

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год .

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КАРАТ»

Юридический адрес: 630088, г Новосибирск, ул. Петухова, д 37/3
Фактический адрес: 630088, г Новосибирск, ул. Петухова, д.37/3
ОГРН 1075403014070 ,
ИНН 5403202256
КПП 540301001,
Зарегистрировано в ИФНС №5403 14.012.2007г
Свидетельство серии 54 № 003346489

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025г составляет 200 тыс.рублей. Основными видами деятельности Общества являются - аренда и управление собственным и арендованным недвижимым имуществом. ООО находится на УСН (объект налогообложения-доходы). Численность работающих на конец отчетного периода составила 3 человека, (основное место работы – 2 чел. , внешний совместитель – 1 чел.)

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Карат» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.4 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

	учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.5 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для

	использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
	2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.7 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

1. Выручка (доходы) расходы от реализации.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи по мере готовности признается по мере готовности работы, услуги, продукции (п. 13 ПБУ 9/99 «Признание доходов»). Доходы от реализации в 2025 году составили 62 485 тыс. руб Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили –

2024г. - 52 989 тыс. руб;

-2023г - 38 965 тыс. руб.

.

2. Расходы , связанные с реализацией.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признание в качестве расходов по обычным

видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»). Расходы связанные с реализацией, в 2025г. составили 16 346 тыс. руб

Расходы связанные за прошлые периоды составили :

-2024г - 14 908 тыс руб;

-2023г - 10966 тыс. руб

Анализ приведенных показателей свидетельствует об оптимизации расходов, связанных с реализацией, что положительно влияет на экономическую деятельность предприятия.

3. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности, в 2025г. составил 46139 тыс. руб.

4. Прочие доходы.

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2025 г. составила 72 тыс. руб.

5. Прочие расходы.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2025г. составила 602 тыс. руб.

6. Расчеты по налогу , уплачиваемого в связи с применением УСН (объект налогообложения -доходы).

Доход для целей налогообложения по налогу в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 63 048 тыс. руб.

Ставка в 2025 г составляла 6%.

Сумма начисленного налога по данным налоговой декларации за 2025г. составила 2 624 тыс руб.

7. Финансовый результат хозяйственной деятельности.

Финансовый результат, полученный в 2025г., составил - прибыль 44 045 тыс. руб.

На момент подготовки отчетности основания для сомнения применения допущения непрерывности деятельности организации отсутствуют, соответственно ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» не применялось.

После составления годовой отчетности за 2025 год отсутствуют факты хозяйственной деятельности после 31 декабря 2025 года, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние ООО «Карат», соответственно ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» не применялось.

8. Вознаграждения основному персоналу

Основной персонал общества представлен в лице директора , бухгалтера. , офис-менеджера

Сумма вознаграждения персоналу начислена в соответствии с трудовыми договорами и составляет за 2025 год 6 369 тыс. руб.

9. Информация о выплате дивидендов по итогам прошлых лет

По итогам 2024 года чистая прибыль составила - 36 294 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 01.01.2025 года составила – 161 053 тыс.руб.

В 2025 году по итогам 2024 года единственным участником ООО «Карат» принято решение о выплате и выплачено дивидендов из чистой прибыли в размере 16 180 тыс.руб.

НДФЛ (2 379 руб.) с дивидендов перечислен в полном объеме и своевременно .

По итогам 2023 года в 2024 году выплачены дивиденды в размере 4 950 тыс.руб.

10. Информация о прекращении деятельности

Общество не предполагает прекращение деятельности

Директор ООО «Карат»

Кадильников Н.В.