

**Пояснения
к бухгалтерской отчетности
ООО «Ясносыр»
за 2025 год**

ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Данная Письменная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Ясносыр» (далее, «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Допущение непрерывности деятельности.

При формировании учетной политики Общества предполагалось, 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 (допущение непрерывности деятельности).

Организация, форма и способы ведения бухгалтерского учета ведется на основании действующих нормативных документов:

- Федерального Закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н),
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н),
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н),
- Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утверждено приказом Минфина РФ от 4 октября 2023 г. № 157н)
- Налоговый Кодекс РФ,
- Другие нормативные документы.

В целях соблюдения единой методики отражения в бухгалтерском и налоговом учете хозяйственных операций и оценки имущества учет имущества, обязательств и хозяйственных операций вести способом двойной записи. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии.

Основанием для формирования данных налогового учета являются:

- Первичные учетные документы (включая бухгалтерские справки);
- Аналитические регистры налогового учета.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.
Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ И СТРУКТУРА ПРЕДПРИЯТИЯ

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Ясносыр»

Сокращенное наименование - ООО «Ясносыр».

ООО «Ясносыр» зарегистрировано 07.10.2024.

ОГРН: 1247700662307

ИНН: 7733456171 / КПП: 773301001

Юридический адрес: 125371, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Покровское-стрешнево, ш Волоколамское, д. 116, стр. 1, помещ.

1н/4

Учредителями Общества являются:

Аляев Алексей Владимирович ИНН 772470724922

Номинальная стоимость доли (в рублях) – 10 000 руб.

Размер доли (в процентах) – 100%

Согласно Устава основным видом деятельности Общества является Производство молока (кроме сырого) и молочной продукции (10.51).

Дополнительные виды деятельности:

- Торговля оптовая молочными продуктами (46.33)
- Торговля розничная молочными продуктами и яйцами в специализированных магазинах (47.29.1)
- Торговля розничная пищевыми маслами и жирами в специализированных магазинах (47.29.2)
- Торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах (47.29.3)
- Торговля розничная молочными продуктами в специализированных магазинах (47.29.11)
- Торговля розничная яйцами в специализированных магазинах (47.29.12)
- Торговля розничная животными маслами и жирами в специализированных магазинах (47.29.21)
- Торговля розничная растительными маслами в специализированных магазинах (47.29.22)
- Другие виды деятельности, осуществляемые на основании Устава.

Активы организации расположены на территории Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих по состоянию на 31.12.2025г. составила 2 человека.

При анализе финансовых результатов необходимо учитывать, что организация начала хозяйственную деятельность 07.10.2024. Таким образом, отчетный период (2025 год) является первым полным циклом ее функционирования, и сопоставление с данными 2024 года не представляется возможным ввиду неполноты последних.

2. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

2.1 Порядок учета и оценки нематериальных активов

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022г. №86н.

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. При этом инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного документа - патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности и т.п.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на данный НМА и ожидаемый срок использования НМА, в течение которого организация планирует получать экономические выгоды.

По итогам 2025г. объекты нематериальных активов в учете компании отсутствуют.

2.2 Порядок учета и оценки основных средств

Основная нормативная база.

А. ФСБУ 6/2020 «Основные средства

В. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция его применения, утвержденные приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 года.

С. Постановление Госкомстата РФ № 71а от 30.10.1997 года.

Д. Постановление Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 года «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Е. Налоговый кодекс РФ.

Ф. Федеральный закон РФ № 164-ФЗ от 29.10.1998 года «О финансовой аренде (лизинге)».

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается объект в целом либо его отдельные элементы, оприходованные на основании первичных документов в момент поступления объекта в организацию. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, замена каждой такой части при восстановлении учитывается как выбытие и приобретение самостоятельного инвентарного объекта.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств не подлежит изменению, за исключением случаев достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки и случаев, установленных законодательством РФ. В первоначальную стоимость основных средств не включаются общехозяйственные, управленческие и иные аналогичные расходы.

