

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД
по ООО «КАРВИНГ» (ИНН 1650325262)

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «КАРВИНГ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Набережночелнинский трубный завод» за 2025 год состоит из следующих отчетных форм:

- Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2025г.;
- Отчет о финансовых результатах за 2025 год;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.: Отчет об изменениях капитала за 2025 год, Отчет о движении денежных средств за 2025 год, Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

1. Аудиторская организация

Аудитором общества является ООО фирма «Аудит ТД», адрес: 423806, Республика Татарстан, город Набережные Челны, ул. Низаметдинова Р.М., дом 23. Общество с ограниченной ответственностью консультационно – информационная фирма «Аудит ТД» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» в соответствии с решением Правления СРО ААС от 31 января 2020 года (протокол №430) и включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС 31 января 2020 года за основным регистрационным номером записи: 12006025413.

2. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основа составления годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «КАРВИНГ» за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета:

- Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- приказа Минфина России от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, а также действующих Положений по бухгалтерскому учету.

3. Краткая информация об обществе

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «КАРВИНГ».

Сокращенное фирменное наименование общества: ООО «КАРВИНГ».

Местонахождение общества: 423826, Республика Татарстан, г. Набережные Челны, ул. Зеленая, д. 11.

Организация ООО «КАРВИНГ» зарегистрирована в едином государственном реестре юридических лиц 24 февраля 2016г (ОГРН 1161650053465).

Общество не имеет филиалов, представительств на территории Российской Федерации.

Основной вид деятельности организации:

29.10.5 Производство автомобилей специального назначения

Дополнительно организация заявила следующие виды деятельности:

- 16.29.1 Производство прочих деревянных изделий
- 25.62 Обработка металлических изделий механическая
- 27.90 Производство прочего электрического оборудования
- 28.22 Производство подъемно-транспортного оборудования
- 29.10.4 Производство грузовых автомобилей
- 29.20 Производство кузовов для автотранспортных средств; производство прицепов и полуприцепов
- 29.20.5 Производство грузовых контейнеров
- 29.31 Производство электрического и электронного оборудования для автотранспортных средств
- 29.32 Производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств
- 33.12 Ремонт машин и оборудования
- 45.11 Торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой грузоподъемности
- 45.19 Торговля прочими автотранспортными средствами
- 45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств
- 45.31 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями
- 46.62 Торговля оптовая станками
- 46.73.6 Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями
- 49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта
- 77.32 Аренда и лизинг строительных машин и оборудования

Лицензируемые виды деятельности не осуществляются.

4. Допущение непрерывности деятельности

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что предприятие 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. Общество с ограниченной ответственностью «Набережночелнинский трубный завод» способно продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Следует отметить, что в 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство общества с целью отражения изменения ситуации в связи с описанными выше событиями и оценивая эффект возможного воздействия произошедших событий на финансовые результаты и финансовое положение общества, заявляет, что влияние данной ситуации на соблюдение обществом принципа непрерывности деятельности не произошло ввиду того, что количественный эффект вышеназванных событий невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности;

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности общества.

Для показателей ООО «КАРВИНГ» нет неопределенности в стабильности экономики общества, в частности, в ближайшие 12 месяцев.

5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Изменения и дополнения в учетную политику в 2025 году вносились в связи с применением ФСБУ 04/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общие аспекты учетной политики

Основные средства, стоимость которых не превышает 100 000 руб., отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы.

Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным способом.

Организация выделяет следующие группы основных средств:

- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных с приобретением основных средств или со строительством объектов основных средств, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса в составе основных средств.

Материально-производственные запасы, включая готовую продукцию, товары, предназначенные для продажи, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Списываются МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии – по методу ФИФО.

Готовая продукция отражается по плановой себестоимости с отдельным учетом отклонений от фактической себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием сырья, материалов, трудовых ресурсов, а также других затрат на производство продукции. В качестве учетной цены на готовую продукцию применяется продажная цена без НДС.

Учет выпуска готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Готовой продукцией считаются работы по установке КМУ (собственные и давальческие) на собственные покупные шасси автомобилей, готовые для реализации товарной продукции, а установка КМУ (собственные и давальческие) на дачальческих автомобилях считать услугой.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются по покупным ценам. Учет товаров ведется на счете 41 «Товары».

Учет затрат основного производства ведется на счете 20 «Основное производство». Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции и оказанием услуг, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство».

К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства выполнения работ, оказания услуг;

- сумма начисленной амортизации по ОС, используемых при производстве продукции;

Существенные суммы авансов под будущую поставку материально-производственных запасов и основных средств раскрывается бухгалтерском балансе в составе запасов.

6. Показатели бухгалтерской отчетности Общества

6.1 Основные средства

Перед составлением бухгалтерской отчетности проведена проверка на наличие признаков обесценения основных средств.

