Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО «Камень-Град»
за 2025 год

г. Тверь

Организация: ООО «Камень-Град»
Единица измерения – тыс. руб.

1. Общие сведения об организации

Полное фирменное наименование*:* Общество с ограниченной ответственностью «Камень-Град».

Организационно-правовая форма: Общества с ограниченной ответственностью

Общество зарегистрировано:

- МИ ФНС № 12 по Тверской области 22.04.2011г. свидетельство 69 №001976735.

- запись о юридическом лице внесена в ЕГРЮЛ 22 апреля 2011г. за ОГРН 1116952010009

- поставлено на учет в налоговом органе по месту нахождения - в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №10 по Тверской области с присвоением ИНН/КПП 6950133338/695001001

Юридический адрес *(фактическое место нахождения):* 170008 г. Тверь, ул. 15 Лет Октября, д. 16, помещение Х, офис 7

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6950133338

Код причины постановки на учет (КПП): 695001001

Сведения об обособленных подразделениях*:* не имеет обособленных подразделений (филиалы, представительства).

Основной вид деятельности: Производство мебели (код ОКВЭД – 31.0).

Среднесписочная численность работающих по состоянию на 01.01.2025г. в Обществе составляет 1 человек.

Сведения о лицензиях: нет.

Общество не осуществляет деятельности, связанной с использованием сведений, составляющих государственную тайну Российской Федерации.

Сведения об участниках:

№п/п	Физические лица	Доля участия в уставном капитале Общества
1	Григорьев Сергей Юрьевич	100,00 %

Бенефициарным владельцем общества является Григорьев С.Ю. (гр-н России).

У Общества отсутствуют дочерние и зависимые общества.

Уставный капитал Общества составляет **10 000** руб. и состоит из одной доли (100%), номинальной стоимостью 10 000 руб. Устав Общества (новая редакция) утвержден Решением единственного участника б/н от 11.09.2017 г.; уставный капитал составляет на 31.12.2025г. – 10 000 руб.

Сведения о регистраторе Общество самостоятельно ведет список участников.

Сведения об органах управления:

Единоличный исполнительный орган: генеральный директор Григорьев С.Ю. (избирается на срок 5 лет, текущий срок заканчивается – 01.03.2028 г.).

Сведения об органах контроля: на 2025 год ревизор не избран.

Статус Общества и аудит: относится к субъектам малого предпринимательства.
Бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту. Добровольный аудит бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год не проводился.

2. Информация о правилах, по которым сформирована бухгалтерская отчетность, об учетной политике и ее изменениях.

2.1. При ведении бухгалтерского учета и при составлении годовой бухгалтерской отчетности (далее ГБО или БО), Организация руководствовалась Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

БО Общества за 2025 год сформирована:
- без отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности (с учетом требования рациональности – см. п.2.2);
- исходя из допущения непрерывности деятельности (см. раздел 10 Пояснений).

Организация в 2025г. не применяет какие-либо упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Состав годовой бухгалтерской отчетности.

Для составления ГБО Организации применяются формы, утв. Приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций":

• Бухгалтерский баланс (далее ББ) и Отчет о финансовых результатах (далее ОФР) (Приложение №1 к Приказу №66н);

• Пояснения составляются только в текстовой форме (без применения рекомендованных в приказе №66н таблиц).

При необходимости детализации отдельных статей Организация вводит в формы дополнительные строки с учетом критериев существенности.

Критерии существенности.

Для раскрытия информации и детализации показателей (статей) БО устанавливаются следующие **количественные** критерии:
- для ББ и пояснений к нему существенной признается сумма, отношение которой к валюте баланса и одновременно к общему итогу соответствующей статьи за отчетный год составляет не менее 5% (за 2025 год – **менее 26 тыс. руб.**);
- для ОФР и пояснений к нему (в т.ч. для детализации доходов и относящихся к ним расходов) существенной признается сумма, отношение которой к выручке или себестоимости и одновременно к общему итогу соответствующей статьи за отчетный год составляет не менее 5% (за 2025 год – менее **83 тыс. руб.**).

