

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ
КОМПАНИЯ "КАМЕНЬ ЮГ" (ООО ПК «Камень Юг»
353211, КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ, М.Р-Н ДИНСКОЙ, С.П. НОВОТИТАРОВСКОЕ,
СТ-ЦА НОВОТИТАРОВСКАЯ, УЛ. КРАЙНЯЯ, Д. 2А/5
ОГРН/ИНН (1182375094505/2311279750)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г ООО ПК «Камень Юг»

1. Общие сведения об организации

Дата регистрации: 12.11.2018 год.

Юридический адрес: 353211, Краснодарский край, М. Р-Н Динской, С.П., Новотитаровское, станица Новотитаровская, ул. Крайняя, Д. 2А/5.

Основной вид деятельности (ОКВЭД): 23.70 Резка, обработка и отделка камня.

Статус: Организация соответствует критериям малого предприятия (согласно закону №209-ФЗ), не подлежит обязательному аудиту и применяет право на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Руководство деятельностью: Осуществляется директором Масаловым С.В.

Ведение бухгалтерского учёта: Обеспечивается Главным бухгалтером Руновой О.Г.

Трудовые ресурсы: Среднесписочная численность сотрудников за 2025г составила 6 человек. Дополнительно для выполнения работ привлекались физические лица по договорам гражданско-правового характера (ГПХ) и самозанятые (плательщики НПД).

2. Основы учетной политики

Налоговый режим: УСН (объект «Доходы», 6%). С 01.01.2025г. Организация признана плательщиком НДС (ставка 5%) согласно ст.145.1 НК РФ.

Учёт доходов и НДС: Суммы НДС 5%, предъявленные покупателям, исключаются из состава доходов как в налоговом учете (п.1.1 346.15 НК РФ), так и в бухгалтерской выручке (строка 2110). «Входной» НДС от поставщиков включается в стоимость приобретенных активов или в состав прочих расходов (п. 1 ст. 171 НК РФ).

Арендные отношения: Учёт договоров аренды ведётся в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» с применением упрощенных способов, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства.

Существенность: Уровень существенности установлен в размере 5% от значения соответствующей статьи отчётности.

3. Сопоставимость данных и ретроспективный пересчет

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 Организация обеспечила сопоставимость данных за 2023-2024гг. с отчетным 2025 годом:

Уточнение отражения задолженности: Произведена корректировка отражения дебиторской и кредиторской задолженности (счета 60,68). Это привело к уточнению валюты баланса (строки 1600 и 1700) в сторону уменьшения:

на 31.12.2024г.-на сумму 1 115 тыс. руб.;

на 31.12.2023г.-на сумму 1 338 тыс. руб.;

Перегруппировка статей: Дебиторская задолженность и переплаты по налогам отражены суммарно в строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы».

4.Пояснения к Отчету о финансовых результатах

Классификация статей: Произведено свернутое отражение прочих доходов(стр.2340) и прочих расходов (стр.2350) за 2024год. Сумма произведенной реклассификации (сворачивания) составила 616 тыс. руб.

Данная корректировка не изменила итоговую величину чистой прибыли (стр.2400) и значение капитала (стр.1300) за предыдущие периоды.

Сверка с КУДир: Расхождение между выручкой (стр.2110) и базой в КУДиР обусловлено разницей методов учёта (начисленный и кассовый) и временными разницами по авансам.

5.Раскрытие показателей баланса

Дебиторская задолженность (стр. 1240): Отражает долги покупателей (с НДС 5%), авансы поставщикам и переплаты по налогам, а также прочую дебиторскую задолженность по финансовым обязательствам.

Кредиторская задолженность(стр.1520): Включает обязательства перед контрагентами и начисленные налоги (УСН 6%, НДС 5%), подлежащие уплате в следующем периоде.

Дата составления пояснения 29 марта 2026 года.

Директор ООО ПК «Камень Юг» _____ С.В. Масалов