Объекты основных средств первоначальной стоимостью не более 100 000 руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты в бухгалтерском учете. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Начисление амортизации производится линейным способом, то есть равными долями исходя из первоначальной и ликвидационной стоимости объекта и срока его полезного использования. Срок полезного использования определяется на основании классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002).

Для учета выбытия объектов основных средств используется отдельный субсчет счета 01- «Выбытие основных средств». Списание стоимости объектов основных средств производится в следующих случаях:

- прекращением использования этого объекта из-за его физического или морального износа при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования;
- передачей этого объекта другому лицу в связи с его продажей, меной, передачей в виде вклада в капитал другой организации, передачей в неоперационную (финансовую) аренду, передачей в некоммерческую организацию;
- физическим выбытием этого объекта в связи с его утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями;
- истечением нормативно допустимых сроков или других предельных параметров эксплуатации этого объекта, в результате чего его использование организацией становится невозможным;
- прекращением организацией деятельности, в которой использовался этот объект, при отсутствии возможности его использования в продолжающейся деятельности.

Доходы и расходы в связи со списанием с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

Для целей бухгалтерского учета затраты по арендной плате учитываются на счетах затрат.

Для учета имущества, приобретаемого в лизинг, в случае учета данного имущества на балансе лизингополучателя, его стоимость отражать по Дебету счета 08 «Капитальные вложения» в корреспонденции со счетом 76 «Разные дебиторы и кредиторы» субсчет «Арендные обязательства» в полной сумме договора лизинга.

Повышающий коэффициент (3) не применяется к основным средствам, которые являются предметом договора лизинга, включенным в первую-третью амортизационные группы (п.3 ст.259.1, п.6 ст.259.2 НК РФ).

Налоговый учет:

К объектам, не учитываемым в составе основных средств и не относящимся к составу амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли, в соответствии с пунктом 1 статьи 257 главы 25 налогового кодекса относится имущество, первоначальная стоимость которого составляет до 100 тысяч рублей включительно.

При реализации основных средств в целях налогообложения прибыли финансовый результат подлежит учету в соответствии со статьями 268, 315, 323 главы 25 Налогового кодекса РФ в следующем порядке:

Прибыль подлежит включению в состав доходов от реализации в тот период, в котором была осуществлена реализация имущества;

Убыток подлежит включению в состав внереализационных расходов в течение срока, равного разнице между количеством месяцев срока полезного использования и количеством месяцев эксплуатации до момента его реализации. Данные операции подлежат отражению только в регистрах налогового учета, без корректировки данных бухгалтерского учета.

Расходы на ремонт, произведенные налогоплательщиком, рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат в соответствии со ст.260 гл.25 ч.2 НК РФ.

В отношении приобретаемых объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации этого объекта предыдущими собственниками (п.7 ст.258 НК РФ).

По итогам 2025г. объекты основных средств в учете компании отсутствуют.

2.3 Инвестиционная недвижимость

По строке 1160 Бухгалтерского баланса указывается остаточная стоимость инвестиционной недвижимости.

Объекты основных средств, учитываемые в составе инвестиционной недвижимости, отсутствуют.

Основные средства, переданные в аренду, учитываются в составе основных средств.

2.4 Порядок учета финансовых вложений

Инвестиции организации в государственные ценные бумаги, акции, облигации, векселя, приобретенные как объекты финансовых вложений и иные ценные бумаги других организаций, уставные (складочные) капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям и физическим лицам займы учитываются на счете 58 «Финансовые вложения». Финансовые вложения учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» в сумме фактических затрат. Все ценные бумаги, хранящиеся в организации, описываются в Книге учета ценных бумаг.

К счету 58 «Финансовые вложения» могут открываться следующие субсчета:

- Паи и акции

- Долговые ценные бумаги
- Предоставленные займы
- Вклады по договору простого товарищества
- Другие

Установить, что проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям, выданным организацией, включаются в состав операционных расходов отчетного периода (ПБУ 15/2008).

Налоговый учет:

Налоговый учет финансовых вложений основывается на данных бухгалтерского учета.

По итогам 2025г. финансовые вложения на балансе организации не числятся.

2.5 Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Отложенные налоговые активы в балансе организации не числятся.

2.6 Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отсутствуют активы.

