

Пояснительная записка
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО «КАМС»

г.Балашиха

29 января 2026 г.

Введение

Настоящие пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «КАМС» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Отчетность составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, в соответствии с действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухучета и систематизирована согласно требованиям закона о бухучете и ФСБУ 4/2023.

Отчетность сформирована с основополагающими допущениями: имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность. Нейтральна для пользователей, составлена с учетом принципов осмотрительности.

В состав Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включены:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет о целевом использовании;
- Отчет об изменении капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «КАМС»
Сокращенное наименование	ООО «КАМС»
Юридический адрес	143981, Московская область, г.Балашиха, мкр.Кучино, переулок Почтовый, владение 9В.
Фактический адрес	143981, Московская область, г.Балашиха, мкр.Кучино, переулок Почтовый, владение 9В.
Почтовый адрес	143981, Московская область, г.Балашиха, мкр.Кучино, переулок Почтовый, владение 9В.
Телефон	+79067888176
Адрес электронной почты	rfookams@gmail.com
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	5012017960
Код ОКПО	50176365
Код ОКТМО	46704000001
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
Среднегодовая численность сотрудников 2025г	3
Система налогообложения	УСН – Упрощенная система налогообложения, доходы уменьшенные на величину произведенных расходов

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью.

49,25% принадлежит участнику — Кудакوفу Владимиру Александровичу.

50,75% принадлежит участнику — Самойлову Виктору Степановичу.

1.3 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Самойлов Виктор Степанович,
Протокол № 1/2024 от 11.11.2024 г, с 04.12.2024 сроком на 5 лет.

Главный бухгалтер — Булякова Фарида Назиповна.

1.4. Основные показатели деятельности организации за 2025 отчетный год.

1) Выручка составила:

- по основному виду деятельности:

сдача в наем нежилого недвижимого имущества — 12 533 516,00 руб.;

2) Затраты составили: 8 236 496,31 руб.

- имущественные налоги (земельный налог)- 391 668,00 руб.;
- оплата труда — 2 423 280,00 руб.;
- отчисления на социальные нужды — 559 795,68 руб.;
- коммунальные услуги- 1 578 265,06 руб.;
- амортизация ОС — 1 912 325,43 руб.;
- текущий ремонт помещений — 355 574,83 руб.;
- капитальный ремонт помещений- 530 000,00 руб.;
- материальные затраты (малоценное имущество)- 35 651,00 руб.;
- сторонние услуги (системный администратор) – 151 953,00 руб.;
- услуги юриста – 80 000,00 руб.;
- общехозяйственные расходы- 80 146,00 руб.
- прочие расходы — 137 837,31 руб.

3) Изменение капитала организации, Чистые активы

По итогам 2025г в организации сформировалась прибыль в размере 3 194 918,99.руб,
Нарастающим итогом прибыль организации составила 11 488 723,37 руб.

4) В течение отчетного года:

- дивиденды не выплачивались;
- финансовых вложений не было;
- бюджетные средства, государственная помощь и целевое финансирование в организацию не привлекались.
- привлечены заемные средства от учредителей- 500 000,00 руб. долгосрочные займы от участников общества

5) Нематериальные активы отсутствуют.

6) Основные средства по первоначальной стоимости – 54 947 799,70 руб.:

- Здания и сооружения - 53 570 909,70 руб.
- Земельный участок- 1 376 890,00 руб.

7) Дебиторская задолженность-

25 160,89 руб. - уплаченные организацией авансы поставщикам услуг.

Просроченная дебиторская задолженность- 25 160,89 руб.

8) Обязательства организации:

- Долгосрочные обязательства- **33 600 000,00 руб.**

33 600 000,00 руб.- долгосрочные займы от участников общества;

- Краткосрочные обязательства - **438 608,46 руб.**

97 917,00 руб.- земельный налог за 4 кв 2025г;

197 277,00 руб.- налог при упрощенной системе налогообложения, доплата за 4 кв 2025г;

45 438,00 руб. - страховые взносы за декабрь 2025г;

97 976,46 руб. - задолженность за декабрь 2025г перед поставщиками и заказчиками.

Просроченная кредиторская задолженность- 49 000,00 руб. – уплаченный аванс заказчиком.

2. Основные положения учетной политики

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

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет Генеральный 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: Предприятие, 8.3.».

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.

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

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

- Основные средства:

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

- Оценка при списании МПЗ:

- осуществляется по средней стоимости.

- Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

-от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

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

- Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО

В связи со вступлением в силу с 2025г новых федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" внесены соответствующие изменения в учетную политику.

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

- Составление бухгалтерской отчетности за 2025г производится с учетом положений ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Генеральный директор ООО «КАМС»



Самойлов В.С.

Главный бухгалтер ООО «КАМС»

Булякова Ф.Н.