

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету
о финансовых результатах за 2025 год
Общества с ограниченной ответственностью «ОМЕГА»**

1. Деятельность

Основной вид деятельности в отчетном периоде: Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств (код ОКВЭД 77.11)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утвержденным приказом Минфина России от 4 октября 2023 г. (далее – ФСБУ 4/2023) и иными действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.1. Организационные положения

- ✓ Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.
- ✓ Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи. *(ч. 3 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 9 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации)*
- ✓ Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учётных документов.
- ✓ Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на Генерального директора. *(ч. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ)*
- ✓ Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».
- ✓ В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
 - Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 г. № 116н;
 - Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 г. № 167н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 г. № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 г. № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 г. № 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н.
- Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.
- Существенной признается ошибка, составляющая пять и более процентов от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.
- Существенная ошибка предшествующего отчетного года исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде в корреспонденции со счетом учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Существенная ошибка исправляется путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год (ретроспективный пересчет). (п. 9 ПБУ 22/2010)

2.2. Методические положения (в отношении показателей (групп показателей), приведенных в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах)

2.2.1. Учет основных средств

- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его первоначальная стоимость больше 100 000 рублей.
Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается объектом основных средств, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (п. 5 ФСБУ 6/2020)
- Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (п. 5 ФСБУ 6/2020)
- Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого

объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. (п. 8 ФСБУ 6/2020)

- В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. (п. 10 ФСБУ 6/2020)
- После признания в бухгалтерском учёте объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. (п.п. а п. 13 ФСБУ 6/2020)
- Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учёте и прекращается с момента его списания с бухгалтерского учёта. (п. 33 ФСБУ 6/2020)
- По всем объектам основных средств, за исключением тех, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (п. 35 ФСБУ 6/2020)
- Организация применяет упрощённые способы ведения учёта основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020

2.2.2. Учет финансовых вложений

- Все фактические затраты на приобретение финансовых вложений не зависимо от их существенности включаются в первоначальную стоимость. (п. 9 ПБУ 19/02)
- Текущая рыночная стоимость финансовых вложений не определяется, обесценение финансовых вложений не отражается. (п. 19 ПБУ 19/02)
- При выбытии финансовых вложений, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. (абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02)

2.2.3. Учет расходов

- Учет расходов ведется методом начисления.
- Расходы на ведение деятельности организации учитываются на счёте 26 «Общехозяйственные расходы». (Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счёту 26 «Общехозяйственные расходы»))
- Расходы, учтённые на счёте 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счёта 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных.

(абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26 «Общехозяйственные расходы»)

3. Дополнительная существенная информация

3.1. В Бухгалтерском балансе в строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» отражена остаточная стоимость основных средств, которыми являются транспортные средства.

3.2. В Бухгалтерском балансе в строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» отражена сумма долгосрочных финансовых вложений – предоставленные займы со сроком погашения более двенадцати месяцев после отчетной даты.

В отчетности за более ранние периоды сумма выданных займов ошибочно отражалась в строке 1230 «Финансовые и другие оборотные активы». В связи с обнаружением существенной ошибки и руководствуясь п. 11 ПБУ 22/2010 в отчетности за 2025 год финансовые вложения отражены в строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» вместо строки 1240 «Финансовые и другие оборотные активы». По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма выданных займов составляет 44 073 тысячи рублей, по состоянию на 31 декабря 2024 года сумма выданных займов составляет 55 500 тысяч рублей, а по состоянию на 31 декабря 2023 года сумма выданных займов составляет 56 000 тысяч рублей.

3.3. В бухгалтерском балансе в строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» отражена дебиторская задолженность и краткосрочная часть долгосрочных финансовых вложений, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты.

3.4. В бухгалтерском балансе в строке 1300 «Капитал» отражена сумма уставного капитала и нераспределенной прибыли. Изменение капитала представлено в таблице 1.

Таблица 1

Изменение капитала тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	Изменение в 2024 году за счет		На 31 декабря 2024 г.	Изменение в 2025 году за счет		На 31 декабря 2025 г.
		чистой прибыли	выплаченных дивидендов		чистой прибыли	выплаченных дивидендов	
Капитал	58 592	306		58 898	1 276	(13 500)	46 674

3.5. В отчете о финансовых результатах в строке 2410 «Налог на прибыль (доходы) организаций» отражена сумма налога уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения – доходы.

3.6. Стоимость чистых активов представлена в таблице 2

Таблица 2

Стоимость чистых активов тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Чистые активы	46 674	58 898	58 592

Генеральный директор
ООО «ОМЕГА»

Х.И. Камалов