2.7 Порядок учета материально-производственных запасов

Основная нормативная база. Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета [ФСБУ 5/2019](#) «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

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 и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.

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).

На конец отчетного периода МПЗ составили 4 539 тыс. руб.,

в том числе сырье и материалы – 1 727 тыс. руб.; готовая продукция – 2 812 тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 07.10.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	115 079	(110 540)	-	-	X	X	4 539	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 07.10.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	114 459	(415)	-	-	(112 317)	-	1 727	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	За 07.10.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	155	(108 090)	-	-	110 747	-	2 812	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 07.10.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	465	(2 036)	-	-	1 570	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием и переработкой запасов отражены в составе дебиторской задолженности.

2.8 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Организация – является плательщиком НДС при принятии на учет товаров (работ, услуг), при уплате НДС на таможне при импорте- компания учитывает входящий НДС по дебету счета 19. В последний день квартала (отчетного периода по НДС) организация формирует книгу покупок, в которой были зарегистрированы полученные счета-фактуры. При регистрации полученного счета-фактуры в книге покупок организация соблюдает три условия:

1. Счет-фактура должен быть оформлен строго в соответствии с законодательством.
2. Товары (работы, услуги) предназначены для использования в деятельности, облагаемой НДС.
3. Товары (работы, услуги) приняты на учет.

В момент формирования книги покупок сумма входящего НДС списывается на уменьшение НДС, начисленного к уплате. Но не все счета-фактуры, полученные в течение отчетного периода, могут быть зарегистрированы в книге покупок, то есть не весь входящий НДС возможно предъявить к вычету в данном отчетном квартале, и на счете 19 остается дебетовое сальдо.

Компанией принято решение о целесообразности вычета НДС в следующих налоговых периодах (организация имеет право предъявить к вычету входящий НДС в течение трех лет после принятия к учету товаров, работ, услуг). То есть на конец квартала сальдо по счету 19 может быть нулевым или дебетовым. Дебетовое сальдо на конец 4-го квартала (года) учитывается по строке 1220 «НДС по приобретенным ценностям» годового бухгалтерского баланса.

НДС по приобретенным ценностям в балансе организации числится следующим образом:

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	55	-	-
в том числе:	50	-	-
НДС по приобретенным МПЗ			
НДС по приобретенным услугам	5	-	-

2.9 Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности отражаются права требования Общества к организациям и гражданам, являющимся должниками (дебиторами) Общества. В составе дебиторской задолженности также отражаются авансы, выданные поставщикам. Аналитический учет задолженности ведется в разрезе контрагентов, договоров, валют.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 07.10.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 07.10.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	37 387	-	-	-	-	-	37 387	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 07.10.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	213	-	-	-	-	-	213	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 07.10.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	36 943	-	-	-	-	-	36 943	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 07.10.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	228	-	-	-	-	-	228	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Ясносыр» за 2025 год

Расчеты с подотчетными лицами	За 07.10.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	2	-	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Имеется просроченная дебиторская задолженность.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	18 774	18 774	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	214	214	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	18 560	18 560	-	-	-	-

Вся дебиторская задолженность организации, сформированная за период с 07.10.2024 по декабрь 2025 года, относится к категории краткосрочной. Ее возникновение обусловлено текущей хозяйственной деятельностью: основную долю составляют расчеты с покупателями и заказчиками (36 943 тыс. рублей), а также незначительные объемы задолженности поставщиков, по единому налоговому счету (ЕНС) и подотчетных лиц.

2.10 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

По строке 1240 «Финансовые вложения за исключением денежных эквивалентов» числятся финансовые вложения:

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Финансовые вложения за исключением денежных эквивалентов	4 900	-	-
в том числе:	4 900	-	-
Депозитные счета			

Наименование	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					списано	проценты (включая	текущей рыночной			

показателя		первоначаль ная стоимость	накопленна я корректиров ка	поступило	первоначаль ная стоимость	накопленна я корректиров ка	доведение первоначаль ной стоимости до номинальной)	стоимости/ре зер ва под обесценение	переклассиф ици ровано	первоначаль ная стоимость	накопле нная коррект ировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 07.10.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 07.10.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	88 935	(84 035)	-	-	-	-	4 900	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	За 07.10.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	88 935	(84 035)	-	-	-	-	4 900	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.11 Порядок учета денежных средств и денежных эквивалентов

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках.

