

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу ООО «Камарт» за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Камарт» зарегистрировано ИФНС по г.Набережные Челны Республики Татарстан 19.05.2005 года.

ОГРН 1051614048870

ИНН 1650127920

КПП 165001001

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал: 10 000 (Десять тысяч) руб.

Основной вид деятельности: ОКВЭД 68.2. -Сдача внаем собственного недвижимого имущества

Состав аффилированных лиц:

Якубов Алексей Семенович — учредитель

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом директора от 29.12.2024г.

2.1. Основы составления отчетности

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета устанавливается Приказом об учетной политике на 2025 г.

Ведение бухгалтерского учета возложено на директора.

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

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по ведению бухгалтерского учета (ПБУ),
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г.;
- Налогового кодекса Российской федерации (части первая и вторая), действующего Законодательства, регламентирующего исчисление и уплату налогов и сборов.
- Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ),
- Приказа Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г.;
- Налогового кодекса Российской федерации (части первая и вторая), действующего Законодательства, регламентирующего исчисление и уплату налогов и сборов.

Информация о проведенной в 2025 году инвентаризации приведена в таблице.

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2025 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Основные средства	31.12.2025
Запасы	31.12.2025
Дебиторская задолженность	31.12.2025

Финансовые вложения	31.12.2025
Денежные средства	31.12.2025
Долгосрочные обязательства	31.12.2025
Краткосрочные обязательства	31.12.2025

По результатам инвентаризации излишки и недостачи имущества не выявлены.

Существенные аспекты представления информации в бухгалтерской отчетности

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из:

- бухгалтерского баланса
- отчета о финансовых результатах

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

Учет основных средств

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется по нормам ФСБУ 6/2020.

Срок полезного использования основных средств определяется как период, в течение которого объект приносит экономические выгоды.

В соответствии с п.27 ФСБУ 6/2020 стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом. Амортизация относится на расходы, т.к. основные средства используются в коммерческой деятельности (Информ.сообщение Минфина от 03.11.2020 №ИС-учет-29).

Объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 140 000 рублей не учитываются в составе запасов (п. 3 ФСБУ 5/2019) и не признаются основными средствами, затраты на их приобретение списываются в расходы текущего периода (п.5 ФСБУ 6/2020). Основные средства, стоимостью менее 100 000,00 рублей, приобретенные ранее, с применением ФСБУ 6/2020 учитываются на забалансовом счете.

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации и для управленческих нужд. При этом должны соблюдаться одновременно условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 100 000 руб.

Сроки полезного использования основных средств определяются по Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1

(ред. от 06.07.2015) "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Передача собственного имущества в благотворительных целях может отражаться с использованием счета 91 «прочие доходы и расходы».

Затраты по заготовке и доставке основных средств включаются в расходы организации отчетного периода.

Суммы НДС при приобретении основных средств включаются в стоимость этих основных средств.

Затраты на текущий и капитальный ремонт основных средств включаются в расходы организации отчетного периода.

Согласно подп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ расходы налогоплательщика на приобретение имущества, не являющегося амортизируемым, списываются на затраты по мере их передачи в эксплуатацию, в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию, в составе материальных расходов.

Учет материально-производственных запасов

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н запасы организации оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости запасов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится методом ФИФО.

Поступления от продажи материально-производственных запасов являются прочими доходами.

Процесс приобретения (заготовления) сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, запасных частей, тары, используемой для упаковки и транспортировки продукции (товаров), и других материальных ресурсов в бухгалтерском учете отражаются с применением счета 10 "Материалы" с оценкой материальных ресурсов на счете 10 по фактической себестоимости. Материалы приходятся на основании накладных. Приходный ордер М-4 при этом не выписывается.

Установлен метод оценки производственных запасов (сырья, материалов и т.п.) при их отпуске в производство и прочем выбытии по себестоимости каждой единицы.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимых до момента их передачи в продажу, включаются в расходы организации отчетного периода. Товары приходятся на основании накладных. Приходный ордер М-4 при этом не выписывается.

Товары отгруженные отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости.

Учет спецодежды и специнструмента

Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство производится единовременно в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Списание стоимости спец.инструмента, спец.приспособлений и спец.оборудования производится (п. 24 и 25 [Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды](#)) единовременно в момент передачи в производство.

Оперативный (количественный) учет передачи в производство (возврата на склад) спец.инструмента, спец.приспособлений и спец.оборудования производится без оформления первичных учетных документов. (п. 50 [Методических указаний по](#)

бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды)

Учет кассовых операций

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами, остатков средств целевого финансирования, полученных из бюджета или иностранных источников в рамках технической или иной помощи Российской Федерации в соответствии с заключенными соглашениями (договорами), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

Проводится инвентаризация в обязательном порядке в случаях, установленных действующими нормативными документами. Кроме того, проводится инвентаризация кассы не реже одного раза в месяц.

Учет задолженностей

Задолженность, по которой срок исковой давности истек, а также другие долги, нереальные для взыскания, подлежат списанию согласно требованиям п. 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.

Доходы и расходы

Обществом применяется упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения «ДОХОДЫ». Для расчета налога, уплачиваемого в связи с применением УСН использовать объект налогообложения в виде Доходов. Основание: статья 346.14 НК РФ.

Налоговая база по налогу определяется по данным книги учета доходов и расходов.

Учет расходов будущих периодов

Сроки и направление списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с действующим законодательством исходя из конкретной хозяйственной ситуации.

Создание резервов

Резервы предстоящих расходов и платежей не создаются (п. 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, ст. 267 НК РФ).

Резерв по сомнительным долгам не создан, так как отсутствует сомнительная дебиторская задолженность.

Виды деятельности как отдельные объекты бухгалтерского учета и отчетности:

- коммерческая деятельность
- прочие поступления

К балансовому счету 20 "Основное производство" открываются аналитические счета первого уровня - статьи затрат.

3. Состав основных средств (руб.):

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Ликвидационная стоимость	Балансовая стоимость на 31.12.2025
Здания, сооружения	2 745 000	0	2 745 000	2 745 000

4. Выручка

4.1. Выручка от видов деятельности:

Вид деятельности	Код по ОКВЭД	Сумма доходов	Доля доходов
Сдача внаем собственного недвижимого имущества	68.2	480 000	97,95%
Доходы от размещения депозитов		10 050,57	2,05%

Директор
ООО «Камарт» _____ Якубов С.С.