# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах общества с ограниченной ответственностью «КамаСпецТорг» за 2025 год

**Город Москва**

## 1. Общие сведения и структура предприятия.

Полное и сокращенное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «КамаСпецТорг», ООО «КамаСпецТорг»

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Юридический адрес (местонахождение) предприятия: 129344, Москва г, Искры ул., дом № 31, корпус 1, этаж 6, помещение III, комната 32.

Общество с ограниченной ответственностью «КамаСпецТорг» зарегистрировано 1.12.2017 г. Сведения о регистрации выдано инспекцией ФНС № 16 по г. Москве.

На основании свидетельства о государственной регистрации предприятие внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 5177746278386.

Предприятию присвоен идентификационный номер налогоплательщика 7716880782, КПП 771601001.

Деятельность Предприятия осуществляется на основании Устава, зарегистрированного в ИФНС России по г. Москве.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации

Основными видами финансово-хозяйственной деятельности ООО «КамаСпецТорг» (далее – организация) являются:

- Производство кузовов для автотранспортных средств; производство прицепов и полуприцепов - 29.20.

Активы организации расположены на территории Российской Федерации.

Структура предприятия:

Предприятие имеет обособленное подразделение, находящееся по адресу: 456303, Челябинская область, г. Миасс, пер. Столярный, зд. 2А.

Учредителем Общества является Иванов Сергей Владимирович – 100%

Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности:

Генеральный директор Общества:

- Иванов Сергей Владимирович в период с 01.12.2017 г. по настоящее время

Главный бухгалтер Общества - Иванов Сергей Владимирович в период с 01.12.2017 г. по настоящее время.

Бенефициарным владельцем является: Иванов Сергей Владимирович.

Численность сотрудников организации:

| **Численность** | **На 31.12.2025** | **На 31.12.2024** | **На 31.12.2023** |
|---|---|---|---|
| Среднесписочная | 34 | 42 | 43 |

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.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма,

отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

## 2.Пояснения к бухгалтерскому балансу

### 2.1. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования.

### 2.2. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Активы стоимостью не более 40 тыс. рублей не учитываются в качестве основных средств и отражаются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости, равной сумме расходов на их приобретение и доведение до состояния, пригодного к использованию. Созданные (собранные) объекты основных средств учитываются по стоимости запасных частей, комплектующих, прочих материальных ценностей и т.п., использованных при создании (сборке) этих объектов.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с предполагаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие виды основных средств:

| № | Группа основных средств | Период | На начало года | Поступление | Увеличение стоимости | Выбытие | Уменьшение стоимости | На конец года |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Машины и оборудования | **2025** | 30 201 | - | 1 411 | - | - | 31 612 |
| | | **2024** | 26 121 | - | 4 080 | - | - | 30 201 |
| 2 | Прочие | **2025** | 5 629 | 953 | - | - | - | 6 582 |
| | | **2024** | 4 614 | 697 | 318 | - | - | 5 629 |
| 3 | Транспортные средства | **2025** | 1 412 | 2 509 | - | - | - | 3 921 |
| | | **2024** | 1 033 | - | 379 | - | - | 1 412 |
| | **Итого** | **2025** | **37 242** | **3 462** | **1 411** | **-** | **-** | **42 115** |
| | | **2024** | **31 768** | **697** | **4 777** | **-** | **-** | **37 242** |

Амортизация основных средств:

| № | Группа основных средств | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Машины и оборудования | 13 465 | 15 273 | 12 208 |
| 2 | Транспортные средства | 2 241 | 136 | 6 |
| 3 | Прочие | 4 723 | 2 554 | 2 009 |
| | **Итого** | **20 429** | **17 963** | **14 277** |

Принятые организацией сроки полезного использования основных средств:

| № | Группа основных средств | Срок полезного использования |
|---|---|---|
| 1 | Здания и сооружения | От 20 лет и свыше 30 лет |
| 2 | Машины и оборудование | От 3 лет до 20 лет |
| 3 | Транспортные средства | От 5 лет до 10 лет |
| 4 | Прочие | От 2 лет до 15 лет |

Основных средств, стоимость которых не погашается, нет.

Основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, нет.

### 2.3. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений в бухгалтерском балансе отражены вклады в уставные капиталы других организаций, долговые ценные бумаги, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Указанные активы отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных финансовых вложений в случае, если эти активы не планируются к отчуждению (погашению) в течение 12 месяцев после отчетной даты, и в составе краткосрочных финансовых вложений, если планируются к отчуждению (погашению) в течение 12 месяцев.

