

Пояснения к бухгалтерской отчетности упрощенной
за 2025 год ООО «Ясногор»

составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Раздел 1

Общие сведения о юрлице и его деятельности

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Ясногор»
Сокращенное наименование	ООО «Ясногор»
Адрес	301037, Тульская область, м.р-н Ясногорский, с.п. Ревякинское, с.Денисово, ул. Советская, стр. 81, помещ. 7
ИНН/КПП	7733224188/710001001
ОКПО	42435120
ОГРН	1157746180921
Кем управляется	Единолично генеральным директором

Основным видом деятельности ООО «Ясногор» является Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур (Код по ОКВЭД 01.11) Доходы от выращивания зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур являются доходами от обычных видов деятельности.

ООО «Ясногор» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Система налогообложения – ЕСХН.

Раздел 2

Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «Ясногор» утверждена приказом от 28 декабря 2023 года. Данная учетная политика, исходя из требований ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», применяется последовательно из года в год и не подлежит ежегодному переутверждению. Внесены изменения в соответствии с приказом № 10 от 26.12.2024 г. «О внесении изменений в учетную политику ООО «Ясногор» для целей бухгалтерского учета в связи с вступлением в силу с 01 января 2025 года ФСБУ 4/2023 и ФСБУ 28/2023 начиная с 1 апреля 2025 года.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства ООО «Ясногор» не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- 1) На основании норм ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» организация не подлежит обязательному аудиту;
- 2) Организация не является плательщиком налога на прибыль, Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» — ПБУ 18/02 — не применяет (п. 1 ПБУ 18/02);
- 3) Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н (п. 2 ПБУ 12/2010);
- 4) Организация, имея право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не применяет:
 - ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (п. 3.1 ПБУ 16/02);

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (п. 3 ПБУ 11/2008);
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (п. 3 ПБУ 8/2010);
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Бухгалтерский учет в ООО «Ясногор» ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и порядке, установленной ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

К объектам основных средств относятся активы, соответствующие признакам из п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимость которых превышает 100 000 рублей. Организация начисляет амортизацию по объектам основных средств ежемесячно (п. 32 ФСБУ 6/2020). Амортизация по объекту основных средств начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания в бухгалтерском учете (п. 33 ФСБУ 6/2020). Амортизация основных средств осуществляется линейным способом.

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н (далее – ФСБУ 5/2019). В организации применяются упрощенные способы учета, резерв под обесценение материалов не формируется. Материалы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019). Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Доходы и расходы признаются по методу начисления (п. 12 ПБУ 9/99, п. 16, 17, 18 ПБУ 10/99).

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (далее — ПБУ 9/99).

Доходами от обычных видов деятельности являются: выручка от продажи сельскохозяйственной продукции и товаров.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями (п. 4 ПБУ 9/99).

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (далее — ПБУ 10/99).

Дебиторская задолженность признается сомнительной при наличии следующих обстоятельств (п. 70 Положения по ведению бухучета):

- Должник нарушил сроки исполнения обязательств.
- Долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством или банковской гарантией.
- У должника есть значительные финансовые затруднения.
- В отношении должника возбуждена процедура банкротства.

- Отказ должника подтвердить свои обязательства.

Задолженность признается сомнительной, если имеется надежная информация об отсутствии у должника возможности исполнить свои обязательства, независимо от наличия и периода просрочки и иных обязательств. Организация не создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Учет кредитов и займов в организации осуществляется согласно ПБУ 15/2008 (утв. Приказом Минфина № 107н от 06.10.2008).

Для бухгалтерского учета кредитов и займов используются счета:

- счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» для отражения заемных средств, предоставленных на срок не более одного года;
- счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» для отражения заемных средств, предоставленных на срок более одного года.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Состав и содержание отчетности, сроки и места ее представления определяет руководитель организации в соответствии с действующим законодательством:

- налоговой инспекцией;
- учредителем (учредителями);
- органом управления;

- займодавцами, кредиторами и иными заинтересованными пользователями по необходимости.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 % (п. 3 ПБУ 22/2010).

Организация исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности, с отнесением прибыли или убытка, возникших в результате исправления ошибок, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода (п. 9, 14 ПБУ 22/2010).

