

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ФИРМА ЮМАЛ» ЗА 2025 ГОД

1. Общие сведения

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ФИРМА ЮМАЛ»
Сокращенное наименование	ООО «ФИРМА ЮМАЛ»
ИНН	2224021240
ОГРН	1022201393774
Юридический адрес	656055, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Георгия Исакова, дом 206
Почтовый адрес	656055, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Георгия Исакова, дом 206
Режим налогообложения	УСН ДОХОДЫ МИНУС РАСХОДЫ

Сведения о субъекте МСП: Микропредприятие. Дата внесения сведений в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства: 01.08.2016

Филиалы, представительства, обособленные подразделения отсутствуют.

Общество с ограниченной ответственностью «ФИРМА ЮМАЛ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

2. Численность персонала

По состоянию на 31 декабря (отчетный) года	3	человека
По состоянию на 31 декабря (предыдущий) года	3	человека

3. Основные виды деятельности организации

Основными видами деятельности организации являются: ОКВЭД 56.29 - Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания.

4. Исполнительные органы организации

В соответствии с Уставом высшим органом управления организацией является Общее собрание участников.

В соответствии с Уставом постоянно действующим коллегиальным органом управления ООО «ФИРМА ЮМАЛ» является совет директоров, формируемое Общим собранием.

Полномочия единоличного исполнительного органа осуществлял исполнительный директор ООО «ФИРМА ЮМАЛ» Михайлов Юрий Анатольевич.

Бухгалтерский учет, финансовую деятельность осуществляла главный бухгалтер.

Система налогообложения – УСН доходы минус расходы.

5. Состав годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Годовая бухгалтерская отчетность организации за 2025 год состоит из следующих отчетных форм:

- Бухгалтерский баланс за 2025 год.
- Отчет о финансовых результатах за 2025 год.
- Настоящие пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Бухгалтерская отчетность организации не подлежит обязательному аудиту.

6. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами действующими в Российской Федерации и принципом непрерывности деятельности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 %.

Учетная политика организации включает следующие основные положения.

6.1. Основные средства

Для бухгалтерского учета основных средств организация применяет требования ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Основными средствами признаются активы, отвечающие критериям, определенным п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Основное средство признается в момент завершения капитальных вложений, то есть после приведения объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях. Учет основных средств ведется на балансовом счете 01 «Основные средства».

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже 100 000 руб. за единицу, – затраты на приобретение, создание таких активов признаются единовременно расходами периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Учет переданных в эксплуатацию малоценных основных средств ведется на забалансовом счете 003 «Материалы в эксплуатацию» В целях обеспечения сохранности этих объектов на мол установлена ответственность за их движением.

Основные средства оцениваются при признании по первоначальной стоимости, которой считается общая сумма связанных с объектом основных средств капитальных вложений, осуществленных до его признания в бухгалтерском учете. После признания ОС оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости; Организация не проводит переоценку основных средств по группам.

Затраты Организация на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств признаются капитальными вложениями при условии соответствия их критериям признания, установленным п. 6 ФСБУ 26/2020. В остальных случаях затраты, осуществленные по объекту основных средств после принятия его к учету, отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Амортизация объекта основных средств исчисляется исходя из элементов амортизации, которые определяются в момент его признания в учете (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации). Корректировки, возникшие в связи уточнением элементов амортизации объектов основных средств, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Амортизация по ОС начисляется линейным способом как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта к величине оставшегося срока полезного использования.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Объект основных средств подлежит списанию с бухгалтерского учета в связи с его выбытием или неспособностью приносить Обществу экономические выгоды в будущем.

6.1. Капитальные вложения

Для бухгалтерского учета капитальных вложений Общество применяет требования ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Под капитальными вложениями для целей бухгалтерского учета понимаются затраты Обществом на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении условий, предусмотренных п. 6 ФСБУ 26/2020, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат, которыми признаются фактические затраты на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Ассоциации или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности капитальные вложения отражаются обособленно в составе тех активов (основные средства, доходные вложения в материальные ценности), в число которых они войдут по их завершению.

В момент завершения капитальных вложений, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, капитальные вложения считаются основными средствами.

Капитальные вложения подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи. Расходы (доходы), возникающие в связи со списанием капитальных вложений, зачисляются в состав прочих доходов или расходов.

6.2. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся предоставленные займы.

Финансовые вложения Общества подразделяются в зависимости от срока, в течение которого предполагается использовать объект, на долгосрочные и краткосрочные.

Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более (или равен) 12 месяцев после отчетной даты. Такие вложения являются оборотными активами и отражаются в разделе II «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса. Если срок обращения (погашения) финансовых вложений более 12 месяцев, они рассматриваются как долгосрочные и отражаются в составе внеоборотных активов Бухгалтерского баланса.

6.3.Запасы

Для бухгалтерского учета запасов Общество применяет требования ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.. Запасы учитываются по фактической себестоимости.

В качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла или используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, прочие запасы для управленческих нужд (абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019).

Общество не создавать резерв под обесценение запасов, которые используются в уставной деятельности.(пункт 33 ФСБУ 5/2019).

6.4.Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей (заказчиков) и поставщиков Общества учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами.

Кредиторская задолженность покупателей (заказчиков) и поставщиков Общества учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами.

Оценка дебиторской задолженности производится с учетом резерва по сомнительным долгам. Резервы по сомнительным долгам создаются по дебиторской задолженности юридических и физических лиц в момент признания ее сомнительной с учетом требования своевременности отражения фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 1/2008.

Общество производит оценку дебиторской задолженности на 31 декабря каждого отчетного года на предмет просрочки и возвратности. Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором, не обеспеченная гарантиями и непогашенная на момент составления отчетности, является сомнительной к получению. Сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности определяется отдельно по каждому сомнительному долгу и зависит от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга (полностью или частично).

Созданный резерв по сомнительным долгам используется в качестве источника, за счет которого списываются с баланса безнадежные (невостребованные) долги, ранее признанные сомнительными. Сомнительным долгом признается просроченная задолженность сроком более одного года.

Безнадежная дебиторская задолженность подлежит списанию за счет резерва сомнительных долгов для целей бухгалтерского учета, если она ранее была включена в резерв по сомнительным долгам.

7. Соблюдение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность ООО «ФИРМА ЮМАЛ» составлена на основании допущения непрерывности деятельности, исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

По мнению руководства ООО «ФИРМА ЮМАЛ», существенная неопределенность относительно способности ООО «ФИРМА ЮМАЛ» продолжать свою деятельность в обозримом будущем отсутствует.

Директор ООО «ФИРМА ЮМАЛ»
Михайлов Юрий Анатольевич

31 марта 2026 г.