

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.
ООО «КАМ»

1. Общие положения.

1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

2. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ООО «КАМ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Основные виды экономической деятельности

Основным видом экономической деятельности организации являются работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки. Доля выручки от основного вида деятельности в 2025 г. составила 65%.

3. Сведения об участниках общества, руководстве и главном бухгалтере.

Участниками являются: физическое лицо – Цикунова Ольга Андреевна с долей 100%.

Директор Общества: Цикунова Ольга Андреевна, с ведением бухгалтерского учета самостоятельно.

4. Учетная политика

Учетная политика утверждена приказом директора от 30.12.2024.

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, и не применяет положения следующих ПБУ/ФСБУ:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

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.

Основные средства и нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств (НМА) начисляется линейным способом.

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.

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней;
- офисную мебель;

- канцелярские товары и товары для хозяйственных нужд.

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

Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по ФИФО.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".

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

5. Принцип формирования бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

6. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

7. Основные показатели

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	1 561	(1 561)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	767	(767)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	559	(505)	-	-	(54)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	707	(505)	-	-	(202)	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	1 002	(1 056)	-	-	54	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	59	(261)	-	-	202	-	-	-

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило	списано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено		
Краткосрочная	За 2025 г.	5	-	8	-	13	-

дебиторская задолженность - всего	За 2024 г.		-	5	-	5	-
в том числе:							
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	5	-	8	-	13	-
	За 2024 г.		-	5	-	5	-
Итого	За 2025 г.	5	-	8	-	13	-
	За 2024 г.		-	5	-	5	-

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 561	767
Затраты на оплату труда	-	80
Отчисления на социальные нужды	27	34
Амортизация	-	-
Прочие затраты	849	263
Итого по элементам	2 437	1 143
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 437	1 143

Выручка организации за отчетный период составила 4110500 (четыре миллиона сто десять тысяч пятьсот) рублей, что выше аналогичного показателя прошлого года. Увеличение данного показателя связано с увеличением объема оказанных услуг.

Директор ООО «КАМ»



Цикунова О.А.

06.03.2026