или оказаны услуги.

14. Оценочные обязательства.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденные Приказом Минфина России от 13.12.2010г. №167н.
Обществом создаются оценочные обязательства в виде резервов по сомнительным долгам.
Резерв по сомнительным долгам
Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого месяца, исходя из условий договоров.
В случае признания дебиторской задолженности сомнительной создается резерв по сомнительным долгами с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

15. Признание доходов

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» учет реализации работ, услуг в бухгалтерском учете Общества осуществляется методом начисления. Датой получения дохода (выручки) от реализации работ, услуг в бухгалтерском учете признается день предъявления документов по выполненным работам (услугам).
Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления отражается в бухгалтерском учете по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.
Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 ПБУ 9/99).
Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:
1. доходы от обычных видов деятельности –выручка от оказания услуг аренды, выручка от оказания услуг по договорам доверительного управления
2. прочие доходы.
Прочими доходами являются:
-поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации,а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

16. Признание расходов

Расходы по основным видам деятельности в целях бухгалтерского учета группируются и учитываются в порядке, предусмотренном ПБУ 10/99 «Расходы организации».
В учете используются базовые накопительные счета учета затрат: 26 «Общехозяйственные расходы». По способу включения в себестоимость затраты для целей бухгалтерского и налогового учета группируются на прямые и косвенные.
Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и оказанием услуг.
Остальные расходы считаются прочими расходами. *(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)*

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.
Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Управленческие расходы". *(Основание: п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов).*
Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение срока их полезного использования. Если период использования установить невозможно, то расходы списываются в течение пяти лет с даты принятии к учету данных расходов.

18. Расчеты по налогу на прибыль

Объектом налогообложения по налогу на прибыль признается прибыль, полученная Обществом, которая определяется как полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, в соответствии со статьей 247 НК РФ.
Учет доходов и расходов осуществляется по методу начисления. Доходы и расходы признаются в том периоде, к которому они относятся, независимо от даты оплаты.
При отражении в бухгалтерском учете налога на прибыль Организация руководствуется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н.
При получении в отчетном налоговом периоде убытка, который в соответствии с нормами налогового законодательства может быть перенесен на будущее, сумма налога, исчисленная с полученного убытка, отражается по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с кредитом субсчета «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.
Текущий налог на прибыль – налог на прибыль (для налогового учета), который определяется исходя из величины условного расхода (дохода) скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налоговогообязательства отчетного периода. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (абз. 3п.22 ПБУ 18/02).

19. Исправление ошибок

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности", которое утверждено Приказом Минфина РФ от 28.06.2010г. № 63н.
Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.
При детализации статей перечисленных выше форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером, либо конкретными обстоятельствами возникновения *(Основание: абз.2 п.11 ПБУ 4/99, п.3 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010г. № 6н).*
Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 10% и более.
Также признается существенной ошибка независимо от величины искажения, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. *(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010).*

20. Применение налогового режима

Общество применяет общий режим налогообложения и является плательщиком (налоговым агентом):
-налога на добавленную стоимость на основании положений Главы 21 НК РФ (пользуется освобождением в соответствии с абзацем первым пункта 1 статьи 145 Налогового кодекса Российской Федерации об использовании права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость"
-налога на доходы физических лиц на основании положений Главы 23 НК РФ

-налога на прибыль на основании положений Главы 25 НК РФ
-страховых взносов на основании положений Главы 34 НК РФ

21. Доверительное управление

В бухгалтерском учете операции по договору доверительного управления отражаются в соответствии с правилами, установленными Указаниями по отражению в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, утвержденными Приказом Минфина России от 28.11.2001 № 97н.
Вознаграждение, получаемое доверительным управляющим в соответствии с договором доверительного управления имуществом, является его доходом от реализации и подлежит налогообложению в установленном порядке.
При этом расходы, связанные с осуществлением доверительного управления, признаются расходами доверительного управляющего, если в договоре доверительного управления имуществом не предусмотрено возмещение указанных расходов учредителем доверительного управления.
Доверительный управляющий обязан определять ежемесячно нарастающим итогом доходы и расходы по доверительному управлению имуществом и представлять учредителю доверительного управлении (выгодоприобретателю) сведения о полученных доходах и расходах для их учета учредителем доверительного управления (выгодоприобретателем) при определении налоговой базы в соответствии с настоящей главой.
Особенности определения налоговой базы участников договора доверительного управления имуществом изложены в статье 276 НК.

II. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ за 2025г.

Пояснение 1. Материальные внеоборотные активы (Строка 1150)

Тыс. рублей.

Материальные внеоборотные активы	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Основные средства	-	-	182
Итого	-	-	182

Порядок учета основных средств отражен в разделе Учетная политика

Пояснение 2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (Строка1170)

Тыс.рублей

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Отложенные налоговые активы	1	1	1
Займы выданные	-	-	4950
Итого	1	1	4951

Пояснение 3. Денежные средства и денежные эквиваленты (Строка 1250)

Тыс.рублей

Денежные средства и денежные эквиваленты	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчетный счет	799	220	604
Депозитный счет до 3-х мес.	-	2700	1800
Итого	799	2920	2404

Порядок учета денежные средств и эквивалентов отражен в разделе Учетная политика

Пояснение 4. Финансовые и другие оборотные активы (Строка 1240)

Тыс. рублей

Финансовые и др. оборотные активы	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Дебиторская задолженность	1336	1206	842
Авансы выданные	600	1422	17
Расчеты с бюджетом	75	173	150
Расчеты с прочими контрагентами	8420	5943	3619
Финансовые вложения	7184	7894	6348
Итого	17615	16638	10976

Порядок учета финансовых и других оборотных активов отражен в разделе Учетная политика.