Для исправления ошибок и для ретроспективного отражения последствий изменения УП: существенной признается величина исправления, если она в отдельности или в общей совокупности за отчетный период составит сумму, отношение которой к валюте ББ или к выручке или себестоимости (для ОФР) за отчетный год будет не менее 5%.

Ошибка признается **существенной**, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по статье БО, отношение которой к общему итогу этой статьи за отчетный год составляет **не менее 10%.**

2.2. Информация об учетной политике для целей бухгалтерского учета (далее БУ).

Ведение бухгалтерского учета Организации и составление бухгалтерской отчетности за отчетный период возложено на генерального директора Григорьева С.Ю. с привлечением сторонней организаии ООО «Мечты сбываются». Учет ведется с применением электронной программы **1С:Предприятие 8.3.** Все применяемые формы первичных учетных документов, регистров учета и правила (график) документооборота установлены в Приложениях к Учетной политике Организации, которая утверждена приказом руководителя **№ 1 от 01.01.2025 г. (далее УП)** с последующими изменениями и дополнениями.

Особенности учета и контроля имущества организации.

Особенности учета основных средств и запасов указаны в пояснениях к соответствующим строкам ББ. В целях обеспечения достоверности данных БУ и БО Организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Особенности учета доходов и расходов.

Организация ведет учет доходов и расходов в БУ методом начисления.

Для обобщения информации о затратах, связанных с оказанием работ (услуг), используются один счет - 26 "Общехозяйственные расходы" (по строке 2220 ОФР «Управленческие расходы»).

Расходы, учтенные на счете 26, списываются полностью в конце каждого месяца в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» .

Группировка расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат подлежит обязательному раскрытию в годовой БО (п.22 ПБУ 10/99) – см. далее.

Расходы будущих периодов отражаются в ББ одной строкой по статье «Прочие оборотные активы», если их общая сумма составляет менее 10% валюты баланса.

Особенности создания резервов.

Организация создает резервы в случаях, предусмотренных законодательством:

- резерв под обесценение запасов (на основании п. 28-32 ФСБУ 5/2019, ПБУ 21/2008);

- резерв под обесценение финансовых вложений (на основании п.38 ПБУ 19/02);

- резерв сомнительных долгов (на основании п. 70 ПВБУ №34н);

- резервы под оценочные обязательства (на основании ПБУ 8/2010).

Резервы в Организации создаются с учетом критерия существенности, исходя из принципа рациональности (пп.6, 7.4 ПБУ 1/2008).

Если сумма оценочного обязательства не имеет существенной величины, т.е. составляет менее 5% от общей суммы **расходов** (сумма строк ОФР 2120, 2220), то резерв под оценочное обязательство не создается.

Если сумма оценочного резерва (сомнительных долгов, под обесценение запасов) не имеет существенной величины, т.е. составляет менее 5% от **величины актива баланса** (без учета резерва), то оценочный резерв не создается.

С учетом положений УП и указанных выше ПБУ Организация не имела оснований создавать резервы на 31.12.2025г.

Организация имеет право не применять ПБУ 12/2010 и не раскрывает информацию по сегментам в ГБО.

В отношении учета аренды установлено, что Организация не применяет к действующим договорам аренды положения ФСБУ 25/2018, если это приводит к формированию информации, от

наличия, отсутствия или способа отражения которой в БО не зависят экономические решения пользователей этой отчетности (далее - несущественная информация), в этом случае организация выбирает способ ведения БУ, руководствуясь исключительно требованием рациональности (без применения пунктов 7, 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика»). Отнесение информации к несущественной организация осуществляет самостоятельно исходя как из величины, так и характера этой информации (основание: п.7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика»). С 2023г. Общество принимает решение о применении упрощенного порядка учета аренды, т.к. имеет право на ведение упрощенной системы БУ (применяются: пп.в) п.11, пп.14, 28 ФСБУ 25/2018).