Основная нормативная база.

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция его применения, утвержденные приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 года.

Постановление Госкомстата РФ № 88 от 18.08.1998 года.

Постановление Госкомстата РФ № 132 от 25.12.1998 года.

Налоговый кодекс РФ.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции его применения, утвержденным приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 года движение денежных средств, находящихся в кассе предприятия учитывается на счете «50»-«Касса», при инкассации выручки денежные средства учитываются на счете «57»-«Денежные средства в пути», движение денежных средств на расчетных счетах, открытых в кредитных организациях, учитывается на счете «51»-«Расчетный счет».

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Ясносыр» за 2025 год

Остаток денежной наличности в кассе сверяется с данными учета по кассовой книге.

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Денежные средства и денежные эквиваленты	20	-	-
в том числе: Расчетные счета	20	-	-

2.12 Прочие оборотные активы

Среди прочих оборотных активов на балансе организации активов числятся Расходы будущих периодов, однако в отчетном году они отсутствуют.

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Прочие оборотные активы	34	-	-
в том числе: Расходы будущих периодов	34	-	-

2.13 Уставный капитал

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражается величина уставного капитала организации.

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Уставный капитал	10	-	-

2.14. Собственные акции, выкупленные у акционеров

По строке 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» отражается информация о наличии собственных акций, выкупленных акционерным обществом для их последующей перепродажи или аннулирования.

2.15 Накопленная дооценка внеоборотных активов

По строке 1340 «Накопленная дооценка внеоборотных активов» бухгалтерского баланса отражаются суммы дооценки внеоборотных активов. Переоценка внеоборотных активов не производится.

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Ясносыр» за 2025 год

2.16 Добавочный капитал (без накопленной дооценки)

По строке 1350 «Добавочный капитал (без накопленной дооценки)» отражается величина добавочного капитала организации, за исключением сумм дооценки внеоборотных активов.

Добавочный капитал у компании отсутствует.

2.17 Резервный капитал

По строке 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса отражается сумма резервов, учтенных по кредиту счета 82 «Резервный капитал».

Это данные о величине резервного капитала, который образован в соответствии с учредительными документами компании и в соответствии с законодательством.

Резервный капитал у компании отсутствует.

2.18 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке).

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	7 836	-	-

2.19 Заемные средства

Порядок учета кредитов и займов

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ15/2008).

Организация признает задолженность по полученным кредитам и займам в момент, когда она становится стороной по договору, предусматривающему принятие на себя соответствующего финансового обязательства.

Получение кредитов и займов отражается в бухгалтерском учете в кредите счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». На суммы погашенных кредитов, займов и процентов по ним дебетуются счета 66, 67 в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Аналитический учет кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их. Начисленные проценты по полученным кредитам и займам отражается на отдельном субсчете счетов 66 и 67 в корреспонденции со

счетом 91 субсчет 2 «Прочие расходы». Начисление процентов по займам и кредитам производится ежемесячно исходя из фактически заимствованных сумм.

Займы, числящиеся в составе долгосрочной задолженности (п.6 ПБУ 15/2008), **не переводятся** в состав краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа остается 365 дней.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в прочие расходы (п.3 ПБУ 15/2008) в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Страховка залога по кредитам и иные аналогичные платежи учитываются в составе расходов будущих периодов.
При получении кредитов, займов, цель получения которых капиталовложение в основное средство или в нематериальный актив, проценты по заемным средствам относятся на увеличение капвложений в приобретаемый актив до момента оприходования соответствующего объекта. После оприходования, затраты на оплату процентов относятся к внереализационным расходам.

Налоговый учет:
Налоговый учет расчетов по кредитам и займам совпадает с бухгалтерским учетом.
По долговым обязательствам любого вида доходом (расходом) признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки по договору при отсутствии долговых обязательств любого вида, возникших в результате сделок, признаваемых в соответствии с НК РФ контролируруемыми сделками.

