

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ЭльКамбио»
за 2025 ГОД**

Оглавление

1. Общая информация и сведения об организации.....	2
2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества.....	2
3. Денежные средства и денежные эквиваленты	4
4. Капитал.....	4
5. Выручка.....	5
6. Себестоимость продаж	6
7. Прочие доходы и расходы.....	6
8. Расчеты по налогу на прибыль	6
9. Движение денежных средств и их эквивалентов.....	7
10. Информация о связанных сторонах.....	8
11. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации.....	9
12. О соблюдении принципа непрерывности деятельности	9
13. События после отчетной даты	9

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Эль Камбио» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «Эль Камбио» составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, в частности Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также иными действующими нормативными актами, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в бухгалтерскую (финансовую) отчетность тех периодов, к которым относятся.

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность и у него отсутствуют намерения и необходимость в ликвидации.

1. Общая информация и сведения об организации

№ п/п	Информация	
1	Полное наименование на русском языке	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭЛЬ КАМБИО"
2	Сокращенное наименование на русском языке	ООО "ЭЛЬ КАМБИО"
3	Наименование на иностранных языках (полное и (или) сокращенное) (при наличии)	LIMITED LIABILITY COMPANY "EL CAMBIO" "EL CAMBIO" LLC
4	Место нахождения	196240, г. Санкт-Петербург, Ул. Предпортовая, д. 2, к. 3, Лит. А, оф. 316
5	Ликвидатор	Приставкина Алина Александровна
7	Регистрационный номер (ОГРН)	1217800031338
8	Дата регистрации	02 марта 2021г.
9	Наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу
10	Код ИНН / КПП	7810914238/ 781001001
11	Постановка на учет по месту нахождения юридического лица	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №23 по Санкт-Петербургу
12	Основные виды деятельности	68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
14	Среднесписочная численность работающих за 2024 год	0
15	Среднесписочная численность работающих за 2025 год	0

Общество с ограниченной ответственностью «Эль Камбио» (далее - Общество) образовано 02.03.2021года

Устав Общества зарегистрирован 02.03.2021г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу.

Высший орган управления Общества - общее собрание участников.

Общество находится в стадии ликвидации.

2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества

Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих допущений: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временных фактов хозяйственной деятельности согласно п.5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика» ПБУ 1/2008.

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось: Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н, «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н, другими федеральными законами, положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами, действующими в Российской Федерации.

Ответственным за организацию системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности является руководитель Общества.

Бухгалтерский учет в организации ведется руководителем Общества.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом в системе «1С: КОРП».

В целях ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета (в разрезе синтетических и аналитических счетов), разработанный на основе типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.

Показатель является существенным и в бухгалтерской отчетности приводится его обособленное раскрытие, если его отсутствие информации о нем может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Общество применяет следующие профессиональные суждения и допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату:

- резерва по сомнительным долгам;
- резерва на предстоящие отпуска работников.

Общество является субъектом малого предпринимательства, не подлежит обязательному аудиту и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Как субъект малого предпринимательства, применяет в упрощенном виде следующие ФСБУ и ПБУ:

- ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020: включать в первоначальную стоимость ОС только затраты на их приобретение, не обесценивать ОС (Информация Минфина N ПЗ-3/2024 "Об упрощенной системе бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую (финансовую) отчетность");
- не применяет ПБУ 8/2010, 11/2008, 16/02, 18/02;
- затраты на НМА сразу списывает в расходы (п. 4 ФСБУ 26/2020);
- включает в первоначальную стоимость запасов только затраты на их приобретение, не обесценивает запасы (п. п. 17, 32 ФСБУ 5/2019);
- не обесценивает финвложения (п. 19 ПБУ 19/02);
- учитывает любую аренду как краткосрочную, если договор не предусматривает выкупа и объект не будет сдавать в субаренду (п. 11 ФСБУ 25/2018);
- учитывает платежи лизингодателю в номинальной сумме без дисконтирования (п. 14 ФСБУ 25/2018);
- исправляет любые ошибки как несущественные, даже если они выявлены после утверждения отчетности (п. 9 ПБУ 22/2010).

