

**ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «Камасталь»
за 2025 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

**2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И
ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

- 2.1. Основы составления бухгалтерской отчетности
- 2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета
- 2.3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

**3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ
ДЕЙСТВУЮЩИХ СТАНДАРТОВ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ**

- 3.1. Раскрытие информации о собственном капитале общества
- 3.2. Раскрытие информации о Денежных средствах и денежных эквивалентах (строка 1250 Бухгалтерского баланса)
- 3.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»
- 3.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
- 3.5. Раскрытие информации о доходах и расходах
- 3.6. Раскрытие информации о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах
- 3.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
- 3.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»
- 3.9. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»
- 3.10. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»
В отчетном периоде затрат, связанных с инновациями и модернизацией производства, в Обществе не было. Государственную помощь и заемные средства на эти цели Общество не получало.
- 3.11. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности

4. ИНФОРМАЦИЯ О ВЕЛИЧИНЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ ОБЩЕСТВА

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «Камасталь»

1.2. Сокращенное наименование общества – ООО «Камасталь»

1.3. Юридический адрес: 423570, Республика Татарстан, Нижнекамский муниципальный район, город Нижнекамск, улица Чистопольская, д.49, этаж 1, помещение 31

1.4. Фактический адрес: 423570, Республика Татарстан, Нижнекамский муниципальный район, город Нижнекамск, улица Чистопольская, д.49, этаж 1, помещение 31

1.5. Общество зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1171690048364 (выдан 24.05.2017 г. МИФНС № 18 по РТ)

1.6. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 16 № 002155155 от 18.10.1993 г.

1.7. Численность работающих по состоянию на 31.12.2023 – 89 человек, 31.12.2024 - 94 человека, на 31.12.2025 – 99 человек.

1.8. Состав участников и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЦИНДАО БЭЙЦЗЯЭР ИНВЕСТИРОВАНИЕ» (QINGDAO BAIKAL INVESTMENT CO., LTD)	100

Бенефициарами Общества являются:

1. Не Вэй

Гражданин Республики Китай

Страна постоянного места пребывания: Китай, провинция Шаньдун

Доля участия в QINGDAO BAIKAL INVESTMENT CO., LTD составляет 45%.

2. Люй Аньцюань

Гражданин Республики Китай

Страна постоянного места пребывания: Китай, провинция Шаньдун

Доля участия составляет в QINGDAO BAIKAL INVESTMENT CO., LTD 35%.

Физические лица, которые не являются бенефициарными владельцами, суммарно владеют 20 % (менее 25%) доли в уставном капитале.

1. Сунь Чжэньчуань

Гражданин Республики Китай

Страна постоянного места пребывания: Китай, провинция Шаньдун

Доля участия составляет в QINGDAO BAIKAL INVESTMENT CO., LTD 20%

1.9. Уставный капитал на основании решения участников от 14.11.23 г. увеличен с 5 010 000 рублей до 181 580 800 рублей, на основании решения участников от 10.07.24 г. уставный капитал увеличен с 181 580 800 рублей до 339 279 880 рублей, по состоянию на отчетную дату оплачен полностью, что составляет 100%.

1.10. Исполнительным единоличным органом общества является Кузьмина Алевтина Александровна, 01 июня 2017 г. назначена генеральным директором ООО «Камасталь» (утверждена Решением единственного участника Общества от 18.05.2017 г. №1, на основании устава полномочия бессрочны).

1.11. Общество является резидентом территории опережающего социально-экономического развития "Нижнекамск" (ТОСЭР) на основании соглашения №1 от 15.05.2018 г., применяет льготные ставки по страховым взносам в размере 7,6%; по налогу на прибыль до 31.12.2025

г. применяется ставка 5% в бюджет Республики Татарстан, с 2026 г. применяются следующие ставки - 8% в федеральный бюджет и 10% в бюджет Республики Татарстан, от налога на имущества освобождены до 2026 г. Срок действия соглашения №1 от 15.05.2018 г.- до 01.01.2028 г., однако Постановлением Правительства РФ от 28 июля 2022 года №1346 срок существования ТОСЭР «Нижнекамск» был продлён на 2 года, поэтому Общество после подписания соответствующих дополнительных документов вправе срок действия соглашения №1 от 15.05.18 г. продлить.