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 07.10.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 07.10.2024 - декабрь 2025 г.	-	39 091	-	(1)	-	-	39 090
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Ясносыр» за 2025 год

в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 07.10.2024 - декабрь 2025 г.	-	37 096	-	(1)	-	-	37 095
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 07.10.2024 - декабрь 2025 г.	-	1 546	-	-	-	-	1 546
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 07.10.2024 - декабрь 2025 г.	-	425	-	-	-	-	425
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 07.10.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 07.10.2024 - декабрь 2025 г.	-	24	-	-	-	-	24
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	37 095	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	37 095	-	-

Вся совокупность обязательств организации, сформированных за период с 07.10.2024 по декабрь 2025 года, относится к категории краткосрочных и возникла в результате текущих расчетов с контрагентами и по платежам в бюджет. Абсолютное большинство (более 94% от общего объема поступивших обязательств) составляют расчеты с поставщиками и подрядчиками. Также наблюдается возникновение задолженности по налогам и сборам, включая отдельный учет НДС, и по социальному страхованию, что свидетельствует о ведении организацией регулярной хозяйственной деятельности и начислении соответствующих платежей.

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Ясносыр» за 2025 год

2.20 Оценочные обязательства

По строке 1430 «Оценочные обязательства» долгосрочные, по строке 1540 «Оценочные обязательства» краткосрочные - бухгалтерского баланса отражается сумма оценочных обязательств компании.

Оценочное обязательство — это задолженность предприятия, точную сумму и срок погашения которого достоверно определить в настоящий момент не представляется возможным.

В составе дебиторской задолженности отражаются права требования Общества к организациям и гражданам, являющимся должниками (дебиторами) Общества. В составе дебиторской задолженности также отражаются авансы, выданные поставщикам. Аналитический учет задолженности ведется в разрезе контрагентов, договоров, валют.

Краткосрочные оценочные обязательства -строка 1540 бухгалтерского баланса

По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражаются учитываемые на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты (п. п. 4, 8 ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (п. 5 ПБУ 8/2010):

— у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнения которой организация не может избежать;

— вероятно уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства;

— величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство, предполагаемый срок исполнения которого не превышает 12 месяцев после отчетной даты или меньший срок, установленный организацией в учетной политике, признается в бухгалтерском учете в размере, отражающем наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству (п. 15 ПБУ 8/2010).

2.21 Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Отложенные налоговые обязательства в балансе организации не числятся.

2.22 Прочие обязательства

По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса отсутствуют долгосрочные обязательства.

По строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса отсутствуют обязательства.

3.ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Выручка от реализации товаров, продукции, работ и услуг

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется (п.18 ПБУ 10/99) по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции и перехода права собственности.

По работам (услугам) долгосрочного характера выручка признается по мере выполнения отдельных этапов работ (услуг).

Для обобщения информации о доходах и расходах от обычных видов деятельности отчетного периода используют синтетический счет 90 «Продажи». Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с реализацией товаров (далее – выручка).

К счету 90 «Продажи» открываются следующие субсчета:

- 1- «Выручка»:
- – Выручка по деятельности с основной системой налогообложения
- 2- «Себестоимость продаж»:
 - 2.1.- Себестоимость продаж, по деятельности с основной системой налогообложения
- 3-«НДС»
- 7-«Расходы на продажу»:
 - 7.1. – Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения
- 8-«Управленческие расходы»:
 - 8.1. – Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения
- 90.09-«Прибыль/убыток от продаж»

Для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода использовать синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы».

К счету 91 «Прочие доходы и расходы» открываются следующие субсчета:

- 1- «Прочие доходы»
- 2-«Прочие расходы»

К внереализационным расходам относить расходы на услуги банка, судебные, арбитражные, расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида.

Налоговый учет:

Выручка от реализации формируется в регистрах бухгалтерского учета.

Себестоимость продаж, внереализационные доходы и расходы – в регистрах бухгалтерского учета, в случае различий в оценках по БУ и НУ составляются отдельные регистры.

