

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2025 ГОД

Общество с ограниченной ответственностью «Камбет»

1. Концепция составления бухгалтерской отчётности

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности общества с ограниченной ответственностью «Камбет» (далее — Организация) за 2025 год и составлены в соответствии с требованиями пункта 54 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утверждённого Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии со статьёй 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и формирует упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность на основании статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Бухгалтерская отчётность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности Организации: Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у неё отсутствуют намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчётность составлена исходя из допущения последовательности применения учётной политики: принятые способы ведения бухгалтерского учёта применяются последовательно от одного отчётного периода к другому. Изменения учётной политики раскрыты в разделе 3.2 настоящих Пояснений.

Бухгалтерская отчётность сформирована с соблюдением принципа начисления: факты хозяйственной жизни отражаются в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств.

Уровень существенности для раскрытия информации в настоящих Пояснениях установлен в размере 5 процентов от величины соответствующего показателя или группы показателей бухгалтерской отчётности. Информация, не достигающая установленного порога существенности, не раскрывается при условии, что её пропуск не влияет на экономические решения пользователей отчётности.

1.1. Состав бухгалтерской отчётности

Годовая бухгалтерская отчётность Организации за 2025 год составлена за период с 1 января по 31 декабря 2025 года включительно и включает:

- Бухгалтерский баланс (упрощённая форма);
- Отчёт о финансовых результатах (упрощённая форма);
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Отчёт об изменениях капитала и Отчёт о движении денежных средств Организацией не составляются на основании пункта 6 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Все числовые показатели в настоящих Пояснениях приведены в тысячах рублей. Отрицательные значения указываются в круглых скобках без знака «минус». При отсутствии данных по соответствующей статье ставится прочерк (—).

1.2. Соответствие федеральным стандартам

Бухгалтерская отчётность Организации составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта, действующими на 31 декабря 2025 года, с применением упрощений, установленных для субъектов малого предпринимательства. Отступлений от правил федеральных стандартов бухгалтерского учёта при формировании отчётности допущено не было.

2. Основные сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Камбет» .

Сокращенное наименование: ООО «Камбет».

ИНН/КПП: 1650416390/165001001

Место нахождения: 423832,РЕСПУБЛИКА ТАТАРСТАН (ТАТАРСТАН), Г.О. ГОРОД НАБЕРЕЖНЫЕ ЧЕЛНЫ, Г НАБЕРЕЖНЫЕ ЧЕЛНЫ,ПР-КТ ДРУЖБЫ НАРОДОВ, Д. 52/41А, ПОМЕЩ. 3-25,28, ОФИС №2.

Организация зарегистрирована в ЕГРЮЛ 22.08.2022 г. за основным государственным регистрационным номером 1221600066401.

Устав Организации утвержден единственным учредителем ООО «Камбет» (Решение единственного учредителя № 1 от 15.08.2022 г.).

Организация может осуществлять следующие виды деятельности:

- работы по устройству покрытий полов и облицовке стен;
- производство прочих деревянных строительных конструкций и столярных изделий;
- производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве;
- производство металлических дверей и окон;
- производство электромонтажных работ;
- работы столярные и плотничные;
- производство прочих отделочных и завершающих работ;
- работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки;
- работы бетонные и железобетонные;
- работы каменные и кирпичные;
- деятельность агентов по оптовой торговле строительными материалами и др.

Сведения об основном виде деятельности: 43.33.

Организация не имеет дочерних или зависимых хозяйственных обществ.

Организация не имеет обособленных структурных подразделений.

Органами управления Организации в соответствии с действующим гражданским законодательством и действующим уставом являются: директор.

Директор – Гильфанов И.Г. (назначен на должность директора с 22.08.2022 г. по настоящее время (решение единственного учредителя № 1 от 15.08.2022 г.).

Списочная численность работников на 31.12.2025 — 2 (два) человека.

Среднесписочная численность работников за 2024 год: 2 человек.

3. Способы ведения бухгалтерского учёта, принятые при формировании учётной политики

3.1. Общие сведения об учётной политике

Учётная политика Организации на 2025 год утверждена приказом руководителя. Учётная политика сформирована с применением упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

В соответствии с Информацией Минфина России № ПЗ-3/2016 «Об упрощённой системе бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности», а также нормами ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 14/2022, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 27/2021, ФСБУ 28/2023, ПБУ 1/2008, ПБУ 19/02 Организация применяет следующие упрощения:

– Учёт по налогу на прибыль ведётся без применения ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»: постоянные и временные разницы, отложенные налоговые активы и обязательства не рассчитываются и в отчётности не отражаются.

