ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КАРЫМ»
649104 Республика Алтай, Майминский район, с. Усть-Муны,
пер. Сосновый бор, 5
Тел. +7 (388) 442-88-17, +7 (388) 442-00-52
E-mail: info@karym.ru, сайт www.karym.ru

КАРЫМ
Мараловодческий комплекс
основан в 1965 году

№ 31/07 от 31.07.2025г.

Руководителю Управления ФНС России
по Республике Алтай

от ООО «Карым»
ИНН 0411163562
КПП 041101001
Адрес: 649104, Алтай Республика
м.р-н Майминский, с.п. Усть-Мунинское,
с. Усть-Муны, пер. Сосновый Бор, д.5

Сопроводительное письмо
к корректировочной бухгалтерской отчетности за 2024 год

В соответствии с п.3.7 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) ООО «Карым» направляет перевыпущенную бухгалтерскую отчетность за 2024 год.

Подача уточненной бухгалтерской отчетности связана с обнаружением ошибок существенно искажающих показатели «Основные средства», «Кредиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2024 года. На основании исправленных регламентов бухгалтерской программы была перевыпущена Бухгалтерская отчетность за 2024 год.
В 2024 году Общество использовало специальный налоговый режим: Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).
В связи с внесенными исправлениями налоговые обязательства не изменились.

И.О. генерального директора Аминов А.С.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности
ООО «Карым» за 2024 год

31.07.2025

1. Общие сведения

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Карым» (ООО «Карым», далее «Общество»)

Юридический адрес: 649104, Республика Алтай, Майминский район, с. Усть-Муны, пер. Сосновый бор, д. 5.

Фактический адрес: 649104, Республика Алтай, Майминский район, с. Усть-Муны, пер. Сосновый бор, д. 5.

Дата государственной регистрации: 02.04.2013 г.
ОГРН 1130411001600
ИНН 0411163562
КПП 041101001
Зарегистрировано в Управлении Федеральной налоговой службы по Республике Алтай.
Основной управленческий персонал в лице генерального директора Общества.
Ф.И.О генерального директора – Джамиева Анна Анваровна.

Основной вид деятельности (ОКВЭД): 01.49.4 «Разведение оленей»

Лицензия: №Л049-00118-77/00644046 от 17.03.2023 (действующая), лицензирование деятельности по содержанию и использованию животных в зоопарках, зоосадах, цирках, выдана Федеральной службой по ветеринарному и фитосанитарному надзору.

Среднесписочная численность персонала Общества на 31 декабря 2024 года составляет 25 человек.

Обособленных подразделений нет.

Уставный капитал составляет 40000 рублей, единственный участник: Джамиева Анна Анваровна (100%)

Информация о банковских счетах: Обществом в отчетном периоде для ведения деятельности использовались расчетные счета:

- 40702810302350050660, Горно-Алтайское отделение N8558 ПАО Сбербанк
- 40702810634850000221, Ф-л Азиатско-Тихоокеанский Банк АО г.Улан-Удэ
- 40702810812140000620, Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)
- 40702810812950000218, Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)
- 40702810992320000730, ПАО "АК БАРС" БАНК.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества была перевыпущена в связи с исправлением существенных ошибок.

2. Заявление о применении РСБУ.

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета.

3. Валюта отчетности.

Функциональная валюта и валюта представления – российский рубль.

4. Информация о связанных сторонах и бенефициарах.

На дату составления отчетности Общество имеет связанные стороны:

Связанная сторона	Обоснование взаимозависимости	Хозяйственные операции в отчетном периоде
Аминов Анвар Султанович	И. о. Генерального директора, основной управленческий персонал	Заработная плата 817 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ 94 тыс. руб., сумма социальных взносов 245 тыс. руб.
Джамиева Анна Анваровна	Конечный бенефициар Лицо, отвечающее за корпоративное управление, Единственный участник	Хозяйственные операции не проводились.

5. Основные положения учетной политики.

Все активы и обязательства бухгалтерской отчетности и пояснений к ней выражены в валюте Российской Федерации (тысячи рублей).

Данная бухгалтерская отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости.

Активы и обязательства общества существуют обособленно от активов и обязательств участника общества и активов и обязательств других организаций.

Принятая обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому.

Факты хозяйственной деятельности общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактичекского времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется с использованием программного обеспечения 1С Бухгалтерия 8.3 в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового плана счетов бухгалтерского учета. Учет ведется главным бухгалтером.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор Общества.

Основные средства.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, исходя из характеристики объекта с учетом особенностей, характерных для учета животных. Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом. Начисление и прекращение начисления амортизации осуществляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основного средства.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Ежегодная переоценка основных средств не осуществляется.

Состав и движение основных средств изложен в пояснении №2 «Основные средства». Сальдо на отчетную дату по основным средствам составило 3691092 тыс. руб. с учетом стоимости внеоборотных активов, состав и движение которых пообъектно изложен в пояснении №2.2 «Незавершенные капитальные вложения».

Учет запасов.

Учет и движение запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019.

