**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ**
**И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАТАХ**
**ООО "Яшьлек"**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Яшьлек» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации

## 1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества:
Общество с ограниченной ответственностью»Яшьлек»
1.2. Сокращенное наименование общества - ООО «Яшьлек»".
1.3. Место нахождения Общества: 423827, РТ, г. Набережные Челны, ул. Виктора Полякова, дом 12А, офис 3.
1.4. Общество с ограниченной ответственностью ООО «Яшьлек» создано 14.01.2020г.
Устав с уставным капиталом 10000 руб. и зарегистрирован 26.12.19г. Межрайонной инспекцией ФНС № 18 по Республике Татарстан
ИНН 1650386900 КПП 165001001 ОГРН 1201600001316
1.5. Среднесписочная численность работников на 31.12.2025 – 0 чел.;
1.6. На основании протокола №03/2023 от 06.03.23г. на должность директора назначена Попова Алия Ракиповна
1.7. Участниками общества являются

| № п/п | Наименование участника | Доля в уставном капитале | |
|---|---|---|---|
| | | в % | в руб. |
| 1 | Калимуллин Рустем Мугинович | 100% | 10 000 |

1.8. Уставный капитал оплачен в размере 10 000 руб., что составляет 100 %.
1.9. Основной вид экономической деятельности:
Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха (код по ОКВЭД 43.22)

## 2. Существенные аспекты представления информации в бухгалтерской отчетности

### 2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:
- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по ведению бухгалтерского учета (ПБУ),
- Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ),
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» от 31.12.2021г.
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г.;

- Налогового кодекса Российской федерации (части первая и вторая), действующего Законодательства, регламентирующего исчисление и уплату налогов и сборов.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из:
- бухгалтерского баланса
- отчета о финансовых результатах
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные указанные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

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.

## 2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

### Учет материально-производственных запасов

Учет товаров

1. Товары, приобретенные для перепродажи, оценивать по фактической себестоимости.
2. Установить способ списания товаров, приобретенных для перепродажи по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).
3. Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу включать в фактическую себестоимость.

Учет запасов

Учет сырья и материалов (далее - запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н

1 Учет приобретения запасов

1.1.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019

1.2. Затраты на приобретение запасов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных

ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.
(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)
2. Учет списания запасов
2.1. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.
(Основание: п. 40 ФСБУ 5/2019)
3.3. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отношении материалов не создается.
(Основание: п.32 ФСБУ 5/2019)
Учет спецодежды, спецоснастки
1. Учет спецодежды ведется в соответствии с подп. «б» п.3 ФСБУ 5/2019 2. С целью обеспечения контроля за сохранностью спецодежды, выданной в эксплуатацию с одновременным списанием в затраты, ее стоимость после передачи в эксплуатацию учитывается на забалансовом счете МЦ.04.
(Основание: п.п. 7.2 ПБУ 1/2008)

## Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

1. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от оказания услуг, выполнения работ.

(Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)

2. Расходы

2.1. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, указанных в пункте 6.1 настоящего положения.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

2.2. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого месяца в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08.1).

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

2.3. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, единовременно в полной сумме включаются в состав расходов по обычным видам деятельности.

(Основание: абз. 2 п. 3 ст. 958 ГК РФ, п. 16 ПБУ 10/99, абз. 4 п. 6 ПБУ 1/2008)

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

(Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

3. Абзац 9 пункта 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации» и абзац 2 пункта 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» о возможности признания субъектами малого предпринимательства выручки и расходов по мере поступления денежных средств и иной формы оплаты не применяется (учет ведется «методом начисления»).

## Создание резервов

1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

1.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец года. Для этой цели создается комиссия в составе генерального директора, зам. ген. директора по экономике и финансам и главного бухгалтера.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

1.2. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц,

возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

1.3. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

1.4. В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

1.5. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

2. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Сумма резерва рассчитывается экспертным способом, т.е. резерв создается по каждому сомнительному долгу в сумме, которая, по мнению Общества, не будет погашена.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

## Оценочные обязательства

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков сотрудникам не создается.

(Основание: пункт 3 ПБУ 8/2010.)

## Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

## 3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

### 3.1 Расшифровка статьи 1240 «Дебиторская задолженность»

(тыс.руб.)

| Показатели | На 31.12.25 | На 31.12.24 |
|---|---|---|
| Дебиторская задолженность в т.ч. | 9,56 | 423,46 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 1,43 | 386,82 |

### 3.2. Денежные средства на расчетном счете

(тыс.руб.)

| Показатели | На 31.12.25 | На 31.12.24 |
|---|---|---|
| ПАО Сбербанк | 40,89 | 111,30 |
| Касса | 0 | 0 |

### 3.3. Расшифровка статей 1520 «Кредиторская задолженность»

(тыс.руб.)

| Показатели | На 31.12.25 | На 31.12.24 |
|---|---|---|
| Кредиторская задолженность в т.ч. | 0 | 290,88 |
| Расчеты с поставщиками подрядчиками | 0 | 266,68 |

### 3.4. Учет затрат

Учет затрат на производство ведется с подразделением на расходы, собираемые по дебету счетов: 20,26

| Расходы за 2025 г., отраженные в отчете о финансовых результатах | тыс. руб. |
|---|---|
| Расходы по счету 26 | 211,26 |
| Итого: | 211,26 |
| | |

**Состав связанных сторон на 31.12.2025 г.**

| № | Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанного лица | Место нахождения юридического лица или место жительства физического (указывается только с согласия физического лица) | Доля участия связанного лица в уставном капитале общества, % |
|---|---|---|---|
| 1 | Красильникова Наталья Юрьевна | | 100 |

**Вознаграждение основному управленческому персоналу**

Размер вознаграждения, выплаченного организацией основному управленческому персоналу (директору) за 2025 год составил 146 347,72 руб.