– Резерв на предстоящую оплату отпусков не создаётся; расходы на оплату отпусков признаются по мере их фактического начисления.

– По операционной аренде (кроме аренды с признаками финансовой) предмет аренды и обязательство по аренде на баланс не принимаются; арендные платежи признаются расходами равномерно в течение срока аренды в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018.

– Объекты основных средств и нематериальных активов стоимостью не более 100 000 рублей за единицу списываются в расходы периода в момент ввода в эксплуатацию / признания; дальнейший учёт ведётся на забалансовом счёте в целях контроля сохранности.

– Резерв по сомнительным долгам формируется только по задолженности, признанной существенной (превышающей установленный порог существенности), на основании профессионального суждения о вероятности взыскания.

– Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) при их наличии признаются расходами периода без разграничения по стадиям.

– Капитальные вложения отражаются в упрощённом порядке без выделения отдельных составляющих фактической стоимости, если их обособление не представляется возможным без несоразмерных затрат.

3.2. Изменения учётной политики на 2025 год

В 2025 году учётная политика изменена в связи с обязательным применением следующих федеральных стандартов бухгалтерского учёта:

– ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» (Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н) — применяется начиная с отчётности за 2025 год; ФСБУ 4/2023 заменил ПБУ 4/99 и Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н. Введены новые требования к составу, структуре и содержанию форм отчётности, в том числе для субъектов малого предпринимательства. Изменения касаются оформления упрощённых форм баланса и отчёта о финансовых результатах, а также состава раскрываемой информации в пояснениях.

– ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н) — обязательно применяется с 1 апреля 2025 года. Введён новый порядок проведения и документирования инвентаризации активов и обязательств, включая требования к срокам, составу инвентаризационной комиссии и отражению результатов в бухгалтерском учёте.

Введение указанных стандартов не оказало существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации. Корректировка сравнительных показателей за 2024 год не производилась в части, не требующей обязательной ретроспективной корректировки.

Иных изменений учётной политики, затрагивающих порядок признания, оценки и раскрытия информации о показателях бухгалтерской отчётности, в 2025 году не вносилось.

3.3. Ключевые способы учёта, раскрываемые в обязательном порядке

3.3.1. Основные средства

Основные средства принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Последующая оценка — по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Переоценка не проводится.

Амортизация начисляется линейным способом исходя из оставшегося срока полезного использования. Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если иное не установлено профессиональным суждением при первоначальном признании или последующем пересмотре.

Затраты на поддержание основных средств в рабочем состоянии (текущий и капитальный ремонт) признаются расходами периода. Затраты, улучшающие первоначально принятые нормативные показатели функционирования, увеличивают стоимость основного средства.

3.3.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом в течение установленного срока полезного использования. По объектам с неопределённым сроком полезного использования амортизация не начисляется; такие объекты ежегодно проверяются на обесценение (при наличии признаков).

3.3.3. Запасы

Запасы принимаются к учёту по фактической себестоимости. При списании применяется метод средней себестоимости.

3.3.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчётности по текущей рыночной стоимости; финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, — по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится при наличии признаков устойчивого снижения их стоимости.

4. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств.

Статья	2025 год	2024 год
Материальные внеоборотные активы (стр. 1150 актива баланса)	11 807	14 887

В 2024 году приобретены транспортные средства -2 ш. по договору лизинга на сумму (лизинговые платежи) 14 887 тыс. руб. (акт приема-передачи транспортных средств в январе 2025 г.). В 2025 году начислена амортизация в сумме 3 080 тыс. руб.

Объектов основных средств, выбывших по причине морального и физического износа, но ещё находящихся на балансе: нет.

По состоянию на 31 декабря 2025 года нематериальные активы в учёте отсутствуют.

4.2. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2025 года финансовые вложения отсутствуют.

4.3. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло (погашено)		убытков под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
				себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего, в том числе:	за 2025 год	968	0	10 841	(11 797)	0	0	12	0
	за 2024 год	187	0	2 354	(1 564)	0	0	968	0
<i>материалы</i>	за 2025 год	968	0	10 841	(11 797)	0	0	12	0
	за 2024 год	187	0	2 354	(1 564)	0	0	968	0

Запасы оцениваются по фактической себестоимости. При списании в производство (реализацию) применяется метод средней себестоимости. Запасы, стоимость которых не может быть возмещена вследствие морального устаревания, повреждения или снижения продажных цен, отражаются в балансе за вычетом резерва под обесценение. По состоянию на 31 декабря 2025 года резерв под снижение стоимости запасов не создавался.

