

Общество с ограниченной ответственностью
«ЯШКИНСКИЙ ТСК»

Россия, 650992, Российская Федерация, Кемеровская область, г. Кемерово, ул. Карболитовская, строение
¼, помещение 238 ИНН 4205132774 КПП 420501001 тел. (384-2)34-55-84

Россия, 650992, Кемеровская область, г. Кемерово, ул. Карболитовская, строение ¼, помещение 238
Телефон генерального директора – 345-393, главного бухгалтера – 345-393
ОГРН -1074205013079 ИНН/КПП -4205132774/420501001 Р/с – 40702810926000100096
В Кемеровском отделении № 8615 ПАО Сбербанк БИК – 043207612, ОКАТО -32701000

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год
ООО «Яшкинский ТСК»**

1. Краткая характеристика информации и основные направления деятельности.....	2
2. Учетная политика организации	2
3. Основные показатели деятельности	2
4. Состав прочих доходов и расходов.....	3
5. Условные факты хозяйственной деятельности.....	4
6. Совместная деятельность	4
7. События после отчетной даты	4
8. Информация об аффилированных лицах	4

1. Краткая характеристика информации и основные направления деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «Яшкинский ТСК» (далее также - Общество) образовано в июле 2007 года без ограничения срока его существования и деятельности.

Основной вид деятельности Общества с момента его создания и по настоящий момент - предоставление в аренду земельных участков, принадлежащих Обществу на праве собственности.

География оказания услуг в области аренды: пгт. Яшкино, Яшкинский район.

В 2025г. Общество не осуществляло финансово-хозяйственной деятельности.

Основной целью Общества в 2025 году, также, как и в предыдущих, является обеспечение безубыточной деятельности Общества.

Средняя численность сотрудников Общества, по итогам 2025 года составила - 1 человек. Заработная плата сотрудникам Общества не начисляется.

Исполнительный орган Общества является Генеральный директор - Елагов Андрей Владимирович.

2. Учетная политика организации

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления – приобретения за плату, создания собственными силами (строительства), безвозмездного получения и иных способов.

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в пункте 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 17.09.2020 г. N 204н (далее - ФСБУ 6/01). Активы, удовлетворяющие условиям пункта 4 ФСБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются организацией в качестве материально-производственных запасов.

Модернизация, реконструкция, дооборудование, достройка основных средств - это мероприятия по улучшению основных средств (пп. "ж" п. 5 ФСБУ 26/2020). В бухгалтерском учете все мероприятия по улучшению основных средств отражают одинаково. Фактические затраты на улучшение ОС в бухгалтерском учете признаются капитальными вложениями (пп. "ж" п. 5, п. 9 ФСБУ 26/2020).

Перечень и величина этих затрат определяется так же, как и при создании ОС. Материальные ценности, необходимые для модернизации, реконструкции и подобных мероприятий, учитываются в том же порядке, что и материальные ценности, используемые для создания объектов ОС (пп. "а" п. 5 ФСБУ 26/2020).

Первоначальная стоимость ОС увеличивается на сумму завершенных капитальных вложений на улучшение ОС (п. 18 ФСБУ 26/2020, п. 24 ФСБУ 6/2020).

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений в течение срока их полезного использования. Организация применяет линейный способ амортизации основных средств. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно путем применения установленных норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объекта.

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании приказа руководителя.

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации приостанавливается в случаях перевода объектов на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Приостановление начисления амортизации оформляется приказом руководителя организации.

Организация не осуществляет переоценку объектов ОС.

Сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам определяется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из их первоначальной стоимости и срока полезного использования.

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя организации при принятии НМА к учету. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

Организация не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

Материально-производственные запасы принимаются к учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержден приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н (далее - ФСБУ 5/2019).

Финансовые вложения принимаются к учету в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 10.12.2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" (последнее изменение №57н от 06.04.2015г.) (далее - ПБУ 19/02)

На основании пункта 11 ПБУ 19/02, несущественные по сравнению с договорной стоимостью ценных бумаг затраты на их приобретение включаются в состав расходов организации в том отчетном периоде, когда ценные бумаги приняты к учету.