Согласно п.п. 12-14 МСФО (IAS) 36 оценка наличия признаков возможного обесценения активов на 31.12.2025г.:

Признаки обесценения активов	Наличие
Признаки того, что стоимость основных средств снизилась в течение периода значительно больше, чем ожидалось в связи с течением времени или при обычном использовании;	отсутствуют
В течение 2025г. произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;	нет
Рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы доходности инвестиций повысились в течение периода, и данное увеличение, вероятно, окажет существенное влияние на ставку дисконтирования, используемую при расчете ценности использования. и приведет к существенному снижению возмещаемой суммы актива;	нет
признаки устаревания или физической порчи основных средств;	отсутствуют
значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, произошли в течение периода или, как ожидается, произойдут в ближайшем будущем в отношении интенсивности и способа использования или ожидаемого использования актива. Данные изменения включают простой актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты, а также пересмотр оценки срока полезного использования актива с неопределенного на определенный;	отсутствуют
снижение экономической эффективности основных средств	не ожидается

Денежные потоки для приобретения основных средств или последующие потребности в денежных средствах для их эксплуатации или содержания не превышают сумму, первоначально запланированную в бюджете на 2025г.

Фактические чистые денежные потоки и операционная прибыль от активов, не хуже, чем запланированные показатели.

Не произошло значительного увеличения убытков от активов, заложенных в бюджете на 2025г.

Отсутствуют операционные убытки и чистые оттоки денежных средств в суммарных данных 2025 г. и бюджета 2025-2027гг. в отношении основных средств.

Руководствуясь вышеизложенным, принято решение, основные средства не обесценивать по состоянию на 31.12.2025г.

Расшифровка движения показателя «Основные средства» по строке 1150 «Основные средства» приведена в таблицах 4.1-4.6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6.2 Запасы

В течение 2025 года необходимость создания резерва под снижение стоимости товарно-материальных ценностей отсутствовала. Моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов по состоянию на 31.12.2024г. не наблюдалось.

Запасы, которые поступили по договорам, предусматривающим скидки преференции от поставщиков в случае, если премия не связана с приобретением конкретной единицы запасов, не учитывается в себестоимости запасов.

Запасы, в стоимость которых включается оценочное обязательство, отсутствуют.

Запасы, приобретенные на условиях отсрочки платежа на период более 12 месяцев, отсутствуют.

Расшифровка движения показателя «Запасы» по строке 1210 «Запасы» приведена в таблице 6.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6.3 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31.12.2025 составляют 552 тыс. руб.

Сумма полученных процентов составила 138 тыс. руб., в том числе от размещения средств на расчетном и депозитных счетах.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 02.02.2011 № 11н, денежные потоки указываются без НДС. Сумма НДС указывается свернуто по строке 4119.

В «Отчете о движении денежных средств», проценты от размещения денежных средств на расчетном и депозитных счетах указываются в составе денежных потоков от текущих операций.

6.4 Дебиторская задолженность

Согласно учетной политике, организация создает резерв по сомнительным долгам. В 2025 году величина резерва по сомнительной задолженности на 31.12.2025г не создавался.

В 2024 году величина резерва по сомнительной задолженности на 31.12.2024г не создавался.

Задолженность показана за минусом НДС с авансов.

В структуре задолженности на начало и на конец отчетного года отсутствует долгосрочная задолженность, вся задолженность Общества краткосрочная.

Расшифровка движения показателя «Дебиторская задолженность» по строке 1230 «Дебиторская задолженность» приведена в таблицах 7.1-7.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6.5 Нераспределенная прибыль (убыток)

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 года составила 120 363 тыс. руб.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025г. составляют 120 373тыс.руб., по состоянию на 31.12.2024г. – 108 173 тыс.руб.

Выплачены промежуточные дивиденды в размере 1 523 тыс. рублей, единственному участнику (за вычетом удержанного налога):

Сибгатуллину Г.С. – 1 750 тыс. рублей (НДФЛ - 227 тыс.руб.).

В целом в 2025 году сумма начисленных дивидендов составила 1 750 тыс. рублей.

6.6 Займы и кредиты

В 2025 году операции с кредитами осуществлялись, по состоянию на 31.12.2025г – задолженность числится по следующим контрагентам:

АО «АЛЬФА-БАНК» - 16 207 тыс. руб. (со сроком погашения до 01.08.2026 года, период погашения каждого транша- не более 90 дней).

Приволжский ф-л Промсвязьбанк ПАО - 50 000 тысяч руб. (со сроком погашения до 01.02.2027г., период погашения каждого транша- не более 365 дней).

В 2024 году операции с кредитами осуществлялись, по состоянию на 31.12.2024г – задолженность числится по следующим контрагентам:

АО «АЛЬФА-БАНК» - 24 305 тыс. руб. (со сроком погашения до 01.08.2026 года, период погашения каждого транша- не более 90 дней).

Приволжский ф-л Промсвязьбанк ПАО -75 600 тысяч руб. (со сроком погашения до 01.02.2027г., период погашения каждого транша- не более 365 дней).

Расшифровка движения показателя «Кредиты и займы» по строке 1520 «Кредиторская задолженность» приведена в таблицах 8.1.1-8.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6.7 Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024г. и на 31.12.2025г. отсутствует.

Задолженность показана за минусом НДС с авансов.