4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Статья	2025 год	2024 год	2023 год
Денежные средства (строка 1250 актива баланса) :	344	17	35

Остаток денежных средств на 31.12.2025 – 344 тыс. руб. (строка 1250 актива баланса), в том числе остатки на расчетных счетах – 344 тыс. руб.

Ограничений в использовании денежных средств по состоянию на 31 декабря 2025 года не имеется.

4.5. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составляет 1 066 тыс. руб.:

- задолженность покупателей и заказчиков — 1 036 тыс. руб.;
- авансы выданные — 30 тыс. руб.;

Из общей суммы дебиторской задолженности:

- просроченная (срок оплаты нарушен) — 219 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам создан в сумме 219 тыс. руб. по задолженности ООО "АСМ-ТЕХНИКА" ИНН/КПП 1650251268/165001001, адрес: Республика Татарстан (Татарстан), г.о. город Набережные Челны, г Набережные Челны, д. 105, офис 95 ввиду существенной неопределённости в отношении её погашения. При оценке сомнительности задолженности Организация принимает во внимание: срок просрочки, финансовое состояние должника, наличие обеспечения, наличие судебных разбирательств.

Дебиторская задолженность, переданная в залог или иным образом обременённая отсутствует.

4.6. Капитал

Уставный капитал Организации составляет 10 тыс. руб. и полностью оплачен. Изменений в уставном капитале в 2025 году не было.

Нераспределённая прибыль по итогам 2025 года составляет 778 тыс. руб. (на 31.12.2024: 517 тыс. руб.). Чистая прибыль (убыток) за 2025 год — 260 тыс. руб.

4.7. Долгосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 года долгосрочные обязательства составляют 2 тыс. руб. (на 31.12.2024: 2 тыс. руб.), в том числе:

- долгосрочные кредиты и займы — 2 тыс. руб.;

4.8. Краткосрочные кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные кредиты и займы отсутствуют.

4.9. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составляет 12 440 тыс. руб. (на 31.12.2024: 9 063 тыс. руб.), в том числе:

- задолженность по налогам и сборам — 265 тыс. руб.;

– задолженность перед прочими кредиторами — 12 175 тыс. руб.

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (в том числе учредителями, руководством, аффилированными лицами) на 31 декабря 2025 года отсутствует.

5. Пояснения к отчёту о финансовых результатах

5.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2025 год составила 23 708 тыс. руб. (за 2024 год: 17 347 тыс. руб.).

Себестоимость продаж за 2025 год составила 22 811 тыс. руб. (за 2024 год: 16 694 тыс. руб.).

5.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2025 год составили 4 тыс. руб. (за 2024 год: 0 тыс. руб.), в том числе:

Проценты к получению — 4 тыс. руб.;

Прочие расходы за 2025 год составили 554 тыс. руб. (за 2024 год: 140 тыс. руб.), в том числе:

Расходы на услуги банков	74
Создание резерва по сомнительным долгам	219
Прочие расходы	261

5.3. Налоги на прибыль и иные обязательные платежи

Организация применяет общую систему налогообложения (ОСН).

Текущий налог на прибыль за 2025 год исчислен по ставке 25 % (с 2025 года в соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ) и составил тыс. руб. Организация не применяет ПБУ 18/02; постоянные и временные разницы, а также отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются.

6. Прочие пояснения

6.1. События после отчётной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствуют.

Условные факты хозяйственной деятельности – отсутствуют.

6.2. Информация о связанных сторонах и бенефициарном владельце

Бенефициарные владельцы отсутствуют.

6.3. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и непрерывность деятельности

По состоянию на 31 декабря 2025 года Организацией проведен анализ ресурсов и оценка способности осуществлять деятельность, учитывая все риски. Позиции Организации оцениваются как стабильные. Поэтому у Организации отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном размере.

Организация:

- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Таким образом, руководство Организации предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Организации непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

Бухгалтерская отчетность Организации сформирована, исходя из допущений непрерывности деятельности организации.

Влияние геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, мер, принимаемых в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление на деятельность Организации отсутствует.

6.4. Исправление существенных ошибок

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности» Организация раскрывает информацию об исправленных существенных ошибках.

Существенных ошибок, относящихся к предшествующим отчётным периодам и выявленных в 2025 году или до даты подписания настоящих Пояснений не выявлено.

Директор Гильфанов И.Г.