

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ЯМАЛТЮМЕНЬСПАСАТЕЛЬ» за 2025 ГОД

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности **ООО «ЯМАЛТЮМЕНЬСПАСАТЕЛЬ»** за 2025 год, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчётности.

Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности:

Генеральный директор – Гатиатуллин Ильдус Минуллович.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008).

Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках. Годовая бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности всех структурных подразделений организации.

В скобках {...} указана информация, которая не подлежит раскрытию в соответствии с Постановлением Правительства №351 от 12.03.2022. В скобках [...] указана информация, которая не подлежит раскрытию в соответствии с Постановлением Правительства №400 от 04.04.2019, Постановлением Правительства №416 от 09.04.2019.

Раздел 1 «Общие сведения об организации»

Полное официальное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью Омега групп».

Сокращенное наименование Общества – **ООО «ЯМАЛТЮМЕНЬСПАСАТЕЛЬ»**

Юридический (почтовый) адрес Общества: 625053, г. Тюмень, ул. Широтная, д.190, к.3, кв.299

Общество зарегистрировано Инспекцией федеральной налоговой службы по г.Тюмени №3, 16.12.2016 г. (государственный регистрационный номер 1167232093324).

Идентификационный номер налогоплательщика 7203405566

КПП 720301001

Коды Общества:

- по ОКВЭД 49.31

- по ОКПО 06034603

Основной вид деятельности Общества – Деятельность сухопутного пассажирского транспорта: внутригородские и пригородные перевозки пассажиров

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб.

Раздел 2 «Информация об учётной политике»

Настоящая бухгалтерская отчётность Общества подготовлена на основе следующей учётной политики.

1. Бухгалтерский учёт и отчётность

1.1. Бухгалтерская отчётность **ООО «ЯМАЛТЮМЕНЬСПАСАТЕЛЬ»** сформирована исходя из действующих в Российской Федерации Правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, утверждёнными Министерством финансов Российской Федерации.

1.2. Бухгалтерский учёт ведётся бухгалтерией. Ответственность за организацию бухгалтерского учёта, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несёт директор **ООО «ЯМАЛТЮМЕНЬСПАСАТЕЛЬ»**.

1.3. Бухгалтерский учёт финансово-хозяйственных операций ведётся на счетах синтетического и аналитического учёта в соответствии с планом счетов, утверждённым Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

1.4. Бухгалтерский учёт ведётся с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие», версия 8.3. Организация создаёт регистры бухгалтерского учёта на электронных носителях по формам, предусмотренным компьютерной программой.

1.5. Организация использует типовые формы бухгалтерской отчётности (Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н).

1.6. Документооборот и технология сбора и обработки учетной информации регламентируются «Положением о документообороте».

1.7. Порядок осуществления внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности организации регулируется Положением о внутреннем контроле (Приложение N 1 к «Учетной политике»).

2. Порядок учёта нематериальных активов (НМА)

2.1 При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях. Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

2.2 Переоценка нематериальных активов не производится.

2.3 Нематериальные активы не проверяются на обесценение в порядке, определённом Международными стандартами финансовой отчётности

2.4 Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования.

Изменения принятых способов начисления амортизации нематериальных активов в 2025 году не происходило. Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на данный НМА и ожидаемый срок использования НМА, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

2.5 Нематериальные активы, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

3. Порядок учёта основных средств (ОС)

Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с:

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Переход на применение ФСБУ 6/2020 осуществили с 1 января 2022 г методом «Альтернативный переход - упрощенная ретроспектива». и счету 84 «Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток) в соответствии с». Для пересчета необходимо использовать следующие элементы амортизации:

- Ликвидационную стоимость по всем основным средствам на 2025г. принять равной 0,
- Срок полезного использования на 2025 г. не меняется,
- способ расчета амортизации – «линейный»,

3.1.1. Активы, стоимостью более 100 000 рублей, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится. (Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020).

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода.

В целях обеспечения сохранности объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном за балансовом счете.

Сроком полезного использования считать период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

3.1.2. Начисление амортизации производится по всем объектам основных средств линейным способом и начинается с первого числа месяца следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета.

3.1.3. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Различие сроков полезного использования частей объекта является существенным, если части объекта отнесены к разным амортизационным группам.

3.1.4. К критериям существенности затрат на ремонт объектов признаются существенные затраты на проведение обслуживания объектов основных средств (капитальный ремонт, проверка технического состояния и т.п.), возникающие через определенный временной интервал (более 12 месяцев) в течение срока эксплуатации таких объектов признаются в качестве вне оборотных активов и погашаются в течение предполагаемого срока службы объекта после капитального ремонта.

Уровень существенности устанавливается, исходя из процентной доли затрат на капитальный ремонт к первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств.

3.1.5. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока

полезного использования объекта в целом, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Различие сроков полезного использования частей объекта является существенным, если срок полезного использования одной части объекта отличается от другой части более чем на 10%.

Различие в стоимости части объекта от всего объекта в целом является существенным, если стоимость части объекта отличается от стоимости объекта более чем на 10%.

3.1.6. Организация вправе проводить тест на обесценение основных средств 1 раз в год.

3.1.7. Организация оценивает объекты основных средств по всем группам по первоначальной стоимости.

3.1.8. Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более, чем на **5 процентов**;
- ликвидационная стоимость более, чем на **10 процентов**.

Основание: [пункт 37 ФСБУ 6/2020](#).

