

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах за 2025 год.
ООО «СПМ Инструмент»**

1. Сведения об обществе.

- 1.1. Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «СПМ Инструмент»
- 1.2. Юридический адрес: 197101 Санкт-Петербург, ул. Кропоткина, дом 1, литер А, Пом. 1-Н, комната 120-121
- 1.3. Дата государственной регистрации: 25 июня 2013г. ОГРН № 1137847240937
- 1.4. Уставный капитал составляет 10 000 рублей. Состав учредителей:
 - Мустафин Владислав Шмидтович -100% доля. Должность руководителя/ФИО: Генеральный директор/Мустафин Владислав Шмидтович.
- 1.5. Среднесписочная численность работающих в Компании за 2025 год составила 17 человек. Среднесписочная численность работающих в Компании за 2024 год составила 17 человек.
- 1.6. Перечень операционных сегментов: Основной источник дохода Компании – выручка от реализации оборудования для мониторинга и диагностики состояния производственных машин и механизмов.
- 1.7. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. Отчетность ООО «СПМ Инструмент» подлежит обязательному аудиту.
- 1.8. Компания не получала государственной помощи.
- 1.9. Исправления ошибок и корректировки сравнительных показателей в 2025 году не производилось.

2. Основные элементы учетной политики предприятия.

2 Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

- 2.1 Ведение бухгалтерского учета осуществляется Главным бухгалтером. Контроль хозяйственных операций и их отражением в бухгалтерском учете осуществляется Генеральным директором.
- 2.2 Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.
- 2.3 Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.
- 2.4 Срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями, условиями договоров (иных документов) или рекомендациями организаций-изготовителей и утверждается приказом руководителя.
- 2.5 Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.6 В составе материально-производственных запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, а также для управленческих нужд.

2.7 Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление включая затраты по заготовке и доставке. Учет материально-производственных запасов ведется по средней себестоимости. Перед составлением отчетности, числящаяся фактическая стоимость запасов признана не ниже чистой стоимости продажи и запасы отражены по фактической себестоимости.

2.8 Оценка материальных запасов при отпуске их в производство или ином выбытии производится по средней себестоимости.

2.9 Специальную одежду в бухучете фирма будет учитывать в составе средств в обороте. Стоимость спецодежды, списывается единовременно при передаче в эксплуатацию.

2.10 Списание ГСМ производится ежемесячно на основании норм списания ГСМ утвержденных приказом руководителя и путевых листов, форма которых закреплена локальным актом организации и заполняется ежемесячно.

2.11 Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются альтернативным способом. В связи с отсутствием объектов учета корректировок и изменения сравнительных показателей не требуется.

2.12 Предприятие создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Дончисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

$$B = \text{Дни} \times \text{Ср. заработок},$$

где В - величина выплаты,

Дни - количество заработанных, но неотгулянных дней,

Ср. заработок - средний заработок.

Инвентаризация остатка резерва по выплате отпускных производится ежемесячно.

2.13 Выручка от реализации товаров, работ, услуг иного имущества и прочих доходов признаются по мере предъявления заказчиком расчетных документов за отгруженные товары, работы и оказанные услуги, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Иные доходы признаются по мере их образования, выявления. Штрафы, пени, неустойки признаются в том отчетном периоде, когда они были признаны должниками или вступило в силу решение суда.

2.14 К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежным потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения

операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включены в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организаций, сколько деятельность её контрагентов.

12. Иная информация

12.1. Основные средства.

12.1.1 По состоянию на 31.12.2025 г. первоначальная стоимость основных средств организации составила 11 751 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 г. первоначальная стоимость основных средств организации составила 10 901 тыс. руб.

12.1.2 По состоянию на 31.12.2024 г. амортизация основных средств организации составила 6 616 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. амортизация основных средств организации составила 5 143 тыс. руб.

12.1.3 У Компании отсутствуют затраты на освоение природных ресурсов и научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, а также договоры строительного подряда.

12.2. Прочие доходы и расходы

12.2.1 Проценты к получению за 2025 год составили - 50 570 тыс. руб. Проценты к получению за 2024 год составили - 30 599 тыс. руб.

12.2.2. Курсовые разницы:

за 2024 год

- Положительная курсовые разницы – 21 605 тыс. руб.;
- Отрицательная курсовая разница - 14 957 тыс. руб.
- Положительное сальдо в сумме 6 648 тыс руб. отражено в прочих доходах

за 2025 год

- Положительная курсовые разницы – 29 907 тыс. руб.;
- Отрицательная курсовая разница - 34 704. руб.
- Отрицательное сальдо в сумме 4 797 тыс.руб. отражено в прочих расходах
-

Курс Центрального банка Российской Федерации, действовавший на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности:

1 ЕВРО = 92,0938 руб.

