

Объяснительная записка
к годовому финансовому отчету за 2025 год "Резерв" ООО

«Общие сведения»

Общество с ограниченной ответственностью "Резерв" ООО учреждено 01 декабря 2021 года, зарегистрировано по адресу 150000, Ярославская обл, Ярославль, Кирова, зд. 10/25.

Основным видом деятельности "Резерв" ООО согласно Устава является Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания.

«Учетная политика»

- 1.1. В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- 1.2. - Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- 1.3. - Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- 1.4. - Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- 1.5. - Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- 1.6. - Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- 1.7. - Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н К ТМЗ относятся:

2. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

3. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

4. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Активы предприятия.

Данные бухгалтерского баланса показывают, что стоимость активов на 31.12.2025 года составила 7 196 тыс. руб.

К текущим активам предприятия относятся:

Текущие активы:

Материалы и товары на сумму 1 211 тыс. руб,

Денежные средства – на расчетном счете предприятия – 4 726 тыс. руб

Дебиторская задолженность - 1 259 тыс. руб.

Пассивы предприятия

Краткосрочные обязательства:

- нераспределенная прибыль – 6 564 тыс. руб,

- краткосрочные торговые обязательства перед поставщиками товаров и услуг на сумму 633 тыс. руб.

Труд и заработная плата

Расходы на оплату труда составили 1 458 694,75 руб. Среднесписочная численность работников- 5 человек.

Директор _____ Разгуляева О.В.