1.12. Основным видом деятельности Общества является - 25.61 - обработка металлов и нанесение покрытий на металлы. В рамках данного вида деятельности Общество осуществляет:

- 1) окрашивание рулонной стали;
- 2) порезка рулонной стали на листы для производителей бытовой техники (холодильник, стиральная машина).

1.13. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера:

- с 12 января 2018 г. – Зиманова Анна Петровна (приказ №08-к от 12.01.2018 г.)

1.14. Сведения об аудиторе

Аудитором Общества в 2023 г. являлась аудиторская фирма ООО «Аудиторский и консалтинговый центр»

Юридический адрес: 420141, Татарстан Респ, г.Казань, ул. Ю.Фучика, д.109, кв. 57

Почтовый адрес: 420141, Татарстан Респ, г.Казань, ул. Ю.Фучика, д.109, кв. 57

ООО «Аудиторский и консалтинговый центр» является действительным членом Саморегулируемой организации аудиторов «Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), включенным в Реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов за основным регистрационным номером 11606088036.

В 2024-2025 г. аудитором Общества является ООО «Аудит-Практик».

Юридический адрес: 420059, г.Казань, ул.Павлюхина, 108-17

ООО «Аудит-Практик» является действительным членом саморегулируемой организации аудиторов «Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), включенным в Реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов за основным регистрационным номером 11606036501

1.15 Операционная среда Общества.

В 2025 году продолжается эскалация геополитической напряженности и ужесточение санкций по отношению к юридическим и физическим лицам РФ, усиливается влияние факторов, которые способствуют устойчивому росту инфляции.

Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Все вышеизложенное оказывает негативное влияние на экономику Российской Федерации. Одновременно в течение отчетного года наблюдалась структурная перестройка экономики, ряд законодательных мер позволили сохранить устойчивость экономики Российской Федерации и адаптироваться к происходящим изменениям.

В 2025 году и далее продолжает сохраняться высокая неопределенность влияния со стороны внешних и внутренних факторов для экономики Российской Федерации, волатильность финансовых показателей. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.1. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Все показатели сформированы исходя из принципа непрерывности деятельности и допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Числовые показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, задолженность по кредитам и займам и оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. При этом срок обращения (погашения) задолженности по процентным и беспроцентным займам (включая сумму процентного дохода) перед Обществом, которые в соответствии с договорными условиями являются краткосрочными, определяется исходя из текущих намерений и ожиданий руководства Общества. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Проценты по займам выданным и другим финансовым вложениям отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность», по займам и кредитам полученным – по строке 1510 «Заемные средства». При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), включая заемные обязательства, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 11,1592 руб. за 1 китайский юань на 31.12.2025 (на 31.12.2024 – 13,3472 руб.; на 31.12.2023 – 12,5762 руб.). Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.2.1. Учет основных средств

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020). В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение плановых капитальных и средних ремонтов объектов основных средств с частотой более 12 месяцев. При признании в бухгалтерском

учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. (за исключением бывших в эксплуатации зданий, сооружений, силовых и рабочих машин и оборудования) включительно за единицу учитываются в составе запасов. В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Переоценка объектов основных средств Обществом не производится. Срок полезного использования по приобретенным основным средствам, в том числе бывшим в эксплуатации, полученным в качестве вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации, устанавливается при принятии объекта к бухгалтерскому учету комиссией по приему основных средств в эксплуатацию на основании Классификатора основных фондов Общества. В отношении объектов, ранее бывших в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается с учетом количества лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником. Принятые нормативные сроки полезного использования по группам основных средств в соответствии с Классификатором основных фондов Общества приведены ниже.

Таблица 2.2.1

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Сооружения	от 5 до 10
Машины и оборудование	от 1 до 10
Здания	От 11 до 20
Другие	От 5 до 11

Сроки полезного использования для объектов основных средств в виде затрат на капитализированные ремонты устанавливаются на основании Классификатора основных фондов Общества исходя из ожидаемой продолжительности межремонтного интервала.

