

ООО «КАМА-ЮГ»

ИНН 4027037380

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

I. Сведения об обществе.

1.1. Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «Кама-Юг».

1.2. Дата государственной регистрации: 02 июня 1999 года, основной государственный регистрационный номер 1024001177287.

1.3. Юридический адрес: 248033, г. Калуга, 3-й Академический проезд, 19.

1.4. Уставный капитал предприятия составляет 4 270 000 руб.

1.5. Участниками Общества являются: гражданин Российской Федерации Меерович Людмила Николаевна (ИНН 402707316170, доля в уставном капитале 50 %), гражданин Российской Федерации Дудин Владимир Евгеньевич (ИНН 402701010121, доля в уставном капитале 50 %).

1.6. Состав членов исполнительных и контрольных органов: Высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников Общества. Единоличным исполнительным органом Общества является директор. С 2023 г. директором является Меерович Леонид Александрович.

1.7. Среднесписочная численность работников предприятия за 2025 г. составила 48 человека.

1.8. С 01.01.2019 г. ООО «Кама-Юг» перешло с общей системы налогообложения (ОСН) на упрощенную систему налогообложения (УСН). Налоговый учет осуществляется в организации в соответствии с требованиями гл. 26.2 Налогового Кодекса РФ «Упрощенная система налогообложения». С 1 января 2019 года налоговым режимом ООО «Кама-Юг» является УСН с объектом налогообложения "доходы". С 1 ноября 2025г. ООО «Кама-Юг» является плательщиком НДС, т. к. доход за период с 01 января по 31 октября 2025г. превысил 60 млн. рублей. Ставка НДС – 20%.

1.9. За 2025 год предоставление деклараций и уплата налогов производились в полном объеме в установленные сроки.

II. Основные элементы учетной политики предприятия.

2.1. Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, ведется автоматизированным способом использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3»

2.2. Выручка в бухгалтерском учете признается по мере фактического оказания работ (услуг), продаж продукции (товаров).

2.3. Управленческие и коммерческие расходы списываются ежемесячно на счет учета продаж (счет 90 «Продажи»).

2.4. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на их приобретение. 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.

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).

2.5. В составе основных средств учитываются активы стоимостью более 100 тыс. руб. В составе основных средств отражены здания, помещения, машины, оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение. Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно. В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

2.6. Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.7. В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.8 Организация арендует помещения по договору аренды без права выкупа. Ввиду того, что у Организации есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

2.9. Объектом налогообложения выбраны доходы (п. 1 ст. 346.14 НК РФ).

2.10. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.11. Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

III. Основы составления.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация 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 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ

11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
 - Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010),
 утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
 - Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности"
 (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
 - Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль
 организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 №
 114н.

IV. Расшифровка отдельных показателей отчетности.

4.1. В составе основных средств организации находятся земельные участки,
 потребительские свойства которых не изменяются с течением времени. Стоимость
 земельных участков по состоянию на 31.12.25 г. составляет 5 398 791,73 руб.

Наличие и движение основных средств.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	80 891	(43 274)	-	(15 444)	9 549	(1 589)	-	-	-	-	-	65 447	(35 314)
	3а 2024 г.	80 891	(40 979)	-	-	-	(2 295)	-	-	-	-	-	80 891	(43 274)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	56 771	(26 172)	-	(5 953)	1 377	(1 449)	-	-	-	-	-	50 818	(26 243)
	3а 2024 г.	56 771	(24 657)	-	-	-	(1 514)	-	-	-	-	-	56 771	(26 172)
Сооружения	3а 2025 г.	4 875	(4 587)	-	(3 497)	3 227	(4)	-	-	-	-	-	1 379	(1 364)
	3а 2024 г.	4 875	(4 583)	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-	4 875	(4 587)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	7 709	(7 486)	-	-	-	(79)	-	-	-	-	-	7 709	(7 565)
	3а 2024 г.	7 709	(7 407)	-	-	-	(79)	-	-	-	-	-	7 709	(7 486)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	54	(54)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	54	(54)
	3а 2024 г.	54	(54)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	54	(54)
Транспортные средства	3а 2025 г.	4 945	(4 887)	-	(4 945)	4 945	(58)	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	4 945	(4 188)	-	-	-	(698)	-	-	-	-	-	4 945	(4 887)
Земельные участки	3а 2025 г.	6 448	-	-	(1 049)	-	-	-	-	-	-	-	5 399	-
	3а 2024 г.	6 448	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 448	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	89	(89)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	89	(89)
	3а 2024 г.	89	(89)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	89	(89)

4.2. В 2025 г. затраты на приобретение и потребление всех видов энергетических и коммунальных ресурсов составили 5 208,3 тыс. руб., в том числе:

- электроэнергия – 1186,6 тыс. руб.;
- теплоэнергия – 3 397,4 тыс. руб.;
- газ природный – 587,4 тыс. руб.;

- вода - 36,9 тыс. руб.