Финансовые вложения бухгалтерском балансе отражены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение стоимости финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую дату и предыдущей их оценкой относится на прочие доходы и расходы.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, и по которым на отчетную дату существуют признаки устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. При исчислении величины резерва на основании доступной информации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений.

#### 2.3.1. Краткосрочные финансовые вложения

По строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены следующие виды долгосрочных финансовых вложений:

| № | Наименование показателя | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Займы | - | - | - |
| | **Итого** | **-** | **-** | **-** |

Резерв под обесценение финансовых вложений:

| № | Наименование показателя | Период | На начало года | Начисление | Списание | На конец года |
|---|---|---|---|---|---|---|

| № | Наименование показателя | Период | На начало года | Начисление | Списание | На конец года |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Займы | 2025 | - | - | - | - |
| | | 2024 | - | - | - | - |
| | Итого | 2025 | - | - | - | - |
| | | 2024 | - | - | - | - |

## 2.4. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

| № | Наименование показателя | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Отложенные налоговые активы | 845 | 671 | 695 |

## 2.5. Запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01).

МПЗ учитываются по стоимости, равной сумме фактических расходов на их приобретение. В составе МПЗ также отражаются активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к основным средствам ПБУ 6/01, и стоимостью до 40 тыс. рублей за единицу.

Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются за вычетом резерва под обесценение запасов.

При списании запасов в производство и в иных случаях списания указанные запасы оцениваются по методу средней себестоимости.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

| № | Наименование показателя | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 6 469 | 6 432 | 6 433 |
| 2 | Готовая продукция | - | - | - |
| 3 | Товары для перепродажи | 5 024 | 5 024 | 5 017 |
| 4 | Затраты в незавершенном производстве | 3 154 | 3 115 | 2 035 |
| | **Итого** | **14 647** | **14 288** | **13 485** |

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей:

| № | Наименование показателя | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Резерв под снижение стоимости материальных ценностей | - | - | - |

## 2.6. Дебиторская задолженность

По данной строке бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность организации.

В составе дебиторской задолженности отражены следующие имущественные права:

| № | Виды краткосрочной задолженности | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|
| **1.** | **Долгосрочная дебиторская задолженность** | | | |
| 1.1 | Расчеты с покупателями и заказчиками | - | - | - |
| 1.2 | Расчеты по авансам выданным | - | - | - |
| 1.3 | Беспроцентные займы | - | - | - |
| 1.4 | Расчеты по прочим операциям | - | - | - |
| **2.** | **Краткосрочная дебиторская задолженность** | | | |
| 2.1 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 72 545 | 91 169 | 78 097 |
| 2.2 | Расчеты по авансам выданным | 3 746 | 8 714 | 253 |
| 2.3 | Расчеты по прочим операциям | 2 147 | 8 664 | 16 078 |
| | **Итого** | **78 438** | **108 547** | **94 428** |

Крупнейшими дебиторами являются:

| № | Дебитор | Задолженность на 31.12.2025 |
|---|---|---|
| 1 | ООО "ТД УСПТ" | 48 415 |
| 2 | ООО "ПАРМА СТ" | 18 575 |

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина № 34н от 29.07.1998, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации. В отчетном и предыдущих периодах сумма созданного резерва составила:

| № | Наименование показателя | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Резерв по сомнительным долгам | - | - | - |

### 2.7. Денежные средства

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках, а также денежные средства, находящиеся на депозитных счетах в банках.

| № | Денежные средства | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Касса | - | - | - |
| 2 | Рублевые счета | 2 873 | 1 263 | 11 552 |
| 3 | Валютные счета | - | - | - |
| 4 | Прочие специальные счета | - | - | - |
| | **Итого** | **2 873** | **1 263** | **11 552** |

### 2.8. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены суммы излишне уплаченных налогов и сборов, пеней, штрафов, взносов на обязательное страхование, в отношении которых не принято решение о зачете, иные оборотные активы организации.

| № | Показатели прочих оборотных активов | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Прочие оборотные активы | - | 38 | 26 |

### 2.9. Уставный капитал

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражается величина уставного капитала организации.

| № | Наименование показателя | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Уставный капитал | 10 | 10 | 10 |

### 2.10. Добавочный капитал (без переоценки)

По строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса отражена сумма эмиссионного дохода организации, прочие операции, увеличивающие добавочный капитал.

| № | Наименование показателя | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Эмиссионный доход | - | - | - |
| 2 | Прочее | - | - | - |
| | **Итого** | - | - | - |

### 2.11. Резервный капитал

По строке 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса отражена сумма резервных фондов, образованных в соответствии с законодательством.