Ликвидационная стоимость основных средств считается равной нулю, если выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Переоценка основных средств в Обществе не проводится.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

В составе основных средств отражены также права пользования активами по договорам аренды в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), с учетом освобождений в отношении договоров аренды со сроком менее 12 месяцев или предметов аренды с рыночной стоимостью не более 300 000 руб.

Сроки полезного использования прав пользования активами определяются исходя из сроков аренды, а в случае, если предполагается переход права собственности на предмет аренды к Обществу, на основании Классификатора основных фондов Общества.

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды. Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение основных средств».

2.2.2 Учет капитальных вложений

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020).

В составе капитальных вложений отражается оборудование, требующее монтажа, включая материальные ценности, предназначенные для создания внеоборотных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в составе строки 1150 «Основные средства».

2.2.3. Учет финансовых вложений

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), с учетом принятых в Обществе правил отражения финансовых вложений в дочерние компании, имеющие текущую рыночную стоимость на отчетную дату либо ранее.

К финансовым вложениям относятся:

- депозитные вклады в кредитных организациях, за исключением краткосрочных депозитных вкладов, классифицируемых в качестве денежных эквивалентов;

- процентные займы, предоставленные другим организациям;

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов. В бухгалтерском балансе проценты по выданным займам и другие права требования в связи с доходами по финансовым вложениям отражаются по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

2.2.4. Учет запасов

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Резерв под обесценение не создается в виду того, что запасы формируются на краткосрочное время, т.к. производство в ООО "Камасталь" осуществляется по заказу клиента.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии, их оценка производится по методу средней себестоимости.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости на синтетическом одноименном счете 43.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением (за исключением возмещаемых налогов), а именно:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультативные услуги, связанные с приобретением запасов;
- расходы с момента перехода риска случайной гибели запасов, если они не включены в основной контракт;
- таможенные пошлины и сборы;
- услуги таможенного брокера, если он привлекался для таможенной очистки запасов;
- расходы на мероприятия валютного контроля, оформление паспорта сделки в уполномоченном банке;
- расходы в связи с перечислением валюты поставщику (комиссии банков-корреспондентов);
- проценты по привлеченным для финансирования сделки кредитам;
- расходы на транспортировку товара по территории РФ;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Формирование фактической стоимости приобретаемых запасов отражается на счете 10 «Материалы», 41 «Товары» с открытием дополнительных субконто «товары в пути» вплоть до момента их фактического поступления на склад. В момент поступления этих запасов на склад оформляется перемещение товаров (материалов) на основной склад.

Транспортные расходы, связанные с поступлением большой партии импортных МПЗ, распределяются в соответствии с весом, объемом единицы товара.

Все последующие расходы после оприходования запасов на склад отражаются на счете 91.2 «Прочие расходы».

2.2.5 Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов - расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи по добровольному и обязательному страхованию имущества, ответственности и работников и другие расходы – отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение периода более 12 месяцев, в полной сумме показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», в течение 12 месяцев – по строке 1230 "Дебиторская задолженность".

2.2.6. Учет дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам и установленным тарифам.

Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам. Данный резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Величина резерва определяется индивидуально, на основании объективной информации о

платежеспособности конкретного дебитора и оценки вероятности погашения задолженности полностью или частично. Создание (восстановление) резерва по сомнительным долгам относится на увеличение прочих расходов (доходов). Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Задолженность, списанная вследствие неплатежеспособности должника, учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.2.7 Учет денежных средств и денежных эквивалентов

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день).

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;

- суммы курсовых разниц – по строке 4490 «Влияние изменений курсов иностранной валюты по отношению к рублю»

- денежные потоки, связанные с размещением и возвратом денежных средств с краткосрочных банковских депозитов (со сроком размещения более трех месяцев), имеющие место в одном отчетном периоде, в составе строк 4219 «Прочие поступления» или 4229 «Прочие платежи».

Из денежных поступлений и платежей исключаются денежные потоки, изменяющие состав денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму.

2.2.8. Учет уставного, добавочного и резервного капитала

Уставный капитал общества составляется из номинальной стоимости долей его участников

Уставный капитал соответствует величине, установленной Уставом Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму поступлений от учредителей, не изменяющую размеры и номинальную стоимость их доли в уставном капитале.