Организация отражает последствия изменения учетной политики перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Ясногор» за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Раздел 3

Пояснения 3. Основные средства. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
Основные средства) – всего	за 2025 г.	63888	-5660	0	0	0	-2688	0	0	0	0	0	0	63888	-8348
	за 2024 г.	55782	-3126	8106	0	0	-2534	0	0	0	0	0	0	63888	-5660

К основным средствам ООО «Ясногор» относится:

Нежилое здание - молочный завод; земли сельскохозяйственного назначения, объект незавершенного строительства, а также машины и оборудование (кроме офисного). Кроме этого в состав машины и оборудование (кроме офисного) входит права пользования активами, а именно в 2024 году приобретались в лизинг Луцильник дисковый ЛДС модель 7,0 м на сумму 2 849 395,50 руб. и трактор сельскохозяйственный колесный ANT 4135FB1 на сумму 5 256 726,98 руб.

Раздел 5

Пояснения 5. Дебиторская задолженность. Наличие и движение дебиторской задолженности.

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	поступление		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			
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	за 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
авансы выданные	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
прочие	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	3467	0	245	0	-3188	-259	0	0	265	0
	за 2024 г.	1267	0	3668	0	-1294	-174	0	0	3467	0
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	2870	-	-	-	-2870	-	-	-	0	0
	за 2024 г.	13	-	2870	-	-	-13	-	-	2870	0
авансы выданные	за 2025 г.	435	-	228	-	-164	-259	-	-	240	0
	за 2024 г.	-	-	794	-	-198	-161	-	-	435	0
прочие	за 2025 г.	162	-	17	-	-154	-	-	-	25	0
	за 2024 г.	1254	-	4	-	-1096	-	-	-	162	0
Итого	за 2025 г.	3467	0	245	0	-3188	-259	0	X	265	0
	за 2024 г.	1267	0	3668	0	-1294	-174	0	X	3467	0

Раздел 6

Пояснения 6. Обязательства. 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)					Остаток на конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
1	2	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочные обязательства – всего	за 2025 г.	25241	1614	0	-5423	0	0	21432
	за 2024 г.	18916	17968	0	-11643	0	0	25241
в том числе:	за 2025 г.	8031	-	-	-4026	-	-	4005
кредиты	за 2024 г.	5000	4499	-	-1468	-	-	8031
займы	за 2025 г.	10929	1614	-	-	-	-	12543
	за 2024 г.	13916	7188	-	-10175	-	-	10929
прочие	за 2025 г.	6281	-	-	-1397	-	-	4884
	за 2024 г.	-	6281	-	-	-	-	6281
Краткосрочные обязательства – всего	за 2025 г.	2134	6674	0	-2501	0	0	6307
	за 2024 г.	2301	2453	795	-3415	0	0	2134
в том числе:	за 2025 г.	2134	2602	-	-1995	-	-	2741
расчеты с поставщиками и заказчиками	за 2024 г.	974	2062	-	-902	-	-	2134
авансы полученные	за 2025 г.	-	500	-	-	-	-	500
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	0
расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	-	290	-	-246	-	-	44
	за 2024 г.	-	391	-	-391	-	-	0
кредиты	за 2025 г.	-	3000	-	-15	-	-	2985
	за 2024 г.	1327	-	795	-2122	-	-	0
займы	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	0
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	0
прочие	за 2025 г.	-	282	-	-245	-	-	37
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	0
из них расчеты по страховым взносам (в том числе страховые взносы на травматизм)	за 2025 г.	-	282	-	-245	-	-	37
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	0
Итого	за 2025 г.	27375	8288	0	-7924	0	X	27739
	за 2024 г.	21217	20421	795	-15058	0	X	27375

Раздел 7

Пояснения 7. Расходы по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
<i>1</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Материальные затраты	3621	9679
Затраты на оплату труда	896	1317
Отчисления на социальные нужды	282	374
Амортизация	2631	2534
Прочие затраты	1536	4322
Итого по элементам затрат	8966	18226
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	166	2833
Итого расходы по обычным видам деятельности	9132	21059

Раздел 8

Пояснения 8. Расчет налога при системе налогообложения ЕСХН

Год	Доходы	Расходы	Налоговая база	Ставка	ЕСХН (руб.)
2024	20 125 505	19 104 876	1 020 629	6%	61 238
2025	12 018 029	11 805 914	212 115	6%	12 727

Организация ООО "Ясногор" является сельскохозяйственным товаропроизводителем. С учетом того, что доля дохода от реализации сельхозпродукции составляет не ниже 70 % от общего дохода, то организация ООО "Ясногор" применяет с 2024 года систему налогообложения ЕСХН.