Кроме того, по данной статье бухгалтерского баланса отражена сумма резервных фондов, образованных в соответствии с учредительными документами организации. К таким фондам относятся резервные фонды на развитие социальной сферы организаций.

| № | Наименование показателя | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством | - | - | - |
| 2 | Резервные фонды, образованные в соответствии с учредительными документами | - | - | - |
| | **Итого** | - | - | - |

### 2.12. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По этой строке отражается информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке).

| № | Наименование организации | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Нераспределенная прибыль | 55 079 | 46 379 | 61 348 |

### 2.13. Заемные средства

#### 2.13.1. Долгосрочные заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы и кредиты, полученные организацией.

| № | Показатели прочих оборотных активов | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Долгосрочные заемные средства | - | - | - |

#### 2.13.2. Краткосрочные заемные средства

По строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены займы и кредиты, полученные организацией.

| № | Показатели прочих оборотных активов | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Краткосрочные заемные средства | - | - | - |

### 2.14. Отложенные налоговые обязательства

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

| № | Наименование показателя | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Отложенные налоговые обязательства | 953 | 758 | 759 |

### 2.15. Прочие долгосрочные обязательства

По данной строке отражены прочие, не упомянутые выше и не включенные в другие строки краткосрочные обязательства организации.

| № | Наименование показателя | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Прочие краткосрочные обязательства (обязательства по лизинговым договорам) | - | - | - |

### 2.16. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены следующие имущественные права:

| № | Кредитор | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Покупатели и заказчики | 57 789 | 41 129 | 15 085 |
| 2 | Авансы полученные | 1 380 | 51 366 | 48 240 |
| 3 | Задолженность перед персоналом организации | - | - | - |
| 4 | Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам | 1 962 | 12 362 | 12 109 |
| 5 | Прочие кредиторы | - | 778 | 500 |
| | **Итого** | **61 131** | **105 635** | **75 934** |

Крупнейшими кредиторами являются:

| № | Кредитор | Задолженность на 31.12.2025 |
|---|---|---|
| 1 | ООО "ТД УСПТ" | 42 245 |
| 2 | ООО "ПАРМА СТ" | 21 095 |

### 2.17. Оценочные обязательства

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены:

| № | Наименование показателя | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Резерв предстоящей оплаты отпусков | - | - | - |
| 2 | Резерв предстоящих расходов по оценочным обязательствам | - | - | - |
| 3 | Оценочное обязательство на гарантийный ремонт и обслуживание продукции | - | - | - |
| 4 | Прочие оценочные обязательства (расшифровать) | - | - | - |
| | **Итого** | | **-** | **-** |

### 2.18. Прочие краткосрочные обязательства

По данной строке отражены прочие, не упомянутые выше и не включенные в другие строки краткосрочные обязательства организации.

| № | Наименование показателя | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Прочие краткосрочные обязательства | - | - | - |

## 3. Пояснения к отчету о финансовых результатах

### 3.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки товаров (продукции) или оказания услуг (выполнения работ) покупателям (заказчикам) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

| № | Наименование показателя | За 2025 год | За 2024 год |
|---|---|---|---|
| 1 | Производство кузовов для автотранспортных средств, производство прицепов и полуприцепов | 204 099 | 481 551 |
| | **Итого** | **204 099** | **481 551** |

Структура выручки по географическим рынкам сбыта представлена в таблице ниже:

| № | Наименование показателя | За 2025 год | За 2024 год |
|---|---|---|---|
| 1 | Продукция на внутреннем рынке | 204 099 | 481 551 |
| 2 | Продукция на внешнем рынке | - | - |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | **Итого** | **204 099** | **481 551** |

### 3.2. Себестоимость продаж

Структура себестоимости реализованной продукции (работ, услуг) представлена в таблице ниже:

| № | Наименование показателя | За 2025 год | За 2024 год |
|---|---|---|---|
| 1 | Материальные затраты | 130 996 | 339 526 |
| 2 | Амортизация основных произв. фондов | 3 782 | 3 686 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 16 758 | 18 048 |
| 4 | Отчисления на социальное страхование | 4 402 | 4 279 |
| 5 | Прочие | 41 263 | 70 043 |
| | **Итого** | **197 202** | **435 582** |
| | **Фактическая себестоимость проданных товаров** | | |
| | **Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции** | **(4910)** | **(1087)** |
| | **Итого себестоимость продаж** | **192 291** | **434 495** |

### 3.3. Коммерческие расходы

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы, связанные с реализацией и продвижением товаров, включая расходы на организацию и проведение выставок. Признаются полностью в отчетном периоде их признания в учете.