При отсрочке (рассрочке) на период свыше **6 (шести)** месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Размер платы за отсрочки (рассрочки) по договорам организация рассчитывает в установленном порядке на основании:

- положений договоров, если плата за отсрочку (рассрочку) выделена в виде процента, фиксированной суммы или договор устанавливает вариант оплаты без отсрочки (рассрочки) в меньшей сумме;
- данных поставщиков, подрядчиков о цене товаров, работ, услуг без учета отсрочки (рассрочки). Данные могут быть получены из прайс-листов, с сайтов или из переписки. При этом цена товаров, работ, услуг должна быть определена без учета скидок, бонусов и иных льгот, которые могут быть предоставлены за иные условия договоров (например, объем закупок, предоплата и т. п.);
- **ключевой ставки Банка России по правилам дисконтирования. В качестве ключевой ставки Банка России используется ставка на более позднюю дату: заключения договора или определения условия о стоимости товаров, работ, услуг и порядке оплаты.**

Основание: [пункт 12](#) ФСБУ 26/2020.

3.1.9. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 **перспективно**.

Основание: [пункт 26](#) ФСБУ 26/2020.

3.1.10. Для составления бухгалтерской отчетности существенной признается информация, которая превышает **5 процентов** от показателя соответствующей строки бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному.

Основание: [пункт 6.2.1](#) Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, [пункт 7.4](#) ПБУ 1/2008.

3.1.11. Учет при получении имущества в аренду.

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с [ФСБУ 25/2018](#) «Бухгалтерский учет аренды». **Арендатор** применяет упрощенный порядок учета договоров аренды. Упрощенный порядок не предполагает отражение в бухгалтерском учете **арендатора** права пользования активом и обязательства по аренде так как срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

Арендатор не принимает объект аренды к себе на баланс (учитывает его, как и раньше, за балансом), а ежемесячно просто признает расход по арендным платежам в прибылях и убытках:

Д-т счета (20, 26, 91) - К-т счета 60 - начислена ежемесячная арендная плата;

Д-т счета 19 - К-т счета 60 - отражен НДС по арендной плате;

Д-т счета 60 - К-т счета 51 - арендная плата перечислена арендодателю.

1) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения. Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Основные средства не проверяются на обесценение. Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют. Инвестиционной недвижимостью признаётся недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности. [...]. С 01.01.2022 инвестиционная недвижимость, учитываемая по остаточной стоимости, амортизируется (кроме земельных участков) (п.27,28 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ст.256 НК РФ). Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Принятые сроки полезного использования основных средств.

Капитальные вложения Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

4. Порядок учёта материально-производственных запасов (МПЗ)

4.1. Для признания актива в бухгалтерском учете в качестве запасов его стоимость не имеет значения. Стандартом предусмотрены два условия признания запасов

- а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;
- б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Как и ранее, запасы будут признаваться в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (п. 9, п. 10 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов.

б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Отметим, что расходы на хранение запасов теперь не будут включаться в себестоимость приобретаемых запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологического процесса (п. 18 ФСБУ 5/2019).

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в их фактическую себестоимость:

а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

Списание запасов предусматривается в следующих случаях:

- одновременно с признанием выручки от их продажи;

- при выбытии в случаях, отличных от продажи;

- при отсутствии перспективы поступления экономических выгод от потребления (продажи, использования) запасов (п. 41 ФСБУ 5/2019).

При этом в расходах должна быть отражена балансовая стоимость запасов (формируется из фактической себестоимости запасов за минусом резерва под обесценение).

Способы списания запасов не изменились.

При выбытии МПЗ их оценка производится по средней себестоимости.

4.2. Резерв под обесценение стоимости МПЗ не создается

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой. Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

5. Порядок формирования доходов

5.1. Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации" (далее - ПБУ 9/99). Учет доходов и расходов ведется исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности (факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных

средств, связанных с этими фактами) (пункт 12 ПБУ 9/99, пункт 18 ПБУ 10/99, пункт 19 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 106нс изменениями)

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от выполнения работ, оказания услуг. Остальные доходы являются прочими доходами (п. 4 ПБУ 9/99) Выручка от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) для целей бухгалтерского учета признается в общеустановленном порядке при одновременном выполнении всех условий.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

6. Порядок формирования расходов

6.1. Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 "Расходы организации". Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Под прямыми производственными расходами понимаются расходы, непосредственно связанные с процессом производства или выполнением конкретного вида работ, оказания услуг. Прямые расходы учитываются на счете 20 «Основное производство» Состав прямых расходов зависит от вида продукции, работ, услуг Прямые затраты подлежат учету на счете 20 «Основное производство» в разрезе объектов производства. При этом к прямым затратам относятся все производственные расходы, непосредственно связанные с исполнением каждого объекта производства (в т. ч. зарплата, амортизация, арендная плата,).

6.2 Порядок признания общехозяйственных расходов

Для целей формирования финансового результата деятельности общехозяйственные (управленческие) расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (с отнесением на счет 90 "Продажи").

Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств учитываются непосредственно на счете 23 "Вспомогательные производства" (без предварительного накопления на счете 25 "Общепроизводственные расходы").

"Расходы на продажу (коммерческие расходы) признаются в себестоимости реализованной продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг полностью в отчетном периоде их признания в учете (с отнесением на счет 90 "Продажи").

Генеральный директор ООО «ЯМАЛТЮМЕНЬСПАСАТЕЛЬ» _____ Гатиатуллин И.М.

Дата составления: 04.03.2026г.