4.3. Затраты на производство (расходы на продажу).

Наименование показателя	Код	за 2025г.	за 2024г.
Материальные затраты	5610	6217	5186
Расходы на оплату труда	5620	19438	15632
Отчисления на социальные нужды	5630	5523	4124
Амортизация	5640	1589	2295
Прочие затраты	5650	5155	6140
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	37922	33377

V. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

5.1. Основным видом деятельности предприятия в 2025 г. была сдача в аренду собственного недвижимого имущества – его доля в выручке организации составила 68,00 %. Структура выручки ООО «КАМА-ЮГ» представлена в таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	Наименование услуг	Выручка, руб.	Доля в общей выручке, %
1	Сдача в аренду имущества	44 860 259,13	66,71 %
2	Предоставление прочих услуг	22 383 640,00	33,29 %
	ИТОГО:	67 243 899,13	100%

5.2. К уплате в бюджет и государственные внебюджетные фонды за 2025 г. было начислено:

Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН – 3 084,1 тыс. руб.,

НДФЛ – 8 471,9 тыс. руб.,

НДС – 2 570,8 тыс. руб.,

Страховые взносы на обязательное социальное страхование – 5 523,4 тыс. руб.,

Налогов на имущество - 86,8 тыс. руб.,

Транспортный налог - 1,5 тыс. руб.,

Земельный налог - 396,4 тыс. руб.,

Всего налогов и сборов – 20 134,9 тыс. руб.

5.3. Основные показатели, характеризующие деятельность организации в 2025 г. представлены в таблице 2.

Таблица 2

	Наименование показателя	Порядок расчета	2025	2024
показатели эффективности использования капитала				
1	ROA - рентабельность активов, %	отношение (чистой) операционной прибыли к среднегодовой величине активов	60,31%	34,15%
2	ROIC - рентабельность инвестированного	отношение операционной прибыли (до налога и %%), умноженной на разницу	44,28%	24,16%

	<i>капитала, %</i>	<i>между единицей и налоговой ставкой, к сумме заемного и собственного капитала</i>		
показатели эффективности основной деятельности				
3	<i>Объем продаж, тыс. руб.</i>		67244	58526
4	<i>Чистая прибыль, тыс. руб.</i>		52972	24387
5	<i>ЕВИТ, тыс. руб.</i>	<i>Прибыль до налога, %% за кредит</i>	52849	24219
6	<i>Рентабельность продаж</i>	<i>Отношение прибыли от основной деятельности к выручке</i>	43,61%	42,97%
7	<i>Рентабельность по чистой прибыли</i>	<i>Отношение чистой прибыли к полной себестоимости</i>	473,47%	75,39%
8	<i>Козф. Общей капиталотдачи</i>	<i>Отношение выручки к валюте баланса</i>	0,70	0,73
9	<i>Кэффициент оборачиваемости запасов</i>	<i>Отношение выручки к среднеарифметическому значению остатков счетов учета ТМЦ на начало и конец года</i>	6724,40	4682,08
10	<i>Кэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности</i>	<i>Отношение выручки к среднеарифметическому значению дебиторской задолженности на начало и конец года</i>	3,20	3,69
11	<i>Период оборачиваемости запасов, дней</i>	<i>Отношение дней в периоде к коэффициенту оборачиваемости за год</i>	0	0
12	<i>Период оборачиваемости дебиторской задолженности, дней</i>	<i>Отношение дней в периоде к коэффициенту оборачиваемости за год</i>	114	99
показатели ликвидности				
13	<i>Кэффициент промежуточной ликвидности</i>	<i>Отношение денежных средств (стр. 1250), финансовых вложений (стр. 1240) и дебиторской задолженности (1230) к текущим обязательствам (стр. 1500)</i>	3,38	2,50
14	<i>Кэффициент абсолютной ликвидности</i>	<i>Отношение денежных средств (стр. 1250), финансовых вложений (стр. 1240) к текущим обязательствам (стр. 1500)</i>	2,31	1,24
15	<i>Кэффициент покрытия или текущей ликвидности</i>	<i>Отношение оборотных активов (стр. 1200) к величине краткосрочных обязательств (стр. 1500)</i>	3,38	2,50

Директор

Л.А. МЕЕРОВИЧ

11 марта 2026 г.