

Пояснительная записка  
к упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО «Камышловское» за 2025 год

## **1. Общие сведения об организации**

Общество с ограниченной ответственностью «Камышловское» (далее – Общество) зарегистрировано и осуществляет деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации. ИНН 5506226330, ОКПО 11905448  
Место нахождения Общества: 644507, Омская область, Омский район, село Дружино, улица Придорожная, дом 63, корпус Б.  
Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300), форма собственности – частная собственность (ОКФС 16).  
Основной вид деятельности – по ОКВЭД 68.20 «Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом».  
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету  
Отчетный период – 2025 год, отчетная дата – 31 декабря 2025 года. Показатели бухгалтерской

## **2. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Камышловское» за 2025 год:  
– бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 года;  
– отчет о финансовых результатах за 2025 год;  
Отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях капитала за 2025 год Обществом не составляются и не представляются в связи с применением упрощенной бухгалтерской отчетности и отсутствием обязанности по их формированию для субъекта малого предпринимательства.

## **3. Учетная политика и основные допущения**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в программе 1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0 в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и учетной политикой, утвержденной приказом руководителя.

Существенных изменений учетной политики в 2025 году по сравнению с 2024 годом не производилось.

Основные положения учетной политики:

– основные средства учитываются по первоначальной стоимости; амортизация начисляется линейным методом исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом;

- в составе основных средств отражаются, в частности, земельные участки и объекты незавершенного строительства;
- запасы, включая материалы, товары и незавершенное производство, на отчетную дату отсутствовали и в балансе не отражены;
- дебиторская задолженность отражается по сумме договорных обязательств; резерв по сомнительным долгам Обществом не создается;
- резервы предстоящих расходов (по отпускам, ремонтам, прочим аналогичным расходам) также не создаются, соответствующие расходы признаются по мере их фактического возникновения;
- при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности используется допущение непрерывности деятельности.

#### **4. Существенная информация по бухгалтерскому балансу**

Материальные внеоборотные активы (основные средства) на 31.12.2025 составляют 3 923 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 702 тыс. руб.; на 31.12.2023 – 702 тыс. руб.).

Основные средства представлены земельными участками и объектами незавершенного строительства; рост стоимости основных средств в 2025 году связан с технологическим присоединением к электросетям объекта незавершенного строительства.

Нематериальные, финансовые и иные внеоборотные активы в составе бухгалтерского баланса на 31.12.2025 отсутствуют.

Запасы на отчетные даты 2023–2025 годов не формировались и в бухгалтерском балансе не отражены.

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2025 отсутствуют; на 31.12.2024 их сумма составляла 42 тыс. руб., на 31.12.2023 – 54 тыс. руб.

Финансовые и другие оборотные активы на 31.12.2025 составляют 321 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 510 тыс. руб.; на 31.12.2023 – 556 тыс. руб.), в том числе дебиторская задолженность – 321 тыс. руб., 510 тыс. руб. и 556 тыс. руб. соответственно.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 является просроченной; резерв по сомнительным долгам в отношении данной задолженности Обществом не создан, что отражено в учетной политике.

Валюта баланса (итог актива) на 31.12.2025 составляет 4 244 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 1 255 тыс. руб.; на 31.12.2023 – 1 312 тыс. руб.).

#### **4.2. Пассив**

Собственный капитал Общества на 31.12.2025 имеет отрицательное значение и составляет (734) тыс. руб. (на 31.12.2024 – (671) тыс. руб.; на 31.12.2023 – (613) тыс. руб.).

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) по состоянию на 31.12.2025 равна (744) тыс. руб. (на 31.12.2024 – (681) тыс. руб.; на 31.12.2023 – (623) тыс. руб.).

Накопленный непокрытый убыток сформировался в основном за счет административных расходов и имущественных налогов, по которым расходы превысили доходы.

Уставный капитал Общества установлен в размере, предусмотренном учредительными документами, и оплачен участниками в установленном порядке .

Долгосрочные заемные средства на 31.12.2025 составляют 1 914 тыс. руб. (аналогичные суммы на 31.12.2024 и 31.12.2023).

Долгосрочная задолженность представляет собой займы, полученные от учредителей; проценты по указанным займам не начисляются, обязательства не обеспечены залогом.

Краткосрочные заемные средства на отчетные даты 2023–2025 годов отсутствуют.

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 3 065 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 12 тыс. руб.; на 31.12.2023 – 11 тыс. руб.).

Из общей суммы кредиторской задолженности 3 053 тыс. руб. приходится на расчеты с поставщиками и подрядчиками, 12 тыс. руб. – на расчеты по налогам и сборам.

Общий объем обязательств (долгосрочных и краткосрочных) превышает величину активов, что обуславливает отрицательный собственный капитал; руководство Общества планирует улучшать финансовое положение за счет развития арендной деятельности и контроля затрат.

## **5. Финансовые результаты**

Согласно отчету о финансовых результатах за 2025 год выручка по обычным видам деятельности не формировалась (0 тыс. руб.), при этом Общество несло расходы по обычным видам деятельности в сумме 55 тыс. руб. (за 2024 год – 55 тыс. руб.). Прочие доходы в 2025 и 2024 годах отсутствовали, прочие расходы составили 7 тыс. руб. (за 2024 год – 3 тыс. руб.).

Налог при применении упрощенной системы налогообложения (объект «доходы») отражен в сумме 1 тыс. руб. за 2025 год. Совокупное превышение расходов и налога над доходами привело к формированию чистого убытка за 2025 год в размере 63 тыс. руб. (убыток за 2024 год – 58 тыс. руб.).

Полученный убыток отчетного года увеличил величину непокрытого убытка до 744 тыс. руб., что обуславливает отрицательное значение собственного капитала Общества на 31 декабря 2025 года. Руководством планируется покрытие накопленного убытка за счет развития деятельности по сдаче в аренду земельных участков и получения стабильных арендных доходов в последующие отчетные периоды.

## **6. Существенные оценки, суждения и допущения**

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество исходит из допущения непрерывности деятельности, несмотря на наличие отрицательного собственного капитала и просроченной дебиторской задолженности, исходя из планов по дальнейшей эксплуатации и сдаче в аренду земельных участков, а также поддержки со стороны учредителей.

К существенным профессиональным суждениям и оценкам относятся:

- определение сроков полезного использования объектов основных средств и применение линейного метода начисления амортизации;
- оценка платежеспособности дебиторов и принятие решения о неприменении резерва по сомнительным долгам;
- оценка необходимости формирования резервов предстоящих расходов, по которым принято решение резервы не создавать.

## **7. События после отчетной даты**

Дата подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности и настоящей пояснительной записки – «27» февраля 2026 года.

По состоянию на указанную дату существенных событий после отчетной даты, оказывающих значительное влияние на величину активов, обязательств или финансовых результатов деятельности Общества за 2025 год, не выявлено. При возникновении таких событий информация о них подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) в пояснительной записке.

## **8. Прочая информация**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Камышловское» за 2025 год не подлежит обязательному аудиту, аудит не проводился.