2.2.9. Учет расчетов по займам и кредитам.

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Проценты начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.2.10 Учет обязательств по аренде

В составе задолженности отражаются обязательства по аренде, признаваемые в соответствии с ФСБУ 25/2018. Обязательство по аренде включается в состав прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

Величина обязательств по аренде определяется с применением ставки дисконтирования, рассчитанной как средневзвешенная ставка по всем имеющимся внешним заемным средствам Общества в периоде начала аренды или переоценки обязательств по

договору аренды. Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисление процентов по арендным обязательствам производится в составе прочих обязательств и отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате».

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве прочего дохода или прочего расхода.

2.2.11. Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в Положении по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

Общество создает оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков, величина которого на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов;

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;

- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование;

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в Пояснениях, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в Пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.2.12. Учет доходов

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- выручка от реализации продукции собственного производства;
- услуги по переработке давальческого сырья;
- оптовая продажа товаров.

Выручка от продажи продукции (оказания услуг) признается по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Все остальные доходы являются прочими. В составе прочих доходов Общества признаются:

- доход от продажи основных средств;

– проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке - Общество отражает данные доходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению»;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений;

– прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));

– другие поступления (доходы) согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) (в том числе доходы в виде страхового возмещения).

2.2.13 Учет расходов

Учет расходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), в соответствии с которым расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Общехозяйственные расходы отражаются по строке «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или прочие доходы и от формы осуществления расхода.

В составе прочих расходов признаются:

– расходы, связанные с выбытием и прочим списанием основных средств;

– проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов) - Общество отражает данные расходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате»;

– расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

– резерв по сомнительным долгам, сформированный по итогам отчетного периода в соответствии с учетной политикой Общества;

– резерв под обесценение финансовых вложений;

– штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных Обществом убытков;

– убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));

– другие расходы согласно ПБУ 10/99.

2.3 Учет изменений учетной политики Общества

В Учетную политику Общества на 2025 год вносились изменения и дополнения:

2.3.1. Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 января 2025 г. Для целей формирования отчета о финансовых результатах данные о величине отдельных видов однородных прочих доходов и расходов отражаются свернуто. Для аналогичных показателей 2024 года был произведен пересчет, данные о котором представлены ниже в настоящих пояснениях.

2.3.2. Общество формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с 01 января 2025 г. Данные за 2024 г. приведены в соответствии с ранее утвержденной бухгалтерской (финансовой) отчетностью, пересчет сравнительных данных произведен не был в силу незначительности их величины.

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

3.1. Раскрытие информации о собственном капитале Общества

Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, и 31.12.2023 уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен. В отчетном периоде на основании решения участника от 10.07.24 г. произошло увеличение уставного капитала на 157 699 тыс. рублей путем зачета требований по уплате предоставленных ранее займов по договорам б/н от 15.04.19 г.

Состав уставного капитала	Величина УК на 31.12.2025 г, тыс. руб.	Величина УК 31.12.2024 г, тыс. руб.	Величина УК 31.12.2023 г, тыс. руб.
Вклад в уставный капитал	339 280	339 280	181 581

Добавочный капитал (без переоценки) – строка 1350 Бухгалтерского баланса

По состоянию на 31.12.2025 г, 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г добавочный капитал Общества составил 427 457 тыс. руб. и состоит из суммы поступлений от учредителей, не изменяющую размеры и номинальную стоимость их доли в уставном капитале - вклад в имущество Общества с целью увеличения чистых активов.

Нераспределенная прибыль – строка 1370 Бухгалтерского баланса

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 нераспределенная прибыль Общества составила 1 431 695 тыс.руб., 1 211 394 тыс. руб., 743 653 тыс. руб. соответственно.

3.2. Раскрытие информации о Денежных средствах и денежных эквивалентах (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2025 г, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2024 г, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2023 г, тыс. руб.
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», в том числе:	181 540	128 265	114 166
Эквиваленты денежных средств	152 688	111 218	84 400
Денежные средства на банковских счетах	28 850	17 047	29 766
Денежные средства в кассе	2		

Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют.

