

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО "Замелекесье"**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Замелекесье» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества:

Общество с ограниченной ответственностью «Замелекесье»

1.2. Сокращенное наименование общества - ООО "Замелекесье".

1.3. Место нахождения Общества: 423803, РТ, г. Набережные Челны, пр-т. Фоменко, дом 72, офис 3.

1.4. Общество с ограниченной ответственностью ООО "Замелекесье» создано 13.06.2017г.

ИНН 1650350050 КПП 165001001 ОГРН 1171690057945

1.5. Среднесписочная численность работников на 31.12.2025 – 9 чел.;

1.6. На основании протокола № 02/25 от 12.09.25г. на должность директора назначен Попова Алия Ракиповна

1.7. Участниками общества являются

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале	
		в %	в руб.
1	КАЛИМУЛЛИН РУСТЕМ МУГИНОВИЧ	100 %	10 000

1.8. Уставный капитал оплачен в размере 10 000 руб., что составляет 100 %.

1.9. Основной вид экономической деятельности:

Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха (код по ОКВЭД 43.22)

**2. Существенные аспекты представления информации в бухгалтерской
отчетности**

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по ведению бухгалтерского учета (ПБУ),
- Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ),
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» от 31.12.2021г.
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г.;

- Налогового кодекса Российской Федерации (часть первая и вторая), действующего Законодательства, регламентирующего исчисление и уплату налогов и сборов.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из:

- бухгалтерского баланса
- отчета о финансовых результатах
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные указанные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

Учет основных средств

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

1. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020.)

2. Организация выделяет следующие группы основных средств:

- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;

(Основание: п. 11 ФСБУ 6/2020.)

3. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Основание: (пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020.)

4. Организация начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно

Основание: (пункты 32, 35 ФСБУ 6/2020.)

5. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Основание: (пункт 33 ФСБУ 6/2020.)

6. Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Основание: (пункт 37 ФСБУ 6/2020.)

7. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 перспективно.

Основание: (пункты 51, 52 ФСБУ 6/2020, пункт 26 ФСБУ 26/2020.)

22. Организация не проверяет стоимость основных средств на обесценение.

Основание: (пункты 3, 38 ФСБУ 6/2020.)

Учет материально-производственных запасов

Учет товаров

1. Товары, приобретенные для перепродажи, оценивать по фактической себестоимости.
2. Установить способ списания товаров, приобретенных для перепродажи по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).
3. Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу включать в фактическую себестоимость.

Учет запасов

Учет сырья и материалов (далее - запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н

1 Учет приобретения запасов

1.1.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

1.2. Затраты на приобретение запасов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

2. Учет списания запасов

2.1. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

(Основание: п. 40 ФСБУ 5/2019)

3.3. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отношении материалов не создается.

(Основание: п.32 ФСБУ 5/2019)

Учет спецодежды, спецоснастки

1. Учет спецодежды ведется в соответствии с подп. «б» п.3 ФСБУ 5/2019 2. С целью обеспечения контроля за сохранностью спецодежды, выданной в эксплуатацию с одновременным списанием в затраты, ее стоимость после передачи в эксплуатацию учитывается на забалансовом счете МЦ.04.

(Основание: п.п. 7.2 ПБУ 1/2008)

Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

1. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от оказания услуг, выполнения работ.

(Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)

2. Расходы

2.1. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, указанных в пункте 6.1 настоящего положения.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

2.2. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого месяца в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08.1).

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

2.3. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, единовременно в полной сумме включаются в состав расходов по обычным видам деятельности.

(Основание: абз. 2 п. 3 ст. 958 ГК РФ, п. 16 ПБУ 10/99, абз. 4 п. 6 ПБУ 1/2008)

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

(Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

3. Абзац 9 пункта 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации» и абзац 2 пункта 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» о возможности признания субъектами малого предпринимательства выручки и расходов по мере поступления денежных средств и иной формы оплаты не применяется (учет ведется «методом начисления»).

Создание резервов

1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

1.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец года. Для этой цели создается комиссия в составе генерального директора, зам. ген. директора по экономике и финансам и главного бухгалтера.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

1.2. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

1.3. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;

- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

1.4. В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской

отчетности)

1.5. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

2. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Сумма резерва рассчитывается экспертным способом, т.е. резерв создается по каждому сомнительному долгу в сумме, которая, по мнению Общества, не будет погашена.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Оценочные обязательства

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков сотрудникам не создается.

(Основание: пункт 3 ПБУ 8/2010.)

Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

3.1. Расшифровка статей 1150 «Основные средства»

(тыс.руб.)

Наименование	Основные средства		Результат (+) увеличение (-) уменьшение
	на 31.12.24	на 31.12.25	
Балансовая стоимость	0	0	0

3.2. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

(тыс.руб.)

Показатели	На 31.12.24	На 31.12.25
Дебиторская задолженность в т.ч.	46 917	54 968
Расчеты с покупателями и заказчиками	46 590	54 947

3.3. Денежные средства на расчетном счете

(тыс.руб.)

Показатели	На 31.12.24	На 31.12.25
ПАО Сбербанк	907	950
Касса	58	49

3.6. Расшифровка статей 1520 «Кредиторская задолженность»

(тыс.руб.)

Показатели	На 31.12.24	На 31.12.25
Кредиторская задолженность в т.ч.	30 274	29 278
Расчеты с поставщиками подрядчиками	26 887	24 551

3.7. Учет затрат

Учет затрат на производство ведется с подразделением на расходы, собираемые по дебету счетов: 20,26

Расходы за 2025 г., отраженные в отчете о финансовых результатах	тыс. руб.
Расходы по счету 20	71 757
Расходы по счету 26	14 239
Итого:	85 996

4. Хозяйственная деятельность

4.1 Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не имеется.

В 2025 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

4.2. Раскрытие информации о совершенных обществом крупных сделок и сделок с заинтересованностью

Сделки, признаваемые в соответствии с действующим законодательством крупными сделками и сделками с заинтересованностью, обществом в 2025 г. не совершались

4.3. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности общества

По результатам хозяйственной деятельности ООО «Замелекесье» за 2025 год нет оснований и фактов для сомнений в непрерывности деятельности или в ликвидации общества, требующих отражения в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н.

4.4 Информация о прекращаемой деятельности.

У предприятия отсутствует информация по прекращаемой деятельности, подлежащая раскрытию в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 2 июля 2002 г. №66н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности «ПБУ 16/02».

4.5 Участие в совместной деятельности.

У общества отсутствуют операции по участию в совместной деятельности, подлежащие раскрытию в соответствии с требованиями Приказ Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. №105н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03.

4.6 Информация по сегментам.

В соответствии с п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденного Приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н, общество не раскрывает информацию по сегментам, так как не является эмитентом публично размещенных ценных бумаг.

4.7 Информация о рисках финансово-хозяйственной деятельности

В своей деятельности ООО «Замелекесье» сталкивается с рядом рисков, управление которыми ведет к их предупреждению и минимизации вероятных негативных последствий для компании

Руководство несет свою полноту ответственности за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Основные принципы управления рисками заключается в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

Директор
ООО «Замелекесье» _____ Попова А.Р.

«30» марта 2026 г.