

ПОЯСНЕНИЯ

К бухгалтерской отчетности за 2025 г. ООО «Карельский камень»

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ООО «КАРЕЛЬСКИЙ КАМЕНЬ»

Полное официальное наименование Общества — Общество с ограниченной ответственностью «Карельский камень».

Сокращенное наименование Общества — ООО «КАРЕЛЬСКИЙ КАМЕНЬ».

ИНН/КПП 1001153844/100101001 ОГРН 1041000014560

Юридический адрес: Россия, Республика Карелия, г.Петрозаводск, ул. Транспортная, д. 20.

Лицом, ответственным за составление бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в проверяемом отчетном периоде, является директор Общества ЖАМКОЧЯН МКРТИЧ РОБЕРТОВИЧ.

Основными видами деятельности Общества в соответствии с Уставом являются:

08.11 Добыча декоративного и строительного камня, известняка, гипса, мела и сланцев;

23.70.2 Резка, обработка и отделка камня для памятников;

Общество имеет следующие лицензии:

1. Лицензия на право пользования недрами серия ПТЗ № 01194 вид лицензии ТР. Целевое назначение и вид работ — геологическое изучение и добыча блочного камня на Участке № 3 Другореецкого месторождения, Республика Карелия, Вепская национальная волость. Срок **окончания действия лицензии 31.10.2019 г. С дальнейшим продлением до 31.10.2025 г. и следующим продлением (Приложение № 6 от 14.01.2025 г.) до 31.10.2045 г.**
2. Лицензия Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору № ВХ-24-004149 от 16.07.2014 г. на осуществление: Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности. Место осуществления лицензируемого вида деятельности Республика Карелия, Прионежский район, в 2-х км к югу от д. Другая река. Лицензия предоставлена бессрочно.

2.УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1.Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- 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.

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- другие НМА

Все группы основных средств (за исключением «транспортных средств») и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Транспортные средства учитываются по переоцененной стоимости (п. 13 ФСБУ 6/2020). Переоценка проводится ежегодно на дату 31 декабря и приближена к справедливой стоимости (п. 15 ФСБУ 6/2020). Стоимость пересчитывается следующим образом: из балансовой стоимости вычитается вся сумма накопленной амортизации, а затем пересчитывается, чтобы балансовая стоимость стала равна справедливой.

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)(пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012).

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в периоде их возникновения.

Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

3.1. На балансе организации числится 3 основных средства. Все основные средства на 01.12.2025 г. являются полностью самортизированными. В 2025 году амортизация не начислялась. 31.12.2025 г. была произведена переоценка основных средств. Стоимость доведена до справедливой и составила 9426 тыс.рублей.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

4.1. Финансовых вложений за 2024 -2025 г.г. ООО «Карельский камень» не имеет.

5. ЗАПАСЫ

5.1. Запасы организации на 31.12.2025 г. включают в себя остатки готовой продукции и составляют 379 тыс.рублей.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

6.1. Состав краткосрочной дебиторской задолженности:

Расчеты с поставщиками (сч.60.02) – 39 тыс.руб.

7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

7.1. Состав краткосрочной кредиторской задолженности:

Расчеты с поставщиками (сч.60.01) – 210 тыс.руб.

Страховые взносы – 36 тыс.руб.

Налоги – 48 тыс.руб.

Всего: 294 тыс.руб.

8. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

8.1 Долгосрочные обязательства включают в себя долгосрочные заемные средства (займы учредителя) – 64326 тыс.руб.

9. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

9.1. Расходы по обычным видам деятельности, тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.
Материальные затраты	239
Затраты на оплату труда	1136
Отчисления на социальные нужды	360
Амортизация	-
Прочие затраты	617
Итого по элементам	2352
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2352

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал ООО «Карельский Камень» составляет 10000 (Десять тысяч) рублей 00 копеек.

Единственный участник Общества – Жамкочян Мкртич Робертович – 100% уставного капитала.

Генеральный директор

(наименование должности)

30 марта 2026 г.

(подпись)

Жамкочян Мкртич Робертович

(расшифровка подписи)

