

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Голд-Ярд» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Голд-Ярд»
Юридический адрес: 677901, РЕСПУБЛИКА САХА (ЯКУТИЯ), Г.О. ГОРОД ЯКУТСК, Г ЯКУТСК, МКР. МАРХА, ПЕР СВОБОДНЫЙ, Д. 3/3

Основной вид деятельности: Добыча декоративного и строительного камня, известняка, гипса, мела и сланцев (код ОКВЭД 08.11) (ОКВЭД 08.11)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 3 человек.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Директор ШЕСТАКОВА ДАЙАНА АЛЕКСЕЕВНА.

Участники Общества:

- ШЕСТАКОВА ДАЙАНА АЛЕКСЕЕВНА – доля 100%.

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным

законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Резерв по сомнительной задолженности не создается.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение прав пользования активами							
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения	амортизация	На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами -	2025 г.	67 386	(9 557)	52 011	(19 979)	119 397	(29 536)
в том числе:							
Транспортные средства	2025 г.	67 386	(9 557)	52 011	(19 979)	119 397	(29 536)
Другие виды основных средств	2025 г.	-	-	-	-	-	-

4.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.
Амортизируемые основные средства -	89 861
в том числе:	
Транспортные средства	89 861
Неамортизируемые основные средства -	-
в том числе:	
используемые для реализации законодательства Российской	
основные средства, потребительские	
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Объекты, полученные в аренду, признаются в составе прав пользования активами с одновременным признанием обязательств по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности					
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и		На конец периода
		по условиям договора	поступило	списано	по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Долгосрочная дебиторская	3а 2025 г.	-	-	-	-
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская	3а 2025 г.	16 004	8 870	(12 950)	11 925
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	14 205	7 793	(12 946)	9 052
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	117	-	-	117
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	1 677	1 073	-	2 750
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	5	5	(4)	6
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	3а 2025 г.	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	16 004	8 870	(12 950)	11 925

8. Обязательства

8.1. 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 -	3а 2025 г.	7 465	-	-	(33)	-	-	7 432
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	7 465	-	-	(33)	-	-	7 432
Безвозмездные поступления	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства -	3а 2025 г.	76 880	50 014	-	(24 553)	-	-	102 367
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и	3а 2025 г.	4 608	2 020	-	(44)	-	-	6 584
Расчеты с покупателями и	3а 2025 г.	12 703	1 356	-	(11 870)	-	-	2 190
Расчеты с прочими	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными	3а 2025 г.	-	117	-	-	-	-	117
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	57 581	46 506	-	(10 761)	-	-	93 327
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	440	-	-	(333)	-	-	134
Расчеты по НДС, не	3а 2025 г.	1 531	-	-	(1 529)	-	-	2
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному	3а 2025 г.	15	14	-	(15)	-	-	14
Расчеты с персоналом по	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	84 345	50 014	-	(24 586)	-	X	109 799

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.
Материальные затраты	2 350
Затраты на оплату труда	773
Отчисления на социальные нужды	258
Амортизация	19 979
Прочие затраты	6 765
Итого по элементам	30 125
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	
незавершенного производства, готовой продукции	(6 757)
Итого расходы по обычным видам деятельности	23 368

Генеральный директор _____ / _____ /

«__» _____ 2026 г.