3.2.1. Рублевые расчетные счета:

Банковские счета	Остаток на 31.12.2025 г, тыс.руб.	Остаток на 31.12.2024 г, тыс.руб.	Остаток на 31.12.2023 г, тыс.руб.
40702810829930010129 в ФИЛИАЛ "НИЖЕГОРОДСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК", расчетный, руб	0,64	-	-
40702810762000036869 в ОТДЕЛЕНИЕ "БАНК ТАТАРСТАН" N8610 ПАО СБЕРБАНК, руб.	-	150,0	38,7
40702810962000026970 в ОТДЕЛЕНИЕ "БАНК ТАТАРСТАН" N8610 ПАО СБЕРБАНК, руб	2 565,4	452,6	4 392,7
407028107000000006996 в ПАО "АКИБАНК", руб.	-	-	7,6
40702810062000047396 в ОТДЕЛЕНИЕ "БАНК ТАТАРСТАН" N8610 ПАО СБЕРБАНК, руб.	4,0	4,0	4,0
40702810800350167412 в АО КБ "СОЛИДАРНОСТЬ", руб.	227,8	1 847,7	5 179,4
407028107000000000884 в АЙСИСБИСИ (руб.)	18,8	3 993,0	2 961,90
40702810516130001207 Филиал "Центральный"	300,4	409,5	

Банка ВТБ (ПАО) (руб)			
40702810916130000125 в Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО), Камасталь ООО	42,2		
40702810500070000138 в АО УКБ "БЕЛГОРОДСОЦБАНК" руб, Камасталь ООО (руб.)	98,01	5 311,1	
40702810300260000001 в ООО "ЗЕМСКИЙ БАНК", Камасталь ООО (руб.)	21 586,7	10,3	
40702810000000006479 АО "Первый Инвестиционный Банк", Камасталь ООО (руб.)	12,1		
40702810500000016121 ББР Банк (АО), Камасталь ООО (руб.)	7,6		
ИТОГО:	24 863,66	12 178,2	12 584,3

3.2.2. Валютные расчетные счета:

Банковские счета	Остаток на 31.12.2024 г, тыс.руб.	Остаток на 31.12.2022 г, тыс.руб.	Остаток на 31.12.2023 г, тыс.руб.
40702156600000000884 в АЙСИБИСИ БАНК (АО), юань	2 031,5	2 444,4	12 511,8
Валютная сумма	182,0	182,1	994,9
40702156762000000423 в ОТДЕЛЕНИЕ "БАНК ТАТАРСТАН" N8610 ПАО СБЕРБАНК, юань	0,04	27,0	2,1
Валютная сумма	0,01	2,0	1,6
40702156700350167412 в АО КБ"СОЛИДАРНОСТЬ", юань	1 941,7	9,2	4 667,50
Валютная сумма	174,0	0,7	371,1
40702156916130000009 в БАНК ВТБ (ПАО) (CNY)	-	5,8	
Валютная сумма	-	4,3	
40702156000351167412 Транзит (юани) в АО КБ "СОЛИДАРНОСТЬ", Камасталь ООО (CNY)	-	2 327,2	
Валютная сумма	-	173,3	
40702156400070000138 в АО УКБ "БЕЛГОРОДСОЦБАНК", Камасталь ООО (CNY)	13,0	54,9	
Валютная сумма	1,2	4,1	
ИТОГО, руб.:	3 986,3	4 868,5	17 181,40

3.2.3. Банковские депозиты:

Банковские счета	Остаток на 31.12.2025 г, тыс.руб.	Остаток на 31.12.2024 г, тыс.руб.	Остаток на 31.12.2023 г, тыс.руб.
АО КБ "СОЛИДАРНОСТЬ", депозит, руб.	51 000	111 218	84 400
ФИЛИАЛ "НИЖЕГОРОДСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК", депозит, руб.	51 688	-	-
ООО "ЗЕМСКИЙ БАНК", депозит, руб.	50 000	-	-
ИТОГО, руб.:	152 688	111 218	84 400

3.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

3.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

По состоянию на 31.12.2025 года в бухгалтерском учете сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 80 795 тыс. руб., резерв под предстоящие отпуска в размере 40 659 тыс.руб.

