

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год **ООО «КАМА»** (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «КАМА»

Юридический адрес: 196084, Россия, г. Санкт-Петербург, ул. Заозерная, д. 4, лит. А, пом. 8Н

Основной вид деятельности: «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом» (ОКВЭД 68.20.2)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 2 человек (на 31 декабря 2024 года – 2 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 8 400 руб.

Единоличный исполнительный орган: Директор Федорченко Александр Олегович.

Участники Общества:

- Федорченко Александр Олегович – доля 100%

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

I. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

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

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

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

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)

8. Учет аренды

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)

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 используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 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);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

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)

9. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

10. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

11. Отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 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 N 5 к Учетной политике.

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

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)

	За 2024 г.											
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.											
	За 2024 г.											
Итого	За 2025 г.											
	За 2024 г.											

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего			
Иное использование финансовых вложений			

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

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.			46 430	(46 430)			X	X		
	За 2024 г.			43 036	(43 036)			X	X		
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Готовая продукция	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Товары	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Незавершенное производство	За 2025 г.			46 430	(46 430)						

покупателями и заказчиками	3а 2024 г								
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г								
	3а 2024 г								
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г								
	3а 2024 г								
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г	6 206		41 467		(39 230)			8 443
	3а 2024 г	5 462		35 603		(34 859)			6 206
в том числе: Расчеты с поставщиками и и подрядчиками	3а 2025 г	4 189		15		(4 190)			14
	3а 2024 г	3 801		1 664		(1 276)			4 189
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г	2 016		41 452		(35 039)			8 429
	3а 2024 г	1 662		33 937		(33 583)			2 016
Расчеты с прочими поставщиками и и подрядчиками	3а 2025 г								
	3а 2024 г								
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г								
	3а 2024 г								
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г								
	3а 2024 г								
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г								
	3а 2024 г								
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г								
	3а 2024 г								
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г								
	3а 2024 г								
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г	1				(1)			
	3а 2024 г			1					1
Расчеты по социальному страхованию	3а 2025 г								

и обеспечению	3а 2024 г									
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г									
	3а 2024 г									
Расчеты с подотчетным и лицами	3а 2025 г									
	3а 2024 г									
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г									
	3а 2024 г									
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г									
	3а 2024 г									
Расходы будущих периодов	3а 2025 г									
	3а 2024 г									
Выполненные этапы по незавершенным работам	3а 2025 г									
	3а 2024 г									
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г									
	3а 2024 г									
Итого	3а 2025 г	6 206		41 467	(39 230)			X	8 443	
	3а 2024 г	5 462		35 603	(34 859)			X	6 206	

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	8 438	8 438	6 200	6 200	5 457	5 457
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	9	9	4 184	4 184	3 796	3 796
Расчеты с покупателями и заказчиками	8 429	8 429	2 016	2 016	1 662	1 662

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода

			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.							
	3а 2024 г.							
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.							
	3а 2024 г.							
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.							
	3а 2024 г.							
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.							
	3а 2024 г.							
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.							
	3а 2024 г.							
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.							
	3а 2024 г.							
Расчеты по аренде	3а 2025 г.							
	3а 2024 г.							
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.							
	3а 2024 г.							
Долгосрочные займы	3а 2025 г.							
	3а 2024 г.							
Безвозмездные поступления	3а 2025 г.							
	3а 2024 г.							
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г.							
	3а 2024 г.							
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	3 240	3 035		(2 771)			3 503
	3а 2024 г.	3 490	1 934		(2 185)			3 240
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	173	2 707		(1 344)			1 535
	3а 2024 г.	754	191		(772)			173
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	2 770	327		(1 385)			1 712
	3а 2024 г.	2 704	1 470		(1 404)			2 770
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.							
	3а 2024 г.							
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.							
	3а 2024 г.							
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.							
	3а 2024 г.							
Расчеты по аренде	3а 2025 г.							
	3а 2024 г.							

	3а 2024 г.						
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.						
	3а 2024 г.						
Краткосрочные займы	3а 2025 г.						
	3а 2024 г.						
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.						
	3а 2024 г.						
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	266			(23)		243
	3а 2024 г.	8	258				266
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.						
	3а 2024 г.						
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.						
	3а 2024 г.	9			(9)		
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	12	1				13
	3а 2024 г.		12				12
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	19			(19)		
	3а 2024 г.	15	4				19
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.						
	3а 2024 г.						
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.						
	3а 2024 г.						
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.						
	3а 2024 г.						
Доходы, полученные в счет будущих периодов	3а 2025 г.						
	3а 2024 г.						
Итого	3а 2025 г.	3 240	3 035		(2 771)	X	3 503
	3а 2024 г.	3 490	1 934		(2 185)	X	3 240

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	3 247	2 942	3 457
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 535	172	753
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 712	2 770	2 704

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			признано	списано	
				погашено как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.				
	3а 2024 г.				

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	504	429
Отчисления на социальные нужды	154	122
Амортизация	190	190
Прочие затраты	45 582	42 295
Итого по элементам	46 430	43 036
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	46 430	43 036

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Директор

28.03.2026 г.



Федорченко А.О.