2.3. Информация об учетной политике для целей налогового учета.

Система налогообложения Общества: УСН. В соответствии с нормами п. 1 ст. 346.14 НК РФ объектом налогообложения организации признаются **доходы. По строкам форм БО, где указан «налог на прибыль» организация указывает величину налога по УСН.**

Датой получения доходов для налогового учета признается день поступления денежных средств в кассу и на счета в банках **(кассовый метод).**

Прочие актуальные положения учетной политики раскрыты в пояснениях к соответствующим строкам ГБО.

Изменения в УП по НУ на отчетный год по сравнению с прошлым периодом: до 31.12.2024 года организация применяла объект налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов», с 01.01.2025 года организацией выбран объект «Доходы».

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

Наименование оказателя	Код строки балана	Тыс. руб.	% от валюты баланса
Запасы	1210	53	10
Дебиторская задолженность	1230	269	**52**
Денежные средства и эквиваленты	1250	195	**38**
Актив баланса		**517**	**100**
Уставный капитал	1310	10	**2**
Нераспределенная прибыль	1370	277	**54**
Кредиторская задолженность	1520	230	**44**
Пассив баланса		**517**	**100**

Стр. 1210 «Запасы»: на 31.12.24 г. составляет **53** тыс. руб., в т.ч.:

- ✓ Материалы – 53 тыс. руб.

Учет материалов и товаров ведется по фактической себестоимости с учетом затрат на заготовку, упаковку и доставку запасов до места их потребления. При списании в производство, продаже или передаче на иные цели учет производится по методу ФИФО. Единицей учета запасов является однородная группа.

Активы, сроком службы свыше 12 мес., но не более 100000 рублей за единицу отражаются в 2025г. до передачи их в эксплуатацию по-прежнему: в БУ на счете 10.09 и в БО за отчетный период в составе запасов. По состоянию на 31.12.2025 года таких активов нет.

Учет таких активов после списания в производство организован на забалансовом **счете**

012 «Объекты ОС, стоимостью менее 100 000 руб.» - таких активов на 31.12.2025 нет.

Организация не имеет на 31.12.2025г. материалов, предназначенных в дальнейшем для капитальных вложений. Проверка запасов на обесценение не проводилась по состоянию на 31.12.2025г., т.к. их остаток несущественен - 53 тыс. руб.

Стр. 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.25 составляет **269** тыс. руб., в т.ч.:

Наименование показателя	период	На начало года	поступление	погашение	Списание на фин результат	Перевод из долгосрочной в краткосрочную	На конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность	**2025**	**231**					**269**
Авансы выданные поставщикам	2025	78	2314	2166	80		146
Покупатели и заказчики	2025	153	1665	1655	40		123
итого	**2025**	**231**	**3979**	**3821**	**120**		**269**

На 31.12.2025 года у Общества отсутствует сомнительная задолженность.

Резерв сомнительных долгов не создан на 31.12.2025.

Стр. 1250 «Денежные средства» на 31.12.25 г. Составляет **195** тыс. руб., в т.ч.

Денежные средства	**Сумма (тыс.руб.)**
строка 1250	**195**
51 расчетные счета	195

Стр.1310 «Уставный капитал» на 31.12.25 составляет **10** тыс. руб., в т.ч.:

Григорьев Сергей Юьевич	10

Увеличения/уменьшения уставного капитала общества в 2025 году не происходило.

Стр. 1370 «Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток» на 31.12.25 г. составляет **277** тыс.руб.

За 2025 год Обществом получена прибыль в размере 1 тыс. руб. Расходы за счет нераспределенной прибыли не проводились. По решению единственного участника от 20.03.2025 года было утверждено дивиденды не начислять и не выплачивать.

