

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

(укажите отчетную дату)

(укажите отчетный период)

Общество с ограниченной ответственностью «Комбинат нерудных материалов»

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

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

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 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»

2.3 Организация применила следующие нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету:

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.4 Основные средства	
Принятие к учету	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"

Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	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»
2.5 Учет материально-производственных запасов		
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	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»)	пп. 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 полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	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 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.7 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных 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)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	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)"

3. Иная информация

ИНН 5074003358
КПП 507401001
ОГРН 1025007516742

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому отчету ООО «Комбинат нерудных материалов» за 2025г.

Общество с ограниченной ответственностью «Комбинат нерудных материалов» зарегистрировано 05.02.1993г. № 156 Постановлением Главы администрации Подольского района, перерегистрировано Московской областной регистрационной палатой свидетельство № 50:27:0539 от 12 января 2000г. В 2002г. предприятия прошло перерегистрацию в ИФНС по Подольскому району: свидетельство серия 50 № 004566098 от 18.12.2002г.

Основным видом деятельности предприятия является – сдача в наем собственного нежилого недвижимого имущества, аренда и управление недвижимым имуществом .

Организационно-правовая форма собственности – общество с ограниченной ответственностью, форма собственности – частная. ООО «КНМ» работает по упрощенной системе налогообложения (УСН). Объект налогообложения «Доходы». Учредитель предприятия – физическое лицо с 100% долей Уставного фонда в сумме 10000 рублей.

По итогам работы за 2025г. была получена выручка от реализации работ и услуг – 3540407 руб., в т.ч. от сдачи в аренду – 3540407 рублей. Себестоимость работ и услуг за год составила – 2283643 рубля. Прочие операционные расходы составили – 35793 рубля, в том числе за расчетно-кассовое обслуживание банков – 35793 рубля. Налог на землю составил – 243595 рублей. Налог УСН составил 124478 рубля. Чистая прибыль остающаяся в распоряжении предприятия за 2025 год составила 1096493 рубля.

В течении 2025 года предприятием на имеющиеся основные средства стоимостью более 100000 рублей была начислена амортизация сумме 128988 рубля.

По итогам 2025г. у предприятия образовалась дебиторская задолженность в сумме 243798 рубля, в том числе за ООО «Триол» - 106830 рублей, за ООО «ПМК» -136968 рублей. Погашение дебиторской задолженности ожидается в 2026 г. Кроме

того у предприятия образовалась кредиторская задолженность в сумме 207363 рубля. Задолженность будет погашена в 1 квартале 2026г.

Среднесписочная численность по году составила 1 человек. За 2025г. была начислена заработная плата в сумме 360000 рублей. Были начислены дивиденды в сумме 730000 рублей. Соответственно начислены и уплачены в соответствующие фонды налоги: налог на доходы физических лиц – 141700 рублей, страховые взносы 108000 рублей, взносы в фонд социального страхования (травматизм) – 2160 рублей.

Директор ООО «КНМ»

Бутаков В.В.

Гл. бухгалтер

Бутаков В.В.