

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КАМЧЕРМЕТ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ГОДОВОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ ОТЧЁТУ
ЗА 2025 ГОД

1. Общие сведения

Полное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «КАМЧЕРМЕТ»

Сокращенное наименование юридического лица:

ООО «КАМЧЕРМЕТ»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: Пензенская область город Каменка

Почтовый адрес: 442246, Пензенская обл., г. Каменка, ул. Заводская, д.14А.;

Телефон: 8-963-111-05-20

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «КАМЧЕРМЕТ» основано на решении о создании ЮЛ. Образовано 27.06.2022г.

Единственным учредителем ООО «КАМЧЕРМЕТ» является Мартынов Алексей Александрович.

(ОГРН) 1225800004902,

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **5802006165**

Код причины постановки на учет (КПП): **580201001**

Уставный капитал предприятия составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «КАМЧЕРМЕТ», является обработка лома и черных металлов.

Среднесписочная численность предприятия за 2025 год составила 1 человек.

2.1 Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету предприятия утверждается приказом предприятия и разрабатывается в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. Выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Факты хозяйственной деятельности отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, когда они имели место.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

Бухгалтерский учёт на предприятии ведётся с использованием компьютерной техники и программы автоматизации бухгалтерского учёта «1С: Предприятие 8».

Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, которые утверждены законодательно, а также формами, разработанными самостоятельно.

В целях достоверности учета и отчетности проводится инвентаризация ежегодно по состоянию на 01 декабря.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к краткосрочной, если срок обращения (погашения) её не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной (восстановительной) стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных в хозяйственное ведение, признается их денежная оценка, определенная собственником и указанная в актах передачи объектов в хозяйственное ведение.

В отчетности основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за всё время эксплуатации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года.

Амортизация не начисляется по:

- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4

Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» ПБУ 6/01, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учёте и отчетности в составе материально-производственных запасов. Учет таких средств после передачи их в эксплуатацию ведется в количественном выражении на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации». Операции по учету малоценных основных средств отражаются с использованием следующих документов: приходный ордер ф-ма №4, требование-накладная ф-ма № М-11, карточка учета материалов ф-ма № М-17, акт на списание.

Затраты на проведение всех видов ремонтов включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на их приобретение.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Изменение способов оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не осуществлялось.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные предприятием в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (программное обеспечение, лицензии на использование программного обеспечения, разрешения, страхование, и др. аналогичные виды расходов) учитываются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «КАМЧЕРМЕТ» и покупателями и заказчиками без учета НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал предприятия - 10 000 рублей. Уставный капитал оплачен денежными средствами в размере 100 % на момент регистрации.

Состав доходов.

Доходы предприятия подразделяются на доходы от основного вида деятельности и прочие доходы.

В бухгалтерском учете выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

В соответствии с принятой учетной политикой, в состав доходов от основного вида деятельности включены доходы от реализации лома – 0 тыс. руб.

Состав расходов.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычному виду деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы и принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Состав расходов (затрат на основное производство):

Эл. Энергия- 15 тыс. руб.

З/плата рабочим- 37 тыс. руб.

Аренда имущества - 24 тыс. руб.

Косвенные расходы- 18 тыс. руб.

Итого: 94 тыс. руб.

Состав прочих расходов:

Услуги банка - 11 тыс. руб.

Признание существенных ошибок.

Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности предприятия определяется в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (утвержден Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 №63н). За отчетный период существенных ошибок не было.

5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.

Бухгалтерский баланс (форма №1)

«**Основные средства**»(строка1150) на конец отчетного периода 2025г. остаточная стоимость составила 0 руб.

Учет основных средств (далее ОС) ведется в соответствии с ПБУ 6/01(Пр. Минфина РФ от 30.03.01г.№26н. В составе ОС отражено оборудование, со сроком полезного использования более 12 месяцев.

«**Запасы**» (строка1210) отражена информация об общей стоимости МПЗ, числящихся на учете по состоянию на 31 декабря 2025года в сумме 0 руб. Учет материально-производственных запасов производится в соответствии с ПБУ 5/10.

Дебиторская задолженность (стр.1230) на отчетную дату отсутствует.

«**Денежные средства**» по строке(1250) отражена сумма денежных средств, имеющихся в ООО «Камчермет» на отчетную дату 10 тыс. руб. Это денежные средства на расчетном счете ПАО АКБ Авангард.

Кредиторская задолженность (строка1520) на конец отчетного периода отсутствует.

Пояснения к Отчету о финансовых результатах (форма №2).

В Отчете о финансовых результатах отражается информация о доходах и расходах предприятия, а так же о ее прибылях и убытках.

В 2025 году выручка от реализации составила – 0 руб.

Себестоимость проданных услуг, работ (управленческие расходы) за 2025 год равна 94 тыс. руб.

Прочие расходы составили 11 тыс. руб.- оплата услуг банков.

Генеральный директор ООО «КАМЧЕРМЕТ»

Мартынов А.А.