Стр. 1520 «Кредиторская задолженность» на 31.12.25 г. составляет **230** тыс. руб., в т.ч.:

Наименование показателя	период	На начало года	поступление	погашение	Списание на фин результат	Перевод из долгосрочной в краткосрочную	На конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность							
Краткосрочная кредиторская задолженность	**2025**	**5**					**230**
Расчеты с поставщиками	2025	2	1170	1172			0
Авансы, полученные от покупатели и заказчики	2025	0	1602	1388			214
Задолженность перед бюджетом	2025	3	174	161			16
ИТОГО	**2025**	**5**	**2946**	**2721**			**230**

Общество на 31.12.2025г. не имеет просроченную кредиторскую задолженность

Кредиторская задолженность по налогам на 31.12.25 составляет **16** тыс.руб., в т.ч.:

- ✓ налог в связи с применением УСН (доходы) - 16 тыс. руб. (текущая задолженность)

4. Информация по договорам аренды

4.1 В 2025 г. Общество выступает арендатором. Организация проанализировала все действующие на 2025 год договоры аренды и пришла к выводу, что обстоятельства, позволяющие классифицировать объекты аренды, в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды отсутствуют.

4.2. Учет имущества, взятого в аренду, организован на **счете 001** «Арендованные основные средства» и на 31.12.2025г. его стоимость в договоре не определена.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями объектов аренды не производились.

Ограничения использования объектов аренды, обусловленные договорами аренды, не установлены.

Все данные объекты учета аренды классифицируются Обществом (арендодателем) в качестве объектов учета операционной аренды. С 2025г. применяются упрощенные способы учета (основание: пп.24-28 ФСБУ 25/2018).

5. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

Наименование оказателя	Код строки (ОФР)	Тыс руб.	% от доходов/расходов
Выручка	2110	1665	**99,9**
Прочие доходы	2340	2	**0,1**
Всего доходы		**1667**	**100**
Управленческие расходы	2220	1477	88,66
Прочие расходы	2350	133	7,98
Налог УСН	2410	56	3,36
Всего расходы		**1666**	**100**

Основной вид деятельности Общества в 2025 г. – производство мебели (ОКВЭД 31,0).

стр. 2110 «Выручка» в сумме **1665** тыс**.** руб**. –** 100% общих доходов организации**,** выручка сформирована методом «начисления», в т.ч. по обычным видам деятельности:

Обычные виды деятельности	**Строка ОФР**	**Оборот за период (2025 год) тыс.руб.**
Производство мебели	2110	1665
итого	**2110**	**1665**

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили :

- 2024 год – 1322 тыс. руб.
- 2023 год – 2149 тыс. руб

В 2025 году выручка в сравнении с 2024 годом существенно не изменилась.

Общество в 2025 году не проводило операции в иностранной валюте.

Общество в 2025 году не получало выручку неденежными.

стр. 2220 «Управленческие расходы» - 1477 тыс**.** руб**.,** в том числе расходы по статьям затрат, в тыс. руб.:

-бухгалтерское обслуживание - 65
- материальные расходы- 1052
- оплата труда -275
- страховые взносы -85

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили :

- 2024 год – 1096 тыс. руб.
- 2023 год – 2084 тыс. руб.

стр. 2350 «Прочие расходы» - 133тыс. руб., в т. ч.:

Прочие расходы	**Строка ОФР**	**Оборот за период (2024 год) тыс. руб.**
Услуги банка	2350	13
Списана дебеторская задолженность с истекшим сроком	2350	120
Итого	**2350**	**133**

стр. 2300 «Прибыль до налогообложения» -57 тыс. руб.

стр. 2410 «Текущий налог» - 56 тыс. руб. В организации применяется система налогообложения **УСН – доходы.**

Доходы в целях налогообложения приняты в соответствии с НК РФ «по оплате» (кассовый метод) в сумме **1867** тыс. руб. Сумма **налога исчисленная – 112** тыс. руб. (стр. 133 НД по УСН).

