

Общество с ограниченной ответственностью "БЕЛКАМ"
(ООО "БЕЛКАМ")
ИНН 1650168122, КПП 165001001, ОГРН 1071650030330,
адрес: 423825, г. Набережные Челны, ул. Тихая, д.3

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 45.3 Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без

ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перепекивно. Исключение составляет порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капиталовложениями;
- без учета скидок, поступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Закрыты, не включены в сумму капиталовложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".
(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.
Право исползуется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
 - 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.
- (Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.
(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.
(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкции по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении № 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.
(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-Кпр)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоценка) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	списано		перееценен		переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоценка) стоимость	накопленные амортизации и обесценения
				первоначальная (переоценка) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	первоначальная (переоценка) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	первоначальная (переоценка) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	первоначальная (переоценка) стоимость	накопленные амортизации и обесценения		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	13 280	(8 285)	-	-	(2 493)	-	-	-	-	-	13 280	(10 777)
	За 2024 г.	13 047	(5 887)	232	-	(2 398)	-	-	-	-	-	13 280	(8 285)
	в том числе:												
	Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	543	(543)	-	-	-	-	-	-	-	-	543
	За 2024 г.	543	(543)	-	-	-	-	-	-	-	-	543	(543)
Офисное оборудование	За 2025 г.	324	(141)	-	-	(183)	-	-	-	-	-	324	(324)
	За 2024 г.	92	(54)	232	-	(88)	-	-	-	-	-	324	(141)
Транспортные средства	За 2025 г.	12 412	(7 600)	-	-	(2 310)	-	-	-	-	-	12 412	(9 910)
	За 2024 г.	12 412	(5 291)	-	-	(2 310)	-	-	-	-	-	12 412	(7 600)

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

На начало года	Изменения за период	На конец периода
----------------	---------------------	------------------

Наименование показателя	Период	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обеспеченные	поступило (с учетом фактической стоимости)	описано (с учетом фактической стоимости)	накопленные амортизация и обеспеченные	амортизация	обесцененные	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обеспеченные
									фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обеспеченные		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	2 981	(2 981)	-	-	-	-	-	-	-	2 981	(2 981)
	За 2024 г.	2 981	(2 981)	-	-	-	-	-	-	-	2 981	(2 981)
в том числе:												
Машины и оборудование	За 2025 г.	2 069	(2 069)	-	-	-	-	-	-	-	2 069	(2 069)
е (кроме офисного)	За 2024 г.	2 069	(2 069)	-	-	-	-	-	-	-	2 069	(2 069)
Офисное оборудование	За 2025 г.	912	(912)	-	-	-	-	-	-	-	912	(912)
е	За 2024 г.	912	(912)	-	-	-	-	-	-	-	912	(912)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	2 502	4 995	7 160
в том числе:			
Офисное оборудование	-	183	38
Транспортные средства	2 502	4 812	7 122
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

3.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода

Наименование показателя	фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	-	-	232	-	-	(232)	-	-
в том числе:								
Офисное оборудование	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.							
	За 2024 г.		232	-	-	(232)	-	-

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректура	поступило	списано	процент (включая)	текущей рыночной стоимости под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректура		
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	100	-	80550	78470	-	-	-	-	-	2180	-
	За 2024 г.	-	-	15250	15150	-	-	-	-	-	100	-
Итого	За 2025 г.	100	-	80550	78470	-	-	-	-	-	2180	-
	За 2024 г.	-	-	15250	15150	-	-	-	-	-	100	-

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	910	-	113	-	(65)	-	-	-	957	-
	За 2024 г.	809	-	593	-	(427)	-	-	-	910	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	72 370	-	6 621	-	(37 975)	-	-	-	41 016	-
	За 2024 г.	69 387	-	29 615	-	(26 632)	-	-	-	72 370	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	18	-	-	-	(18)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	36	-	-	-	18	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	426	-	759	-	-	-	-	-	963	-
	За 2024 г.	1 291	-	-	-	(865)	-	-	-	426	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	18	-	-	-	-	-	-	-	18	-
	За 2024 г.	-	-	18	-	-	-	-	-	18	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	10	-	23	-	(3)	-	-	-	30	-
	За 2024 г.	-	-	10	-	-	-	-	-	10	-
Итого	За 2025 г.	73 750	-	7 661	-	(38 682)	-	-	-	42 985	-
	За 2024 г.	71 523	-	30 426	-	(28 199)	-	-	-	73 750	-

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

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 договоров)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	73 646 76 547	6 434 5 973	- -	(37 434) (8 873)	- -	42 633 73 646	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	71 547 71 093	3 281 2 808	- -	(34 379) (2 354)	- -	40 450 71 547	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	165 242	139 91	- -	(94) (168)	- -	211 165	
Краткосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	1 550 4 976	- -	- -	(1 550) (3 426)	- -	- 1 550	

Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	267	2 160	-	(1 408)	-	-	1 006
	За 2024 г.	37	3 048	-	(2 818)	-	-	267
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	805	-	-	-	-	805
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	63	34	-	-	-	-	97
	За 2024 г.	58	9	-	(4)	-	-	63
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	55	14	-	(4)	-	-	64
	За 2024 г.	56	17	-	(17)	-	-	55
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	86	-	-	(86)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	73 646	6 434	-	(37 434)	-	X	42 633
	За 2024 г.	76 547	5 973	-	(8 873)	-	X	73 646

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.		За 2024 г.	
	Материальные затраты		150 367	
Затраты на оплату труда		2 371		2 136
Отчисления на социальные нужды		712		547
Амортизация		183		88
Прочие затраты		7 206		6 343
Итого по элементам		160 839		204 434
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		(1)		-
Итого расходы по обычным видам деятельности		160 838		204 434

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 20 000 (двадцать тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