3.5. Раскрытие информации о доходах и расходах

Таблица 3.5.1.

Расшифровка доходов организации (тыс.руб.)

Наименование доходов	2025 год	2024 год
Доходы от основного вида деятельности (стр.2110) в т.ч.	4 922 270	3 913 713
- выручка от реализации готовой продукции и переработки давальческого материала	4 813 650	3 883 463
-выручка от реализации полуфабрикатов	1 392	14 302
- выручка от реализации сырья и прочих материалов	24 242	14 766
- выручка от реализации товаров для перепродажи	82 986	1 182
Проценты к получению (стр.2320)	18 496	18 735
Прочие доходы (стр.2340), в т.ч.:	33 241	82 843
- отчисления в оценочные резервы		58 413
- прибыль прошлых лет		
- курсовые разницы <i>((отражены свернуто для целей ОФР за 2025))</i>	32 104	
-реализация и ликвидация внеоборотных активов		2 750
- прочие	1137	21 680
Итого доходы	4 974 007	4 015 291

Таблица 3.5.2

Расшифровка расходов организации (тыс.руб.)

Наименование расходов	2025 год	2024 год
Расходы по основному виду деятельности (ст.2120), в т.ч.	(4 450 217)	(3 254 991)
-себестоимость готовой продукции и переработки давальческого материала	(4 340 889)	(3 234 018)
-себестоимости полуфабрикатов	(1 098)	(7 647)
- себестоимость сырья и прочих материалов)	(25 972)	(12 161)
- себестоимость проданных товаров	(82 258)	(1 167)
Коммерческие расходы (стр.2210)	(38 262)	(30 732)
Управленческие расходы (стр.2220)	(74 496)	(68 777)
Проценты к уплате (стр.2330)	(23 440)	(42 427)
Прочие расходы итого	(142 953)	(121 680)
- реализация оснвных средств		(2 254)
- отчисления в оценочные резервы	(54 435)	
- расходы на услуги банка	(7570)	
- убыток прошлых лет	(6007)	(2 961)
- курсовые разницы	-	(37 250)
- передача товаров безвозмездно	-	
- прочие	(74941)	(79 215)
Итого расходы	(4 729 368)	(3 518 607)

В связи с введением ФСБУ 4/2023 был пересмотрен подход к формированию прочих доходов и расходов

Показатель	Данные за 2024 год	
	в ОФР за 2024	в ОФР за 2025
Проценты к получению	18735	18735

Проценты к уплате	(42427)	(42427)
Прочие доходы	452 536	24430
Прочие расходы	(491 373)	(63267)
Сальдо прочих доходов и расходов	(62 529)	(62529)

3.5.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» -

В результате финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2025 г. получена прибыль до налогообложения в 244 639 тыс. рублей.

По данным налогового учета прибыль для налогообложения равна 233 386 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль составил за 2025 год 11 669 тыс. руб., изменение отложенных налоговых обязательств 20 415 тыс. рублей, изменение отложенных активов (7 746) тыс. рублей.

Показатель	Строка ОФР	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения	2300	244 639	496 684
Ставка налога на прибыль		5	5
Условный доход (расход) по налогу на прибыль		(12 231)	(24 834)
Постоянные налоговые разницы		(562)	(388)
Налог на прибыль	2410	(11 669)	(24 446)

3.5.4 Взаимоотношения с налоговыми органами

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества.

В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу всех финансово-хозяйственных операций, проводимых Обществом. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31.12.2025 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, обязательства по налогам отражены в полном объеме, положение Общества с точки зрения налогового законодательства является стабильным.

3.6. Раскрытие информации о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

В 2023 г. были отражены операции по поступлению арендованных основных средств от ООО «ИП «Пионер» по договорам б/н от 01.03.2023 (офис 2), б/н от 01.03.2023 (бытовое помещение) на общую сумму 6,0 млн.рублей.

3.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Связанной стороной Общества является учредитель ООО "Камасталь" QINGDAO BAIKAL INVESTMENT CO, LTD.