Расходы уменьшающие налоговую базу (с учетом расходов на уплату страховых взносов и пособия по временной нетрудоспособности работника, за счет средств работодателя, предусмотренных п.3.1 ст 346.21 НК РФ) за 2025 г. составляют **56** тыс. руб. (50% от исчисленного налога). Сумма **налога** к уплате **56** тыс. руб.

стр. 2400 «Чистая прибыль» 1 тыс. руб.

6. Информация о совершенных обществом крупных сделках

В 2025 году Обществом не совершались сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками , а также сделками с заинтересованностью.

7. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами ООО «Камень-Град» являются: участники Общества; основной управленческий персонал (генеральный директор); организации, которые контролируются одними и теми же лицами.

Информация о сделках со связанными сторонами:

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества в количестве 1 человека (он же участник), включено в расходы на оплату труда в составе управленческих расходов и состоит в 2025 г. из краткосрочных вознаграждений (заработная плата) в размере 275 тыс.руб., страховые взносы составили 84,9 тыс.руб., удержан НДФЛ – 35,7 тыс.руб. Задолженность по выплатам краткосрочных вознаграждений по состоянию на 31.12.25г погашена в полном объеме.

9. Информация о событиях после отчетной даты, об условных обязательствах/активах, по прекращаемой деятельности.

9.1. События после отчетной даты

Организация не имеет на дату утверждения бухгалтерской отчетности за 2025г. существенных фактов хозяйственной деятельности, перечисленных в Приложении к ПБУ 7/98, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, в том числе у нас нет информации:

- о дивидендах, рекомендованных или объявленных в установленном порядке после 01.01.2026г. по результатам работы организации за отчетный год и/или прошедшие периоды;

- фактов, которые могут привести к существенным изменениям уставного капитала, долгосрочной задолженности, величины активов и которые возникли после даты составления БО за 2025г.

- существенных корректировок прошлых периодов, которые были отражены в учете в период между 31.12.2025г. и датой утверждения БО за отчетный год;

- прочих существенных фактов хозяйственной деятельности, перечисленных в Приложении к ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

9.2. Информация по условным обязательствам (активам) и прекращении деятельности.

Организация **не имеет на 31.12.2025г.:**

- таких договорных обязательств, которые могли бы оказать существенное влияние на БО в случае их нарушения;
- имущества, находящегося в залоге у третьих лиц;
- незавершенных на отчетную дату (или предстоящих) судебных разбирательств (в которых организация выступает истцом или ответчиком), решения по которым будут приняты только в последующие отчетные периоды**;**
- не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми или прочими официальными органами по поводу уплаты платежей в бюджет (в страховые фонды), административных штрафов**;** каких-либо прочих нарушения требований контролирующих органов, которые могли бы оказать существенное влияние на БО в случае их невыполнения;
- гарантийных обязательств Организации в отношении охраны окружающей среды;
- гарантийных обязательств в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, работ, услуг;
- каких-либо других фактические или условных обязательств, которые не были отражены на счетах БУ**.**

9.3. Прекращение или существенное сокращение каких-либо видов деятельности Организации в отчетном году не производилось и в 2026 году не планируется; не имеем намерений продажи или прекращения какого-либо направления деятельности организации, закрытия подразделений организации или их перемещения в другой географический регион и т.п.

10. Информация об отсутствии неопределенности в деятельности Общества.

Влияние геополитической обстановки в мире, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемых в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление в 2025г. на деятельности Организации существенно не отразились. Руководство оценивает, что Общество не имеет угрозы получения санкций в отношении организации или ее представителей – физических лиц.

При подготовке ГБО за 2025г. руководство Организации провело предварительную оценку способности организации продолжать непрерывно свою деятельность и при этом им не были выявлены события или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность в дальнейшем.

Генеральный директор **Григорьев С.Ю.** **27.03.2026 г.**