

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025г.

и отчету о финансовых результатах за 2025г.

ООО «КАРАТ»

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 «КАРАТ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Деятельность

2.1 Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Разработка гравийных и песчаных карьеров (код ОКВЭД 08.12.1)

3. Учетная политика

3.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3.2 Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

3.3 Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

3.4 Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КлР "Стоимостной лимит для основных средств", 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. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КлР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания

- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- объекты природопользования
- другие виды основных средств

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

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.

3.5 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).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

3.6 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

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

3.7 Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

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

4. Иная информация

- 4.1 Численность сотрудников на последний день отчетного года 63 чел.
- 4.2 Директор ООО «КАРАТ» - Кравчук Эдуард Владимирович; приказ № 43 от 12.08.2022г.
Бухгалтерские услуги ведет ООО «Бухсервис» по Договору № 5 от 01.04.2020г.
- 4.3 Учредитель ООО «КАРАТ» - Гаськов Александр Юрьевич с 12.10.2023г. (доля 100%)
- 4.4 Расшифровка строк баланса дана в приложениях № 1-7

18 марта 2026г.

Директор _____ Э.В.Кравчук

Приложение № 1
Основные средства

№ строки	Наименование показателя	На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
1150	Материальные внеоборотные активы	333 037	-196 012
	Основные средства	232 438	-133 225
	Право пользования активами	95 524	-62 787
	Капитальные вложения на приобретение основных средств	16	
	Капитальные вложения на создание основных средств	5 059	

137025

Приложение № 2
Денежные средства

№ строки баланса	Наименование показателя	Сумма
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	1 881
	Денежные средства в кассе	12
	Денежные средства на расчетных счетах	1 869

Приложение № 3

Запасы

№ строки баланса	Наименование показателя	Стоимость
1210	Запасы - всего	32 915
	Сырье и материалы	12 837
	Готовая продукция	20 078

Приложение № 4
Дебиторская задолженность

№ строки баланса	Наименование показателя	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1240	Финансовые и другие оборотные активы	171 294	-2372
	Депозитные счета	1 000	-
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 960	-
	Расчеты с покупателями и заказчиками	115 248	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15 428	-2372
	Расчеты по налогам и сборам	4 348	-
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	577	-
	Предоставленные займы	28733	

168 922

Приложение № 5
Капитал

	Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023г.	40	119 943	119 983
	Чистая прибыль (убыток)	-	2 398	2 398
	На 31 декабря 2024г.	40	122 341	122 381
	Чистая прибыль (убыток)	-	5 079	5 079
	На 31 декабря 2025 г.	40	127 420	127 460

Приложение № 6
Кредиторская задолженность

№ строки баланса	Наименование показателя	Сумма
1410	Долгосрочные заемные средства	10 924
	Долгосрочные кредиты	10 924
1450	Другие долгосрочные обязательства	142 382
	Расчеты по аренде (лизинг)	27 382
	Оценочные обязательства - Рекультивация земель	115 000
1520	Краткосрочная кредиторская задолженность	52 231
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	43 929
	Расчеты с покупателями и заказчиками	698
	Расчеты по налогам и сборам	5 044
	Расчеты по исполнительным документам	42
	Расчеты с персоналом по оплате труда	2 518
1550	Другие краткосрочные обязательства	7 746
	Резерв ежегодных отпусков	7 746