Расшифровка движения показателя «Кредиторская задолженность» по строке 1520 «Кредиторская задолженность» приведена в таблицах 8.1.1-8.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6.8 Оценочные обязательства

В составе оценочных обязательств по состоянию на 31.12.2025г. отражен резерв на оплату предстоящих расходов по отпускам на сумму 10 744 тыс.руб.

Расшифровка движения показателя «Оценочные обязательства» по строке 1540 «Оценочные обязательства» приведена в таблицах 8.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Доходы и расходы Общества

7.1 Доходы

Рынки сбыта ООО «КАРВИНГ» – это строительные, сельскохозяйственные, нефтедобывающие и энергетические отрасли по всей России.

Прочие доходы сформированы с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н.

7.2 Расходы

Бухгалтерский учет прочих расходов Общество ведет в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н.

Сумма начисленной амортизации для целей бухгалтерского учета за 2025г. составляет 4 589 тыс. руб.

Операции со связанными сторонами и вознаграждение управленческому персоналу

Список связанных сторон:

- Сибгатуллин Гали Сулейманович (директор) – бенефициарный владелец.

Операции со связанными сторонами в 2025 году:

№п/п	Наименование связанных сторон	Основание, в силу которого лицо является связанной стороной	Операции со связанными сторонами в отчетном периоде	Сумма операции, тыс.руб.
1	Сибгатуллин Гали Сулейманович директор (управленческий персонал)	учредитель	дивиденды	1 750 тыс.руб. (в т.ч. НДФЛ 227 5 тыс.руб.)

В соответствии с п. 12 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" (Утверждено Приказом Минфина России от 29.04.2008 N48н) (применяется в части, не противоречащей Федеральному закону N402-ФЗ (Информация Минфина России НПЗ-10/2012)) в составе информации о связанных сторонах организация раскрывает информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу или иного

коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации):

№п/п	Наименование связанных сторон	Основание, в силу которого лицо является связанной стороной	Операции со связанными сторонами в отчетном периоде	Сумма операции, тыс.руб.
1	Сибгатуллин Гали Сулейманович директор (управленческий персонал)	директор	Платежи в пользу основного управленческого персонала	6 489 тыс. руб. оплата труда за 2025 год: 912.7 тыс. руб. (страховые взносы) 732.3 тыс. руб. (сумма удержанного НДФЛ)

Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа – директор с 2016 года Сибгатуллин Г.С.

Сведения о бенефициарных владельцах ООО «КАРВИНГ» в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»:

ФИО	Место и дата рождения, пасп.данные, гражданство	Идентификационный, номер налогоплательщика (при его наличии)	Размер доли в УК юридического лица или возможность контролировать действия клиента
Сибгатуллин Гали Сулейманович	д. Новые Арыши, Рыбно-слободского р-на, Татарская АССР Паспорт 9201 195110 Центральным ОВД г. Набережные Челны Республики Татарстан, дата выдачи 24.01.2003 код 162-012	165001530410	100 %

Обществом информация предоставлена исходя из понятия бенефициарного владельца, установленного Федеральным законом от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма".

Кадровая политика Общества

На 31.12.2025 года численность работников списочного состава составила:

- среднесписочная 33 человек.

На 31.12.2024 года численность работников списочного состава составила:

- среднесписочная 31 человек.

Кадровый состав характеризуется следующими данными:

Показатели	2025 год		2024 год	
	Кол-во чел.	%	Кол-во чел.	%
Численность работающих	33	100	34	100
в т. ч.: руководителей	3	9.1	4	9.7

События после отчетной даты

В части событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, в период

между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, общество сообщает, что таких событий не зафиксировано.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

В деятельности Общества отчетные сегменты не выделяются. Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство автомобилей специального назначения ОКВЭД (29.10.5) которое составляет 100 % выручки от продажи продукции (работ, услуг). Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений о распределении ресурсов внутри организации и оценке результатов ее деятельности, осуществляют анализ деятельности Общества в целом, как единого сегмента.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Ошибки, требующие исправлений в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с ПБУ 22/2010 не выявлены.

Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

Финансовые риски.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Экономические риски.

В феврале 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлияли обострившийся военно-политический конфликт в регионе, а также продолжающиеся международные санкции в отношении отдельных российских организаций и граждан. Эти факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, частым и существенным изменениям цен, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа.

Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и в настоящий момент не может надежно оценить влияние неопределенности и текущих событий на операции Общества.

Имущественные риски.

Имущественный риск представляет собой вероятность потери компанией части своего имущества и его порчи:

- вследствие действий злоумышленников (хищения, диверсии);
- в результате аварийных ситуаций на производстве;
- во время транспортировки.

На предприятии установлена имущественная ответственность материально-ответственных лиц, обеспечена организация охраны Общества, разработаны и внедрены организационно-технические, экономические и другие мероприятия по предупреждению рисков или их минимизации. В процессе работы сотрудники проходят инструктаж по охране труда и технике безопасности, обеспечиваются специальной обувью и одеждой.

Риски утраты или порчи имущества во время транспортировки обеспечиваются посредством страхования грузов.

Условные обязательства, активы и факты хозяйственной деятельности

Отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Директор

Сибгатуллин Г.С.

М.П.

18 февраля 2026г.