

ООО «Ялта»

ИНН 7124058937 КПП 712401001

301580, Тульская область, р-н Воловский, п. Ялта, ул. Садовая, д. 92

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

1. Сведения об организации

2. Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «Ялта» (далее по тексту – Общество или ООО «Ялта»).
3. Юридический адрес - 301580, Тульская область, р-н Воловский, п. Ялта, ул. Садовая, д. 92.
4. Уставный капитал – 280 000,00 (Двести восемьдесят тысяч) рублей, из них:
- 100% принадлежит Ткаченко Марине Владимировне;
Уставный капитал оплачен полностью.
5. Дата государственной регистрации – 21.06.2005 г.
6. Организация относится к субъектам малого предпринимательства.
7. Среднегодовая численность работников за 2025 год составила – 1 человек, за 2024 год – 1 человек, за 2023 год – 1 человека.
8. Руководство текущей деятельностью осуществляет генеральный директор.
9. Основным видом деятельности является Производство крупы и гранул из зерновых культур (ОКВЭД 10.61.3). Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. При формировании бухгалтерской отчетности не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Основные элементы учетной политики организации.

1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

В течение 2024-2025 гг. ведение бухгалтерского учета осуществлялось под руководством генерального директора.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п.4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью более 100 000,00 руб. за единицу принимается к учету на счет 01 "Основные средства" вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1.

Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам ведется линейным способом. Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете,

- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся после выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных

средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся после его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, если иное не установлено нормами ФСБУ 5/2019. Фактическая себестоимость запасов, не предназначенных для управленческих нужд, формируется с учетом требований ФСБУ 5/2019.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Способ по средней себестоимости предполагает расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода и поступивших запасов в течение данного периода. Для целей расчета себестоимости запасов периодом признается календарный месяц. Средняя себестоимость рассчитывается по мере поступления каждой новой партии запасов.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с п.29 ФСБУ 5/2019.

Для целей выполнения требований данного пункта по состоянию на отчетную дату производится сравнение фактической себестоимости запасов и чистой стоимости продажи запасов.

Общество не создает резерв под обесценение запасов.

Пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетные даты.

Организация не создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и резерв по сомнительным долгам.

Информация об объектах учета аренды раскрывается в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018, утвержденным приказом от 16.10.2018 г. №208. При признании договора аренды в бухгалтерском учете производится единовременное признание обязательства по аренде и права пользования активом (далее – ППА). При этом обязательство по аренде признается по приведенной стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной на момент признания соответствующего договора, а право пользования активом - в величине, равной обязательству по аренде. Дисконтирование производится с применением ставки, заложенной в договоре аренды, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Начисленная сумма амортизации ППА отражается в учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» обособленно от амортизации по другим активам. Амортизация ППА, признанного в отношении предмета аренды, начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе прочих расходов Арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива. Начисление процентов в бухгалтерском учете производится на ежемесячной основе.

У арендатора существенным признается договор аренды, балансовая стоимость ППА по которому составляет более 5% от показателя статьи «Основные средства» бухгалтерского баланса.

У арендодателя существенным признается договор неоперационной (финансовой) аренды, выручка по которому превышает 5% от показателя «Выручка» отчета о финансовых результатах.

Общество не является Арендатором и Арендодателем в рамках договоров аренды, классифицированных признаком ФСБУ 25/2018.

Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3. Нематериальные активы

В 2023-2025гг нематериальные активы в Обществе отсутствовали.

4. Основные средства

Общество осуществляет начисление амортизации основных средств линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объектов основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания их с бухгалтерского учета. Ежемесячная сумма амортизации объектов основных средств линейным способом определяется как отношение разницы между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования, выраженного в месяцах.

Пояснения (расшифровки) к статьям «Основные средства» бухгалтерского баланса и «Инвестиционная недвижимость» раскрываются в следующей таблице:

В 2025 году производились работы по монтажу сети газораспределения и газопотребления зерносушильной установка стоимостью 2 128 тыс. руб. Ввод в эксплуатацию планируется в 2026 году.

Инвестиционная недвижимость в 2023-2025гг в Обществе отсутствует.

5. Финансовые вложения

Финансовые вложения в 2023-2025гг в Обществе отсутствуют.

6. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

При отпуске или ином выбытии материалов (сырья и т.п. ценностей), их оценка производится по средней себестоимости (скользящая оценка). Оценка материалов на конец отчетного периода производится по их средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов не создается.

Пояснения (расшифровки) к статье «Запасы» бухгалтерского баланса по видам запасов раскрываются в следующей таблице:

Запасы по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 в учете Общества отсутствуют.

Запасы, находящиеся в залоге и товары, принятые на комиссию, по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 в учете отсутствуют.

7. Дебиторская задолженность

Пояснения (расшифровки) к статьям «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрываются в следующей таблице:

Таблица: Наличие 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	
		зadолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	Поступило		Списано		Переклассифицировано		зadолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочная дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса) - всего	за 2025 г.	1 490	-							1 336	-
	за 2024 г.	1 495	-							1 490	-
в том числе: покупатели и заказчики	за 2025 г.	0	-							0	-
	за 2024 г.	0	-							0	-
авансы выданные	за 2025 г.	1 489	-							1 336	-
	за 2024 г.	1 445	-							1 489	-
прочие дебиторы	за 2025 г.	1	-							0	-
	за 2024 г.	50	-							1	-

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

8. Обязательства

Наличие и движение обязательств представлено в таблице:

Таблица: 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	
		задолженность по условиям договора	Поступило		Списано		Переклассифицировано	задолженность по условиям договора	
1	2	3	5	6	7	8	9	10	11
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	4 678	0		0				5 152
	за 2024 г.	5 368	0		0				4 678
в том числе: кредиты и займы	за 2025 г.	4 678	0		0				5 152
	за 2024 г.	5 368	0		0				4 678
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	89							1 025
	за 2024 г.	420							89
В т.ч. кредиты и займы	за 2025 г.	0							4
	за 2024 г.	0							0
Поставщики и подрядчики	за 2025 г.	16							0
	за 2024 г.	328							16
авансы полученные	за 2025 г.	0							932
	за 2024 г.	0							0
прочие дебиторы	за 2025 г.	73							89
	за 2024 г.	92							73
ИТОГО	за 2025 г.	4 684							6 177
	за 2024 г.	5 788							4 684

Просроченные и оценочные обязательства в 2023-2025гг. в учете Общества отсутствуют.

9. Обеспечения обязательств

Обеспечения обязательств в 2023-2025гг не было.

10. Расходы по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	За	За
	20 25 г. ²	20 24 г. ³
Материальные затраты	0	0
Затраты на оплату труда	0	0
Отчисления на социальные нужды	0	0
Амортизация	1 244	1 244
Коммунальные расходы	4 515	4 056
Прочие затраты	515	335
Итого по элементам	6 274	5 635
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 274	5 635

11. Государственная помощь

В 2023-2025гг Обществом государственная помощь не получалась.

12. Иная информация

Событий, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 (утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н., ред. от 06.04.2015) в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения не выявлено.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

В отчетном и предшествующих периодах государственная помощь Обществу не предоставлялась. Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работников по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «Ялта»

Паршиков С.С.

«30» марта 2026 г.