Пояснение 5. Капитал (Строка 1300)

Тыс. рублей

Капитал и резервы	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль, в т.ч.	18379	18095	16826
Прибыль, подлежащая распределению	34115	33831	32562
Убыток, подлежащий покрытию	(15736)	(15736)	(15736)

Пояснение 6. Краткосрочная кредиторская задолженность (Строка 1520)

Тыс. рублей

Краткосрочная кредиторская задолженность	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г
Расчеты с поставщиками	6	422	486
Расчеты с бюджетом	19	59	219
Расчеты с персоналом	1	1	1
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	-	971	971
Итого	26	1454	1677

III. ПОЯСНЕНИЯ К Отчету о финансовых результатах за 2025г.

Пояснение 7. Выручка (Строка 2110)

Тыс. рублей

Выручка	**2025г.**	**2024г.**
Вознаграждение доверительного управляющего	-	217
Аренда недвижимого имущества	120	98
Агентское вознаграждение	11	6
Итого	131	321

Пояснение 8. Расходы по обычным видам деятельности (Строка 2120)

Тыс. рублей

Расходы по обычным видам деятельности	за 2025г.	за 2024г.
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	38	32
Отчисления на социальные нужды	11	9
Амортизация	-	-
Прочие затраты	42	52
Итого расходы по обычным видам деятельности	91	93

Порядок учета расходов отражен в разделе Учетная политика

Пояснение 9. Прочие доходы (Строка 2340)

Тыс.рублей

Прочие доходы	За 2025г.	За 2024г.
Проценты к получению	328	702
Прочие доходы	33	770
Итого	361	1472

Проценты к получению от краткосрочных депозитных банковских вкладов.

Пояснение 10. Прочие расходы (Строка 2350)

Тыс.рублей

Прочие расходы	За 2025г.	За 2024г.
Расходы на услуги банков	16	52
Прочие внереализационные расходы	6	187
ИТОГО	**22**	**239**

Пояснение 11. Налог на прибыль организаций

Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ведется балансовым методом с отражением в учете постоянных разниц (ПР) и временных разниц (ВР).
Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 379 тыс. рублей. Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила 95 тыс. руб.

Налог на прибыль	(Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) * 25%	(Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) * 20%
	2025г.	**2024г.**
Прибыль до налогообложения	379 187	1 461 002
Условный расход по налогу на прибыль	94 752	309 804
Условный доход по налогу на прибыль		(17 604)
Отложенный налоговый актив	-	-
Постоянный налоговый расход/доход	(45)	(117 829)
Налог на прибыль*	94 797	174 371

*сумма налога исчисляется в полных рублях.

3. Прочая информация.

3.1. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- финансовые риски, в том числе кредитный риск, риск ликвидности;
- налоговые риски.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в прочей дебиторской задолженности, а также предоставленных займах. Кредитный риск определяется на основании обобщения вероятностей случаев и возможного влияния событий, неблагоприятно влияющих на способность клиентов уплатить по обязательствам.

В отношении просроченной задолженности Общество формирует резерв по сомнительным долгам. Общество предпринимает меры по истребованию просроченной задолженности в судебном порядке.

3.2 Условные обязательства, условные активы, обеспечения

В 2025-2024 годах договоры поручительства не заключались.

3.3 Судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2025года Общество не является участником судебных разбирательств.

3.4 Информация об экологической деятельности

У Общества отсутствуют объекты и операции, оказывающие негативное влияние на окружающую среду.

3.5 Информация об использовании энергетических ресурсов

Общество является арендатором недвижимого имущества. Стоимость потребленных энергетических ресурсов включена в арендную плату и уплачивается на основании договора аренды.

3.6 События после отчетной даты.

В соответствии с ПБУ 7/98 Обществом указывает, что факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

Согласно информационному сообщению №ПЗ-3/2015 Министерства Финансов РФ для применяющих упрощенную отчетность возможно:

1. Решение о раскрытии какой-либо информации должно опираться на существенность данных для пользователей (включая выделения отдельных статей из их групп в формах отчетности).
2. Можно не раскрывать информацию о связанных сторонах, о сегментах, по прекращаемой деятельности.
3. События после отчетной даты показываются в отчетности, только если это имеет рациональный смысл.
4. При внесении изменений в учетную политику можно отражать в отчетности существенные последствия этого факта перспективно.
5. Значимые ошибки прошлых лет можно исправлять, затрагивая прочие доходы или расходы текущего периода, без корректировки нераспределенной прибыли/убытка.

Директор ООО «ОМЕГА» Каменева О.П.

30 марта 2026г.