В составе строки 1210 учитываются следующие запасы при условии их использования в течение периода, не превышающего 12 месяцев:

- сырье, материалы и т.п. предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки.

Состав и движение запасов отражены в пояснении №4 «Запасы». Сальдо на отчетную дату составило 30775 тыс. руб.

Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам отражаются на отдельном счете 97 «Расходы будущих периодов» с отнесением на счета расходов по мере наступления периода, к которому они относятся, либо на счета формирования первоначальной стоимости объекта основного средства.

На счете учтена сумма остатка годовой оплаченной стоимости программных продуктов, которую оплатили одной суммой, а списать ее нужно равными частями в течение действия договора пользования. Остаток на отчетную дату составил 23 тыс. руб.

Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей.

Расчеты с покупателями и заказчиками отражаются в балансе в сумме фактической задолженности без НДС, возникшей на основании первичных бухгалтерских документов.

Состав и движение дебиторской и кредиторской задолженности отражены в пояснении №5. Сальдо на отчетную дату дебиторской задолженности составило 6539 тыс. руб., кредиторской задолженности 21860 тыс. руб. Вся задолженность текущая, просроченная отсутствует.

Учет финансовых вложений.

Финансовые вложения учитываются на балансовом счете 58 «Финансовые вложения». Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

В качестве краткосрочных финансовых вложений отражены депозиты, размещенные на счетах в банках, в учете отражены на субсчете 55-3 «Депозитные счета» (раздел 2 баланса) в сумме 2000 тыс. руб. Резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

Признаки обесценения финансовых вложений отсутствуют.

Порядок учета кредитов и займов.

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются: проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору); дополнительные расходы по займам.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам. Сальдо долгосрочных займов на отчетную дату составило 3938025 тыс. руб.

Порядок формирования доходов.

Доходами Общества 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) в соответствии с ПБУ 9/99.

Доходы для целей бухгалтерского учета признаются по методу начисления.

Доходы общества в зависимости от их характера, направлений деятельности подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Бухгалтерский учет прочих поступлений ведется по статьям доходов.

За отчетный период получено доходов по основной деятельности в сумме 45727 тыс. руб., проценты по размещенным депозитам составили 12252 тыс. руб., прочие доходы 8658 тыс. руб.

Учет расходов.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключение уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). Основание: ПБУ 10/99.

Расходы отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором совершены, независимо от времени фактических выплат денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы Организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направления деятельности Организации подразделяются: Расходы по обычным видам деятельности; Прочие расходы.

За отчетный период сформировано расходов по основной деятельности в сумме 89933 тыс. руб., коммерческие расходы в сумме 367 тыс. руб., управленческие расходы 46016 тыс. руб., проценты по полученным займам в размере 693 тыс. руб., прочие расходы 14104 тыс. руб.

Оценочные обязательства.

Оценочные обязательства – это обязательства с неопределенной величиной или сроком погашения. Они могут возникать из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров.

Экономическим смыслом отражения оценочного обязательства в бухгалтерском учете является создание резервов под предстоящие расходы, которые с высокой вероятностью произойдут в будущем.

Общество формирует резерв на предстоящую оплату отпусков работникам, включая отчисления на социальное страхование. Сумма резерва на отчетную дату составило 558 тыс. руб., включая оценочные обязательства по страховым взносам.

Резерв по сомнительным долгам не создается.

6. Обесценение активов.

Общество осуществляет проверку наличия признаков обесценения своих активов на конец каждого отчетного периода. Признаков обесценения активов на отчетную дату не выявлено.

7. Динамика основных показателей отчетности.

Динамика основных показателей отчетности раскрыта в табличной части настоящих пояснений к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год.

8. Обязательный аудит.

Аудитор Общества – ООО «Аудит-Экономикс», юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству РФ, включённое в реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов «Содружество» (ААС «Содружество») за № 11606059506.

9. События после отчетной даты (СПОД).

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. (Основание-пункт 3 ПБУ 7/98). Отчетная дата-последний день календарного года – 31 декабря; дата подписания- число, указанное в отчетности подписавшими ее лицами.

В бухгалтерском учете и отчетности должны быть отражены только существенные события, которые имели место после отчетной даты, независимо от того, как они повлияли на деятельность организации (положительно или отрицательно) и (или) на ее финансовое состояние. Основание – пункт 6 ПБУ 7/98. Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации. События после отчётной даты не имели места.

10. Непрерывность деятельности.

Общество будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Данная бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущений о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывности деятельности в обозримом будущем.

Обязательства по выплате заработной платы, налоговых платежей и страховых взносов, других обязательств Общества, выполняются своевременно и в полном объеме.

Просроченные обязательства по выплате заработной платы и налоговых отчислений в бюджеты всех уровней отсутствуют.

11. Инвентаризация.

Инвентаризация активов и обязательств проведена по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995г. №49 (редакция от 08.11.2010).

Годовая инвентаризация проведена на основании приказа № 1 от 16.12.2024 г.
Проведение годовой инвентаризации проведено в срок, установленный приказом.

И. о. Генерального директора ООО «Карым» _____ Аминов А.С.