За отчетный период выручка от основного вида деятельности составила 126 090 тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
Выручка	126 090	-

Прочие доходы организации составили 12 тыс. руб.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2025 год образовалась чистая прибыль в размере 7 835 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 07.10.2024 - декабрь 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	116 737	-
Затраты на оплату труда	1 183	-
Отчисления на социальные нужды	309	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	4 190	-
Итого по элементам	122 419	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(6 664)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	115 756	-

Структура расходов по обычным видам деятельности характеризуется преобладанием материальных затрат, составивших 116 737 тыс. рублей, что определяет материалоемкий характер производства. Доля затрат на оплату труда с отчислениями на социальные нужды (1 492 тыс. рублей) и прочих затрат (4 190 тыс. рублей) в общем объеме расходов относительно невелика. Амортизационные отчисления в составе затрат отсутствуют.

Корректировка суммы понесенных затрат (122 419 тыс. рублей) на величину изменения остатков незавершенного производства и готовой продукции (прирост в размере 6 664 тыс. рублей) позволила сформировать итоговую величину расходов по обычным видам деятельности в размере 115 756 тыс. рублей. Уменьшение расходов на сумму прироста остатков отражает капитализацию затрат в активах организации.

Коммерческие расходы

КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	ЗА 2025 ГОД	ЗА 2024 ГОД
	(1 462)	-

Управленческие расходы

УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	ЗА 2025 ГОД	ЗА 2024 ГОД
	(8 175)	-

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают результат от продажи иностранной валюты, финансовых вложений, результат от продажи основных средств и иных активов, курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, восстановление и создание резервов, платежи по договорам предоставленного в аренду имущества, штрафы, пени, неустойки за нарушения договоров, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями и другие операции.

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	ЗА 2025 ГОД	ЗА 2024 ГОД
	12	-

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	ЗА 2025 ГОД	ЗА 2024 ГОД
	(57)	-
в том числе: Иная операционная деятельность	(57)	-

Прочие доходы и расходы организации за отчетный период являются незначительными (12 тыс. рублей и 57 тыс. рублей соответственно) и не оказали значимого влияния на формирование конечного финансового результата.

Налог на прибыль организаций

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль - 25%.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Налог на прибыль организаций	(2 613)	-
в том числе: текущий налог на прибыль организаций	(2 613)	-

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчетного периода отчета о финансовых результатах отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) организации.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Чистая прибыль отчетного периода	7 835	-

За первый полный отчетный период (2025 год) организация достигла значительных операционных результатов, что выразилось в получении выручки от основного вида деятельности в размере 126 090 тыс. рублей. Учитывая, что деятельность началась лишь в последнем квартале 2024 года, все финансовые показатели характеризуют результаты 2025 года.

Итогом финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год стала чистая прибыль в размере 7 835 тыс. рублей после уплаты налога на прибыль по ставке 25% в сумме 2 613 тыс. рублей. Получение чистой прибыли в первом же полном отчетном периоде при отсутствии сопоставимых показателей предыдущего года свидетельствует о достаточной эффективности операционной деятельности и правильном выборе стратегии развития на начальном этапе функционирования организации.

4. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

- К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:
- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
 - приобретение и продажа основных средств и других активов;
 - аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
 - финансовые операции, включая предоставление займов;
 - передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
 - другие операции по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления).

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Контрагент	Основание,
------------	------------

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Ясносыр» за 2025 год

	в силу которого сторона признается связанной
Аляев Алексей Владимирович	Учредитель ООО «Ясносыр», 100% доли

Бенефициары общества

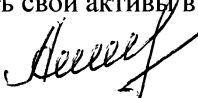
ФИО	Гражданство	ИНН	Основание, в силу которого сторона признается связанной
Аляев Алексей Владимирович	Россия	772470724922	Учредитель, 100% доли уставного капитала Общества

5. Прочие пояснения

5.1 Государственная помощь

Операции, удовлетворяющие определению государственной помощи, в Обществе отсутствуют.

По нашим оценкам, описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Компания планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и последующих лет, и не имеет потребности или намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов, активы и обязательства учитываются на том основании, что компания сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Генеральный директор  Аляев А.В.