

**Пояснения**  
**к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и**  
**отчету о финансовых результатах за 2025 г.**

**1. Общие сведения**

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «РЕЗЕРВ ИНВЕСТ», (далее по тексту Общество).

Сокращенное наименование - ООО «РЕЗЕРВ ИНВЕСТ».

Юридический адрес – г. Астрахань, ул. Красная Набережная, дом 49, литер Б  
ОГРН 1063015046830 ИНН 3015074184 КПП 301501001

Основной вид деятельности (ОКВЭД), осуществляемым Обществом: 68.20

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

**2. Основные элементы учетной политики**

Бухгалтерский учет в Общество ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта 1 С «Предприятие». Общество относится к микропредприятиям, в связи с чем, в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Система налогообложения – УСН «Доходы».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
<b>Основные средства</b>		
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
<b>Учет материально-производственных запасов</b>		
Учет материалов	Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены	п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы»
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и ином выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»
<b>Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b>		
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

<b>Дебиторская задолженность</b>		
Выявление сомнительной дебиторской задолженности	Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода, при этом учитываются нарушение должником сроков исполнения обязательства; значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников; возбуждение процедуры банкротства в отношении должника. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.	п. 23 ФСБУ 4/2023
<b>Учет аренды</b>		
Учет аренды	Использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, т.к. действующими договорами не предусмотрены переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды); не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды	п. 11, 12 ФСБУ 25/2018
<b>Учет доходов и расходов</b>		
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
<b>Пояснения по строкам бухгалтерского баланса</b>		
	Общество нематериальных активов не имеет	
	В составе дебиторской задолженности	

	(строка 1230 бухгалтерского баланса):	
Расчеты с покупателями и заказчиками	По состоянию на 31.12.2024 г	972 тыс. руб.
	По состоянию на 31.12.2025г	1023 тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	По состоянию на 31.12.2024 г	272 тыс. руб.
	По состоянию на 31.12.2025г	27 тыс. руб.
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	По состоянию на 31.12.2024 г	32 тыс. руб.
	По состоянию на 31.12.2025г	68 тыс. руб.
Сальдо по ЕНС	По состоянию на 31.12.2024 г	48 тыс. руб.
	По состоянию на 31.12.2025г	48 тыс. руб.
	В составе кредиторской задолженности (строка 1520 бухгалтерского баланса):	
Расчеты с покупателями и заказчиками	По состоянию на 31.12.2024 г	23 тыс. руб.
	По состоянию на 31.12.2025г	22 тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	По состоянию на 31.12.2024 г	19 тыс. руб.
	По состоянию на 31.12.2025г	0 тыс. руб.
Расчеты по налогам и сборам	По состоянию на 31.12.2024 г	139 тыс. руб.
	По состоянию на 31.12.2025г	171 тыс. руб.
Расчеты по социальному страхованию	По состоянию на 31.12.2024 г	15 тыс. руб.
	По состоянию на 31.12.2025г	16 тыс. руб.
Расчеты с персоналом по оплате труда	По состоянию на 31.12.2024 г	25 тыс. руб.
	По состоянию на 31.12.2025г	0 тыс. руб.
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	По состоянию на 31.12.2024 г	23 тыс. руб.
	По состоянию на 31.12.2025г	1 тыс. руб.



Сооружения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

#### 4.3. 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	9 939	12 473	13 193
в том числе:			
Здания	9 839	12 359	13 064
Транспортные средства	99	114	129
Неамортизируемые основные средства - всего	5 203	5 203	5 203
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Машины и оборудование (кроме офисного)	72	72	72
Транспортные средства	-	-	-
Земельные участки	5 131	5 131	5 131

#### 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