3.7.1. Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества относится генеральный директор Общества, управляющий директор и директор по общим вопросам.

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества выплачивается за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях и складывается из

предусмотренной трудовым соглашением заработной платы и премий, определяемых по результатам работы за период на основании ключевых показателей деятельности.

Таблица 3.7.1

виды выплат	размер вознаграждений, тыс. руб.	
	за 2025 год	за 2024 год
краткосрочные вознаграждения, в том числе:		
Заработная плата	16 682	13 833
Страховые взносы	629	507
Прочие выплаты		
долгосрочные вознаграждения, в том числе:		
Заработная плата		
Страховые взносы		
Прочие выплаты		

3.7.2 Операции со связанными сторонами в отчетном периоде связаны с зачетом займа в счет увеличения уставного капитала на основании решения от 10.07.24 г.

QINGDAO BAIKAL INVESTMENT CO, LTD, тыс. руб.

Группа операций	Вид операции со связанной стороной	2025	2024	2023
Займы полученные долгосрочные	Получены займы	0,00	0,00	0,00
	Погашены займы в счет увеличения УК	-	(157 699,00)	(176 571,00)
	Начисленные проценты к уплате	0,00	0,00	0,00
Кредиторская задолженность	Прочая (курсовые разницы свернуто)	-	-	(73435,00)
Дебиторская задолженность	Прочая (курсовые разницы свернуто)	-	8 307	
Расчеты с учредителем	Выплата дивидендов		-	(1404,00)
	Увеличение уставного капитала	-	157 699,00	176 571,00
Движение денежных средств	Погашение займа	-	-	(506,8)
	Возврат суммы погашаемого займа	-	-	557,5

Прочие данные о расчетах со связанными сторонам не раскрываются, согласно п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

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

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется.

Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке результатов ее деятельности, осуществляют анализ деятельности Общества в целом, как единого сегмента.

3.9 Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

Приобретение (создание) объектов, модернизация основных средств для совершенствования технологии и организации производства, внедрения и освоения новых технологий производства, связанных с экологической деятельностью, не проводилось. Государственную помощь и заемные средства на эти цели Общество не получало.

В 2025 году Общество израсходовало денежных средств:

- на оплату отчислений в экологический фонд - 5,3 тыс. руб.
- на утилизацию опасных отходов – 14,3 тыс. руб.
- на производственный экологический контроль – 186,6 тыс. руб.;

3.10. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

В отчетном периоде затрат, связанных с инновациями и модернизацией производства, в Обществе не было. Государственную помощь и заемные средства на эти цели Общество не получало.

3.11. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств). В связи с этим возникают различные риски, способные влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, рыночным и прочим рискам.

Подверженность этим рискам существует, степень возможности наступления событий, как правило, находится на среднем или низком уровне. Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков и снижения вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий, включая распределение ответственности и контроль.

В целях управления рисками в Обществе уделяется большое внимание иным операционным рискам, в том числе – отраслевым, производственным, рискам, связанным с соблюдением законодательства в области охраны труда, рискам промышленной безопасности, экологическим рискам и др. Подверженность этим рискам существует, степень возможности наступления событий, как правило, находится на среднестатистическом или низком уровне.

Обществом финансовые риски в части рыночного риска (валютный риск, риск изменения процентных ставок и прочие ценовые риски), кредитного и ликвидационного оцениваются как низкие.

Регионы России, в которых Общество осуществляет свою деятельность, характеризуются спокойной политической обстановкой. Вероятность военных конфликтов, забастовок, введения чрезвычайного положения в этих регионах минимальна.

На деятельность Общества в 2025 году внешние факторы в виде СВО российских войск на Украине, санкции не оказали существенного влияния вследствие осуществления деятельности Обществом на территории РФ и низкой составляющей импорта из «недружественных стран».

4. Информация о величине чистых активов Общества

Величина чистых активов Общества составила

31.12.2025 г. – 2 198 432 тыс. руб.

31.12.2024 г. – 1 978 131 тыс. руб.

31.12.2023 г. – 1 352 691 тыс. руб.

Генеральный директор

 / А.А. Кузьмина

«25» марта 2026 г.

