

Общество с ограниченной ответственностью «АП КАМА»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «АП КАМА».

1.2. Юридический адрес – 423832,
Республика Татарстан, г. Набережные Челны, пр-кт Раиса Беляева, д. 76, кв 14.

1.3. Дата государственной регистрации – 23.10.2008 года.

1.4. Основной ОКВЭД – 46.21 Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных.

1.5. Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2025 составляет 1- единственный участник и генеральный директор Общества, которая является пенсионером

1.6. Уставный капитал составляет 10 000,0 руб. Участником являются:

Мингалимова Д.А. – 100%.

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Мингалимова Д.А.
Кадровый учёт и бухгалтерский учёт также ведёт она же.

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.9. Деловая репутация:

Общество основано в 2008 году для оптовой торговли зерном, семенами и кормами для животных. В том же году были приобретены бывшие в употреблении с/х машины, трактора и др. Был взят заём для капитального ремонта б/у техники и для развития производства и торговли. Однако из-за начавшегося финансового кризиса не удалось исполнить задуманное. Общество не занимается задекларированным видом основной деятельности - 46.21 Торговля оптовая зерном, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных. Выручка и за 2024 год, и 2025 год получена от сдачи в аренду земли.

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «АП КАМА» составлена в тыс.руб.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы,

установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

4. Основные положения учетной политики

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Положение учетной политики		Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на 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.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
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	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	использования объекта.	
	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)
	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.
	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".	п.18-19 ПБУ 10/99
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

5. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

6. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса приняты к учету нежилое здание

7. Нематериальные активы

Объектов НМА Общество не имеет.

При наличии объекты признаются по ФСБУ 14/2022 как НМА по балансовой (без переоценки) стоимости с учетом накопленной амортизации. Никакие корректировки в учете и отчетности не требуются, так как стоимость активов не переоценивается,

8. Запасы

В настоящее время запасов у Общества нет. При наличии запасов, будет создаваться резерв под снижение стоимости запасов, который связан с моральным устареванием и утратой первоначальных свойств запасов.

8. Инвентаризация

В ходе инвентаризации недостатков и излишков не установлено.

9. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 609 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года на 374 тыс.руб. Уменьшение данного показателя связано со значительным снижением спроса на услуги по аренде.

10. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Бенефициаром компании является Мингалимова Дания Аглиулловна, гражданка РФ, проживающая по адресу: Республика Татарстан, г. Набережные Челны, пр-кт Раиса Беляева, д. 76, кв 14.

. За проверяемый период наше Общество выплаты в его пользу не производило.

11. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Общество провело количественную и качественную оценку применимости допущения непрерывности деятельности. Количественная оценка заключается в расчете чистых активов и коэффициентов платежеспособности. Количественный анализ включал расчёт чистых активов и коэффициентов платёжеспособности.

Чистые активы рассчитывались по формуле, утверждённой Приказом Минфина России от 28.08.2014 №84н:

По результатам расчёта величина чистых активов оказалась **отрицательной**, что свидетельствует о преобладании обязательств над активами и отсутствии собственных средств для покрытия долгов. Это является одним из ключевых индикаторов нарушения допущения непрерывности деятельности.

Коэффициенты платёжеспособности (текущей, быстрой, абсолютной ликвидности) также имели **отрицательные или критически низкие значения**. Это подтверждает неспособность организации своевременно погашать краткосрочные обязательства и поддерживать операционную деятельность за счёт собственных ресурсов.

Качественная оценка

При качественном анализе были учтены следующие факторы:

- **Убытки от основной деятельности в течение 4 лет подряд.** Это указывает на системную проблему, отсутствие устойчивого источника доходов для покрытия расходов и формирования собственного капитала.
- **Отсутствие собственных оборотных средств.** Отрицательное значение собственного оборотного капитала означает, что текущие активы финансируются за счёт краткосрочных обязательств, что повышает риски ликвидности и зависимости от внешних источников финансирования.
- **Отсутствие намерений или действий по ликвидации или существенному сокращению деятельности.** Руководство не принимало решений о прекращении работы, что позволяет сохранить применение принципа непрерывности в отчётности.

В целях стабилизации ситуации участник Общества инициировал привлечение новых участников для увеличения уставного капитала и финансирования операционной деятельности. Это направлено на улучшение структуры капитала и обеспечение организации ресурсами для продолжения работы.

На основании проведённого анализа руководство пришло к выводу, что **допущение непрерывности деятельности применимо**, но при этом существует существенная неопределённость, влияющая на способность Общества продолжать деятельность в обозримом будущем. В отчётности это отражено с учётом требований к раскрытию информации о рисках и мерах реагирования.

12. Состав бухгалтерской отчётности:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- пояснительная записка.

Ген. Директор

Д.А.Мингалимова.

Выписка из финансового анализа отчетности Общества приведена в таблице ниже.

Таблица. Выписка из финансового анализа по итогам оценки допущения непрерывности деятельности

Показатели по оценке НД	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Чистые активы		3 618	2 090
Коэффициент срочной ликвидности («кислотный тест»)	1,11	1,65	1,19
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,11	1,65	1,19

У Общества чистые активы за три года положительные и достаточны при уставном капитале в 1 000 тыс. рублей. Также не существуют проблем с финансовой устойчивостью компании и ее платежеспособностью. Показатели коэффициентов ликвидности, платежеспособности – положительные и соответствуют норме. Норма чистой прибыли за отчетный 2025 год составила положительную величину в 9%. За 2025 год Общество получило чистую прибыль в размере 306 тыс. рублей. Все это указывает на безубыточность деятельности Общества в отчетном году. Общество считает, что существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности компании отсутствует.

Дата составления текстовых пояснений 28 февраля 2026 года.

Руководитель Общества