С 01.01.2025г. Общество начало применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н.

С 01.04.2025г. Общество начало применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 г. N 4н. Применение данного стандарта не оказало влияние непосредственно на показатели бухгалтерской отчетности Общества.

Других изменений в Учетную политику на 2025 год, приводящим к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности, Обществом не вносилось.

2.1. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Существенных ошибок, предшествующих отчетному периоду, исправленных в отчетном периоде, и изменения сравнительных показателей бухгалтерской отчетности у Общества не имелось.

С 01.01.2025г. Общество начало применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н. В результате сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за 2025 год приведены в сопоставимый вид.

Наименования и коды показателей в Бухгалтерском балансе, Отчете о финансовых результатах, Отчете об изменении капитала, Отчете о движении денежных средств приведены в соответствие ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2025 год	2024 год	2023 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	3	7	-
Итого денежные средства	3	7	-

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2025г. (31 декабря 2024г. и 31 декабря 2023г.) не доступны для использования.

Информация о движении денежных средств отдельно раскрыта в соответствующем разделе настоящих Пояснений.

4. Капитал

4.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на отчетные даты составляет:

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал	10	10	10

Размер уставного капитала Общества полностью оплачен.

Владельцы долей имеют право голосования по всем вопросам повестки дня на общих собраниях Общества, на получение дивидендов, в порядке, определенном законодательством РФ и Уставом Общества, а также иные права, предусмотренные Уставом и законодательством РФ.

4.2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Непокрытый убыток и чистые активы Общества на отчетные даты составляет:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(7)	(3)	-
Чистые активы	3	7	10

Общество находится в стадии ликвидации, деятельность не осуществляет.

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Выручка от реализации товаров (работ, услуг)	-	290	-
2	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	-	-	-
3	Прибыль (убыток) от продаж	-	23	-
4	Прибыль (убыток) до налогообложения	(4)	-	-
5	Чистая прибыль (убыток)	(4)	(2)	-
6	Рентабельность продаж (стр. 3: стр. 1 x 100)	-%	7,9%	-%
7	Общая рентабельность финансово-хозяйственной деятельности организации (стр. 4: стр. 1)	-%	0%	-%

По состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2024г. и на 31.12.2025г. стоимость чистых активов Общества составляет отрицательную величину, то есть меньше величины уставного капитала Общества.

Таким образом, не соблюдено требование обязательного наличия у Общества положительной величины чистых активов, обеспечивающее соблюдение условия, при котором организация в состоянии покрыть свои обязательства имеющимся имуществом.

Причиной наличия отрицательных чистых активов на отчетные даты за последние три года является получение убытка по результатам деятельности Общества за 2024г. и 2025г., что было вызвано прекращением деятельности.

Общество находится в стадии ликвидации.

4.3. Дивиденды

По результатам 2024 финансового года Обществом прибыль не распределялась, дивиденды участникам не выплачивались.

Информация о размере нераспределенной прибыли отчетного и предыдущих годов – в Отчете о финансовых результатах.

5. Выручка

Доходы от обычных видов деятельности у Общества отсутствуют.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

5.1. Доходы от обычных видов деятельности

представлены в таблице:

Вид деятельности	Показатель			
	2025 г.		2024 г.	
	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
Выручка				
Выручка от реализации «Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления»	-	-	290	100
Итого	-	-	290	100

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов неденежными средствами.

6. Себестоимость продаж

Управленческие расходы, на конец каждого отчетного периода списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

6.1. Управленческие расходы представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2025 г.	2024 г.
Расходы на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Расходы на программное обеспечение	-	(8)
Услуги сторонних организаций	-	-
Прочие затраты	-	(259)
Итого управленческие расходы	-	(267)

7. Прочие доходы и расходы

Доходы и расходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими.
В течение 2025 года были произведены следующие прочие расходы:

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Списание НДС, не подтвержденного с/ф поставщика	-	(12)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(4)	(11)
Итого прочие расходы	(4)	(23)

8. Расчеты по налогу на прибыль

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Отложенным налоговым активом признается часть отложенного налога, которая приведет в последующих периодах к уменьшению налога на прибыль. Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. Отложенным налоговым обязательством признается та часть налога на прибыль, которая приведет в последующих периодах к увеличению налога на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по установленным налоговым ставкам по налогу на прибыль, применяемым в отчетном году и действующим на отчетную дату.

