

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО " КАРАМАС-ПЕЛЬГА "

г. Санкт-Петербург

30 марта 2026 г.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

В 2025 году Обществом с ограниченной ответственностью «КАРАМАС-ПЕЛЬГА» (далее «Общество») не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «КАРАМАС-ПЕЛЬГА» образовано в ноябре 2023 г. Основным видом деятельности является «Прочие виды переработки и консервирования фруктов и овощей», ОКВЭД 10.39. Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 2 человека.

Общество зарегистрировано по адресу: 427845, Удмуртская Республика, м.о. Киясовский район, д Карамас-Пельга, улица Юбилейная, зд. 1А, помещение 4.

Участниками (владельцами) Общества являются:

Тукаев Вячеслав Александрович - 50%;

Иванов Александр Александрович - 50%

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000,00 руб.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) – Тукаев Вячеслав Александрович.

Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.». При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов. Общество применяет упрощенную систему налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Расходы, учитываемые при налогообложении.

Основываясь на кассовом методе организация признаёт расходы только после их фактической оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК РФ) и при наличии подтверждающих документов. Все расходы экономически обоснованы и направлены на получение доходов. Нормируемых расходов организация не несет. Состав произведенных расходов отчетного года наглядно показан в таблице:

Наименование показателя	Принимаемые расходы
Материальные затраты	1 091,00
Затраты на оплату труда	173,00
Отчисления на социальные нужды	53,00
Амортизация	0,00
Прочие затраты, в т.ч.	292,00
<i>услуги банка</i>	<i>40,00</i>
<i>почтовые расходы</i>	<i>44,00</i>
<i>налог на добавленную стоимость входящий</i>	<i>1,00</i>
<i>программы для ЭВМ (1С; ТКС)</i>	<i>53,00</i>
<i>рекламные расходы (товарный знак)</i>	<i>80,00</i>
<i>коммунальные расходы</i>	<i>74,00</i>
Итого расходы	1 609,00

Разница между расходами в бухгалтерском и налоговом учете возникла вследствие погашения задолженности за ТМЦ и услуги, приобретенные за счет заемных средств. Сумма расчетов составила 349 тыс. руб.

Основные средства

В составе основных средств отражено оборудование со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение. В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Расчет амортизации в бухгалтерском учете определяется линейным способом; переоценка не проводится. В налоговом учете амортизации нет. Данное оборудование приобретено в 2024 г. В таблице отражено наличие ОС в организации и показано начисление амортизации в течении 2025 г.

Основное средство, Инвентарный номер	На начало периода					На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Начисление амортизации (износа)	Изменение стоимости стоимости и износа	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Дегидратор 3, № 1	228 000,00	21 714,32	206 285,68	32 571,44		228 000,00	54 285,76	173 714,24
Дегидратор 6, № 4	228 000,00	19 000,03	208 999,97	32 571,44		228 000,00	51 571,47	176 428,53
Дегидратор 5, № 3	228 000,00	19 000,03	208 999,97	32 571,44		228 000,00	51 571,47	176 428,53
Дегидратор 4, № 2	228 000,00	21 714,32	206 285,68	32 571,44		228 000,00	54 285,76	173 714,24
Итого	912 000,00	81 428,70	830 571,30	130 285,76		912 000,00	211 714,46	700 285,54

Материально-производственные запасы.

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019):

- инвентарный номер;
- партия.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Поступившие в организацию материалы принимаются к учету на счет 10 "Материалы" по фактической себестоимости. Общество признает материалы в расходах после выполнения двух условий: оприходования и оплаты поставщику (пп. 1 п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

По состоянию на 31.12.2025 г. в составе материалов числится сырье на сумму 537 тыс. руб. по которому право на налоговый расход возникнет только в 2026 году после его списания в производство.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)							
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	1 154	1 124	-	(191)	-	2 086
	3а 2024 г.	105	1 049	-	-	-	1 154
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	32	-	-	-	32
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	1 050	-	-	-	1 050
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	1 115	-	-	(153)	-	962
	3а 2024 г.	105	1 010	-	-	-	1 115
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	42	-	-	-	42
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	39	-	-	(39)	-	-
	3а 2024 г.	-	39	-	-	-	39
Итого	3а 2025 г.	1 154	1 124	-	(191)	-	2 086
	3а 2024 г.	105	1 049	-	-	-	1 154

Расходы по неоплаченной задолженности поставщику не включены при расчете налога УСН. На конец отчетного периода числится аванс покупателя, обязательства по которому будут исполнены в 2026 г. Общество имеет задолженность по краткосрочным займам от учредителей на развитие производства и пополнение оборотных средств.

Генеральный директор ООО «КАРАМАС-ПЕЛЬГА»

ТУКАЕВ В.А.