На основании пункта 22 ПБУ 19/02 по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения относится на финансовые результаты по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

Долгосрочная задолженность по заемным средствам переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 календарных дней.

В соответствии с пунктом 8 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 06.10.2008 г. № 107н (последнее изменение № 57н от 04.04.2015г.) (далее - ПБУ 15/2008) дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов единовременно.

Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита).

Задолженность по полученным займам и кредитам оценивается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания услуг связи.

Выручка от оказания услуг связи признается в учете при выполнении всех условий, перечисленных в пункте 12 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 06.05.1999 г. № 32н (последнее изменение №57н от 06.04.2015г.) (далее - ПБУ 9/99), одним из которых является факт оказания услуги.

Доходы, отличные от оказания услуг связи, считаются прочими поступлениями организации. Информация о прочих доходах организации отражается на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

3. Основные показатели деятельности

Доходы Общества за 2025 г. составили 114 тыс. руб., в том числе:

- безвозмездное финансирование от учредителя – 114 тыс. руб.;

Расходы Общества за 2025 г. составили 153 тыс. руб., в том числе:

- управленческие расходы (субаренда помещения, программное обеспечение, расходы, связанные с обработкой земельных участков) – 32 тыс. руб.;
- начислены налоги (земельный налог) – 110 тыс. руб.;
- расчетно-кассовое обслуживание – 11 тыс. руб.

Таким образом, Обществом по итогам 2025 г. был получен убыток по данным бухгалтерского учета в размере 39 тыс. руб.

Сумма дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2025г. составила 2 тыс. руб., в том числе долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Сумма кредиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2025г. составила 172 тыс. руб., в том числе долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочный заемный капитал в активах Общества отсутствует.

4. Состав прочих доходов и расходов

Состав прочих доходов представлен в Таблице 1.

Виды прочих расходов	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
1. Безвозмездное финансирование от учредителя	114,00	100,00
Итого	114,00	100,00

Состав прочих расходов представлен в Таблице 2.

Таблица 2. – Состав прочих расходов и их доля в общем объеме прочих расходов.

Виды прочих расходов	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
1. Управленческие расходы (субаренда помещения, программное обеспечение, расходы, связанные с обработкой земельных участков)	32	20,92
2. Начислены налоги (земельный налог)	110	71,90
3. Расчетно-кассовое обслуживание	11	7,18
Итого	153	100,00

4. Условные факты хозяйственной деятельности

Неразрешенных разногласий на отчетную дату (на 31.12.2025 г.) с налоговыми органами, выданных гарантий и других аналогичных факторов нет.

5. Совместная деятельность

В течение 2025 г. совместная деятельность Обществом не осуществлялась.

6. События после отчетной даты

Событий, свидетельствующих о возникновении после отчетной даты разногласий, ошибок в бухгалтерском учете или нарушений действующего Законодательства, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за 2025 год, нет.

7. Информация об аффилированных лицах

Информация об аффилированных лицах представлена в Таблице 3.

Таблица 3. – Информация об аффилированных лицах.

Аффилированные лица ООО «Яшкинский ТСК» на 01.01.2025 г.			
Елагов А.В.	28.06.2013 г.	Генеральный директор	-
Черепанов Александр Сергеевич, 05 марта 2024 года, Договор купли - продажи доли в уставном капитале ООО «Яшкинский ТСК»	05.03.2024г.	Учредитель	51
Елагов Андрей Владимирович 05 июля 2010 года, Договор купли - продажи доли в Уставном капитале ООО «Яшкинский ТСК»	05.07.2010г.	Учредитель	49

Аффилированные лица ООО «Яшкинский ТСК» на 01.01.2026 г.			
Елагов А.В.	28.06.2013 г.	Генеральный директор	-
Черепанов Александр Сергеевич, 05 марта 2024 года, Договор купли - продажи доли в уставном капитале ООО «Яшкинский ТСК»	05.03.2024г.	Учредитель	51
Елагов Андрей Владимирович 05 июля 2010 года, Договор купли - продажи доли в Уставном капитале ООО «Яшкинский ТСК»	05.07.2010г.	Учредитель	49

В 2025 г. не происходила смена Генерального директора Общества.

Генеральный директор

Елагов А.В.



09.02.2026 г.