Суммарное изменение отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства составляют величину отложенного налога на прибыль. Величина суммарного изменения ОНА и ОНО раскрыта в Отчете о финансовых результатах в строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. Под текущим налогом на прибыль понимается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, то есть налог на прибыль, начисленный к уплате в бюджет в налоговой декларации по налогу на прибыль. Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

По состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствует отложенный налог на прибыль.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	-	-
Применимая ставка налога	25%	20%
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	-	-
Постоянные разницы	(4)	(12)
в том числе НДС, не подтвержденный с/ф поставщика	-	(12)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(4)	
Постоянный налоговый доход (расход)	(1)	(2)
Пересчет отложенного налога в связи с изменением применяемых налоговых ставок	X	-
Доход (расход) по налогу на прибыль	-	(2)

9. Движение денежных средств и их эквивалентов

Общество не составляет Отчет о движении денежных средств.

Информация о денежных потоках представлена в таблице:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	6	290
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	-	290
прочие поступления	6	-
Платежи - всего	(10)	(273)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	-	(259)
налога на прибыль организаций	-	(2)
прочие платежи	(10)	(12)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(4)	17
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего		
Платежи - всего	-	(10)
в том числе:		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-	(10)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	-	(10)
Сальдо денежных потоков за период	(4)	7
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	7	-

10. Информация о связанных сторонах

В процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с лицами, которые являются связанными сторонами. К связанным сторонам Общество относит юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

С целью раскрытия информации по операциям Общества со связанными сторонами определены следующие группы связанных сторон:

- лицо, имеющее значительное влияние - физическое лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно от 20% до 50% акций (долей) Общества;
- прочие связанные стороны – юридические лица, в которых контролирующее Общество лицо или преобладающие (участвующие) хозяйственные общества, прямо или косвенно владеют более 50% голосующих акций (долей). Также юридические и физические лица, оказывающие значительное влияние на Общество, которые имеют возможность участвовать в принятии решений Общества, но не контролировать его;
- основной управленческий персонал - сотрудники, прямо или косвенно, уполномоченные и ответственные за планирование, управление и контроль над деятельностью Общества.

10.1. Перечень связанных сторон

<i>Наименование, ФИО, ИНН</i>	<i>Характер отношений</i>	<i>Примечание</i>
Лицо, имеющее значительное влияние		
Кузнецов Андрей Андреевич, ИНН 781101951043	Участник Общества	Доля в Уставном капитале Общества 35% Бенефициарный владелец
Фридман Вадим Евгеньевич, ИНН 781600632557	Участник Общества	Доля в Уставном капитале Общества 25% Бенефициарный владелец
Урусов Рашид Растямович, ИНН 783900784000	Участник Общества	Доля в Уставном капитале Общества 22%
Прочие связанные стороны		
Ишков Павел Юрьевич, ИНН 781002900778	Участник Общества	Доля в Уставном капитале Общества 11%
Лозицкий Максим Анатольевич, ИНН 784200873881	Участник Общества	Доля в Уставном капитале Общества 7%
Основной управленческий персонал		
Приставкина Алина Александровна, ИНН 190123934089	Ликвидатор	Единоличный исполнительный орган организации.

Лица, отвечающие за корпоративное управление – участники Общества.

10.2. Операции со связанными сторонами

У Общества отсутствуют операции со связанными сторонами.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Вознаграждения основному управленческому персоналу не выплачивались.

11. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

В 2025г. Было принято решение о ликвидации Общества.

12. О соблюдении принципа непрерывности деятельности

Общество планирует прекращение своей деятельности в течение 12 месяцев

13. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Ликвидатор

А.А. Приставкаина

24 февраля 2026 года