

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
ООО «ЦМП и ВЛ КАМКОР» за 2025 г.**

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЦМП и ВЛ КАМКОР» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 год. Отчетность сформирована в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность). Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО ЦМП и ВЛ "КАМКОР" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

-Бухгалтерский баланс;

- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1.1 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 12 000 руб., оплачен полностью.

100% принадлежит единственному учредителю .

1.2 Основной вид деятельности ОКВЭД 82.30-
Деятельность по организации конференций и выставок.

1.3 Основные показатели деятельности организации за 2025 отчетный год

Выручка составила:

- по основному виду деятельности — 26 861 тыс.руб.;
- прочие доходы — 104 тыс. руб. (продажа ОС).

Затраты составили: 25 541 тыс.руб.

- ФОТ и с/взносы — 4029 тыс. руб.;
- Материальные расходы — 1178 тыс. руб.;

- Аренда помещений — 900 тыс. руб.;
- Расходы по организации конференций -19 434 тыс.руб.
- прочие расходы — 240 тыс. руб.

Снижение выручки за 2025 год вызвано прекращением оказания медицинских услуг населению, в связи с закрытием медицинского центра.

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 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 применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

- **Основные средства:**

-объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.
п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

-расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

- После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.
п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

- Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения. п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

- **Оценка при списании МПЗ:** осуществляется по средней **СТОИМОСТИ**. п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

-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» [п. 12 п. 3. Типовых рекомендаций](#) по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012

Учет доходов и расходов:

-Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи". Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)

-Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом. п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

- **Финансовый результат от текущей деятельности** определяется:

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

Для целей налогообложения: - кассовым методом, по полученным оплатам за реализованные товары и услуги в отчетный период.

Система налогообложения - УСН Доходы.

Директор

Коротаева Н.В.

Главный бухгалтер

Вершинина В.Г.

« » марта 2025 г.