

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ТОРГОВАЯ ПРОИЗВОДСТВЕННО-КОММЕРЧЕСКАЯ ФИРМА КАМА ТАМАГЫ

ИНН 1653010140 КПП 166001001 ОГРН 1021603628826

Пояснения к Бухгалтерской отчетности за 2025 год ПОКАЗАТЕЛИ,

раскрываемые в Пояснениях

Юридический адрес организации: 420029, г. Казань, ул. Сибирский Тракт, дом 22,
Директор: Ганиев Фанис Мунирович

Участники Общества:

С 29.11.2002 **Ганиев Фанис Мунирович**, ИНН 166007769492, владеющий долей в размере 66,67% от уставного капитала Общества;

С 29.11.2002 **Сафина Люция Ильдаровна**, ИНН 166016065870, владеющая долей в размере 33,33% от уставного капитала Общества

25.04.1994 Дата государственной регистрации Главой администрации города Казани - Сведения о регистрации юридического лица до 1 июля 2002 года:

29.11.2002 Дата государственной регистрации в МИФНС № 18 по Республике Татарстан
ИНН 1653010140, ОГРН 1021603628826, ОКПО 34725826, ОКТМО 92701000

Основной ОКВЭД: 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

Среднегодовая (средняя) численность работников на отчетную дату: 1 человек.

Среднемесячная заработная плата составляет: 23,20 тыс. рублей

Среднегодовая (средняя) численность работников на предыдущую отчетную дату: 1 человек

Среднемесячная заработная плата за предыдущий год составляла: 19,50 тыс. рублей.

Бухгалтерская, финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с законодательством РФ по бухгалтерскому учету и Положениями по бухгалтерскому учету РФ. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году не возникало.

Состав аффилированных лиц Общества: не имеется

Состав связанных лиц Общества: не имеется

Вознаграждение основному управленческому персоналу:

Общество выплатило вознаграждение (заработная плата) основному управленческому персоналу (директор) в размере 234,00 тыс. руб. в 2024 году и 278,40 тыс. руб. 2025 году соответственно.

Выплата дивидендов:

В 2025 году Общество дивидендов не выплачивало.

Информация о бенефициарных владельцах:

В соответствии с ст. 3 ФЗ № 115 –ФЗ от «О ПРОТИВОДЕЙСТВИИ ЛЕГАЛИЗАЦИИ (ОТМЫВАНИЮ) ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ, И ФИНАНСИРОВАНИЮ ТЕРРОРИЗМА бенефициарный владелец - в целях настоящего

Федерального закона физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом - юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента.

Бенефициарными владельцами согласно ст. 3 вышеуказанного ФЗ являются Учредители Общества.

Учетная политика Общества:

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом Директора Общества от 2021 г. и подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н и других нормативных актов.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных показателей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения в аналитическом и синтетическом учете и обеспечивает полноту и своевременность отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты (справки) бухгалтера. Документооборот регламентируется графиком и перечнем форм первичных учетных документов, разработанных Обществом

Основные средства (ОС) в соответствии с ФСБУ 6/2020:

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Актив, удовлетворяющий условиям, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

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

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

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от 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 от 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.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» основные средства не числятся.

Нематериальные активы (НМА):

По состоянию на 31 декабря 2025 года в составе НМА не числятся.

Сырье, товары и материалы:

В соответствии с подп. "б" п. 3 ФСБУ 5/2019 запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, в частности инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами.

Запасы учитываются в бухгалтерском учете по покупной стоимости на счете 41 «Товары».

Затраты на приобретение материалов отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы».

Производственный цикл не ведется.

Торговая деятельность не ведется..

Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам:

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Учитывать задолженность по заемным средствам, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока, в составе долгосрочной задолженности.

Расчеты по налогу на прибыль:

Организация применяет УСН с объектом «Доходы», используя кассовый метод при определении доходов, и не является плательщиком налога на прибыль

Доходы:

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- выручка от сдачи в аренду коммерческого помещения.

Расходы:

Управленческие расходы, накопленные на счете 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих иную производственную деятельность», на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-7 «Расходы на продажу».

Общехозяйственные расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-2 «Себестоимость продаж».

На счете 91 учитываются такие доходы и расходы, как курсовые разницы, проценты по долговым обязательствам, расходы на услуги банка, прочие расходы.

Риск ликвидности:

Риск потери ликвидности - это неспособность предприятия выполнять обязательства по мере их наступления без причинения себе убытков в недопустимых для финансовой устойчивости размерах. В течение 2025 года Общество стремилось поддерживать предприятие на уровне платежеспособного. С целью контроля и своевременного выявления данного риска на

предприятию осуществляется краткосрочное и среднесрочное планирование (бюджетирование) денежных поступлений и выплат, позволяющее Обществу своевременно принимать меры с целью выполнения своих обязательств. В связи с ростом коммунальных расходов и ФОТ, предприятие получило в отчетном периоде убыток.

Показатели выручки по видам деятельности:

В отчетном году выручка по основному виду деятельности составила – 550 тыс. рублей
по прочим видам деятельности – 0,00 тыс. рублей
реализация ОС – 0,00 тыс. рублей.

Показатели затрат по видам:

ФОТ – 278 тыс. рублей
страховые взносы ФОТ – 85 тыс. рублей
коммунальные расходы – 396 тыс. рублей
прочие затраты – 19 тыс. рублей.

Предприятие формирует внешнюю и внутреннюю бухгалтерскую отчетность. Внешняя бухгалтерская отчетность включает в себя:

1. Бухгалтерский баланс
2. Отчет о финансовых результатах;
3. Пояснения.

В соответствии с Учетной политикой Общества расшифровки к статьям в бухгалтерской отчетности приводятся в соответствии с критерием существенности 5%. Если в текущем периоде по соответствующей статье не было движения в отчетности поставлен прочерк.

Руководитель: Директор Ганиев Фанис Мунирович