| № | Наименование показателя | За 2024 год | За 2024 год |
|---|---|---|---|
| 1 | Аренда нежилого помещения | 3 634 | 2 485 |
| 2 | Расходы на рекламу | 8 | 4 |
| 3 | Расходу на оплату труда | 5 353 | 3685 |
| 4 | Прочие | 15 218 | 816 |
| | **Итого** | **24 213** | **21 963** |

### 3.4. Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления организацией. Признаются полностью в отчетном периоде их признания в учете.

| № | Наименование показателя | За 2025 год | За 2024 год |
|---|---|---|---|
| 1 | Материальные затраты | 6 141 | 20 979 |
| 2 | Амортизация основных произв. фондов | 2 673 | 17 963 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 11 404 | 14 319 |
| 4 | Отчисления на социальное страхование | 3 421 | 6 157 |
| 5 | Аренда нежилого помещения | 17 889 | 13 986 |
| 7 | Прочие | - | 553 |
| | **Итого** | **41 528** | **73 957** |

### 3.5. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы включают поступления от продажи иностранной валюты и финансовых вложений, положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, восстановление резервов по сомнительным долгам и резервов под обесценение финансовых вложений, платежи по договорам предоставленного в аренду имущества и другие операции.

Прочие доходы:

| № | Наименование видов прочих доходов | За 2025 год | За 2024 год |
|---|---|---|---|
| **1** | **Проценты к получению** | **-** | **-** |
| **2** | **Прочие доходы** | **-** | **53** |
| 2.1 | Курсовая разница | - | - |
| 2.2 | Штрафные санкции по хоз. договорам | - | - |
| 2.3 | Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком | - | - |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | исковой давности | | |
| 2.4 | Прочие доходы | - | 53 |

В составе прочих расходов отражены штрафы, пени, неустойки, услуги банка, убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде, а также иные расходы организации.

Прочие расходы:

| № | Наименование видов прочих расходов | За 2025 год | За 2024 год |
|---|---|---|---|
| **1** | **Проценты к уплате** | **98** | **541** |
| **2** | **Прочие расходы** | **81** | **164** |
| 2.1 | Курсовые разницы | - | - |
| 2.2 | Услуги банка | 81 | 164 |
| 2.3 | Штрафные санкции по хоз.договорам | - | - |
| 2.4 | Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности | - | - |
| 2.5 | Прочие расходы | - | - |

### 3.6. Отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и налоги

В данном разделе отчета о финансовых результатах отражены доходы и расходы, связанные с изменением налоговых обязательств организации. Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Применяемая налоговая ставка – 25%.

| № | Наименование показателя | За 2025 год | За 2024 год |
|---|---|---|---|
| 1 | Изменение отложенных налоговых активов | 243 | 758 |
| 2 | Изменение отложенных налоговых обязательств | 194 | - |
| 3 | Текущий налог на прибыль | 2 909 | 7 414 |
| 4 | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | - | |

Условный расход по налогу на прибыль составил за 2025 год – 2 929 тыс. руб., за 2024 год – 7 436 тыс. руб.

### 3.7. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» отчета о финансовых результатах отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) организации.

| № | Наименование показателя | За 2025 год | За 2024 год |
|---|---|---|---|
| 1 | Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | 8 700 | 29 200 |

## 4. Прочие пояснения

### 4.1. Операции со связанными сторонами

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с требованиями Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» аффилированные лица – физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Аффилированными лицами юридического лица являются среди прочего лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.

**4.2. Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу**

Ключевой управленческий персонал состоит из генерального директора ООО «КамаСпецТорг» по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, выплаченная обществом и отраженная в отчете о финансовых результатах в составе управленческих расходов за 2025 год составляет 1 385 тыс. руб., в том числе оплачиваемый ежегодный отпуск 110 тыс. руб. (за 2024 г. вознаграждение составило - 1 249 тыс. руб., в том числе оплачиваемый ежегодный отпуск – 75 тыс. руб.). Начисленные налоги и взносы во внебюджетные фонды с вознаграждения ключевого управленческого персонала составили за 2025 год – 470 тыс. руб. (за 2024 год – 401 тыс. руб.). Иные платежи в пользу управленческого персонала не выплачивались.

**4.3. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010) создано оценочное обязательство по оплате отпусков на 31.12.2025 г. в размере 0 тыс. руб.

**4.4. События после отчетной даты**

События после отчетной даты отсутствуют.

Руководитель _____ /Иванов С.В./

Главный бухгалтер _____ /Иванов С.В./

«27» марта 2026 г.