

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КАМЕО» (ООО "КАМЕО")

ОГРН 1205400045180, дата присвоения ОГРН 17.09.2020 г.

ИНН/КПП 5406808447/540601001

630099, г.Новосибирск, ул. ВОЕННАЯ УЛ., 2

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности

Организация ведет деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика, ОКВЭД 71.12.2.

2. Информация об учетной политике

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

2.1. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010, ПБУ 18/02 и ПБУ 11/2008.

2.2. Учет основных средств

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом

2.3. Учет запасов

Запасы списываются по ФИФО.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

В бухгалтерском учете затраты, связанные со строительством объектов отражаются на счете 20 «Основное производство», оцениваются по фактической себестоимости, в

бухгалтерском балансе указанные затраты отражаются в разделе II «Оборотные активы» по строке 1210 «Запасы».

Объекты недвижимости, приобретенные и находящиеся в процессе создания для продажи в ходе деятельности застройщика в бухгалтерском учете отражаются на счете 10.01 «Сырье и материалы», в бухгалтерском балансе отражаются в разделе II «Оборотные активы» по строке 1210 «Запасы». (Основание: пп. «ж» п.3 ФСБУ 5/2019)

Затраты, связанные с содержанием застройщика, отражаются на счете 20 «Основное производство».

В состав затрат, связанных с содержанием застройщика, относятся:

- Аренда офиса;
- Заработная плата работников;
- Страховые взносы;
- Консультационные, юридические, аудиторские услуги;
- и другие расходы.

2.4. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства.

Проценты по займам и кредитам, полученных в целях реализации деятельности строительства, включаются в стоимость создаваемого объекта.

2.5. Отчетность

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по форме, утвержденной учетной политикой с учетом рекомендаций ФСБУ 4/2023.

3. Расшифровка строки 1210 «Запасы»

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.	40 867	-	243	-	-	-	X	X	41 110	-
	За 2024 г.	40 661	-	206	-	-	-	X	X	40 867	-
в том числе:											
Сырье и материалы, в т.ч. земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	40 088	-	40 088	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на строительство	За 2025 г.	40 867	-	243	-	-	-	(40 088)	-	1 022	-
	За 2024 г.	40 661	-	206	-	-	-	-	-	40 867	-

4. Расшифровка строки 1410 «Долгосрочные заемные средства»

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	42 173	4 463	248	-	-	-	46 884
	За 2024 г.	41 842	331	-	-	-	-	42 173
в том числе:								
Долгосрочные займы	За 2025 г.	42 173	4 463	-	-	-	-	46 636
	За 2024 г.	41 842	331	-	-	-	-	42 173
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	248	-	-	-	248
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	42 173	4 463	248	-	-	X	46 884
	За 2024 г.	41 842	331	-	-	-	X	42 173