12.3. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

Характеристика деятельности предприятия за отчетный период.

12.3.1 Основными видом деятельности организации является оптовая торговля оборудованием для диагностики и мониторинга производственных систем, а также оказание услуг по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту приборов и инструментов для измерений, контроля, испытаний, навигации, управления и прочих целей.

12.3.2 Выручка за 2025 год (без НДС) составила – 623 451 тыс. руб.

12.3.3. Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 222 672 тыс. руб.

Наиболее крупным дебитором на 31.12.2025 является:

- ООО "БРУСНИКА СОФТ" 8 100 тыс. руб.
- ООО "ЗАПСИБНЕФТЕХИМ" 5 665 тыс. руб.
- ЗАО "КРОК ИНКОРПОРЕЙТЕД" 4 659 тыс. руб.
- НПАО "СВЕТОГОРСКИЙ ЦБК" 2 472 тыс. руб.

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 124 247 тыс. руб.

Наиболее крупным дебитором на 31.12.2024 является:

- АО "Группа "ИЛИМ" 10 861 тыс. руб.
- ПАО "Северсталь" 12 884 тыс. руб.
- АО "СТОЙЛЕНСКИЙ ГОК" 59 076 тыс. руб.

Также в составе дебиторской задолженности отражено обязательство по беспроцентному займу выданному сотрудникам в сумме 1 800 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 и 3 353 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 соответственно.

Сомнительной задолженности нет, резерв по сомнительным долгам не начислен.

12.3.4 Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 248 022 тыс. руб.

Наиболее крупными кредиторами на 31.12.2025 являются:

- ООО "Китайская Национальная Химическая Инженерная и Строительная Корпорация Севен" (КНР) в Ленинградской области -60 927 тыс. руб.
- АО "Группа "ИЛИМ" -14 787 тыс. руб.
- ООО "ВР РУС" – 2 621 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 190 698 тыс. руб.

Наиболее крупными кредиторами на 31.12.2024 являются:

- НПАО "СВЕТОГОРСКИЙ ЦБК" -19 498 тыс. руб.
- ООО "Китайская Национальная Химическая Инженерная и Строительная Корпорация Севен" (КНР) в Ленинградской области 114 552 тыс. руб.
- АО "ОЭМК ИМ. А.А. УГАРОВА" -9 322 тыс. руб.

12.3.5 Бухгалтерская прибыль за 2025 г. составила 224 602 тыс. руб.

12.3.6 Стоимость чистых активов на 31.12.2025 г. составляет 349 189 тыс. руб.

12.3.7 Организация определяет налог на прибыль на основании налоговой декларации по налогу на прибыль, текущий налог на прибыль за 2025 год, отраженный в отчете о прибылях и убытках, составил 68 488 тыс. руб. Сумма условного расхода по налогу на прибыль за 2025 год составила 56 283 тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых активов по состоянию на 31.12.2024 составляет 234 031 руб., а отложенных налоговых обязательств 12 592 руб.

Сумма отложенных налоговых активов по состоянию на 31.12.2025 составляет 1 942 руб., а отложенных налоговых обязательств 2 095 руб.

Неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу начислений и платежей в бюджет на отчетную дату нет.

Положительное сальдо на Едином налоговом счете по состоянию на 31.12.2025 составляет 9 741 516 руб.

12.3.8. За 2025 год проводилось годовое собрание и было принято Решением № 23 о начислении дивидендов за 2024 год, в размере 220 000 тыс. руб.

12.3.9 Общество арендует нежилые помещения по адресу город Санкт-Петербург, ул. Кропоткина, д. 1 литер 121 находящиеся в собственности АО «ФХК "Империя, используемые под офис согласно договору:

- Договор № 07/23-к от 23.01.2023 г.(на период с 01.01.2023-01.04.2024 года);

Право пользования активом по данным договорам не признается, в виду того что данные договоры являются краткосрочными и у Компании нет уверенности, что в дальнейшем площадь арендуемых помещений не будет увеличена или в дальнейшем будет арендоваться другое помещение.

12.3.10. В 2025 году действует договор брокерского счета №61167 от 112.3.06.2023 с АО «Райффайзенбанк», сумма доходов по брокерскому счету за 2025 год составила 57 570 517 руб., а сумма расходов (комиссия брокера) за 2025 год составила 2 644 639 руб. Сумма ценных бумаг по сделкам РЕПО на счету Компании по состоянию на 31.12.2025 составляет 263 230 000 руб. (отражены в составе строки 1170 «Финансовые вложения»)

12.4. Связанные стороны и аффилированные лица

12.4.1 Юридические и физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность Общества или на деятельность которых способно оказывать влияние организация.

- Мустафин Владислав Шмидтович (ИНН: 781626699725) единственный учредитель/Генеральный директор Общества
- ТОО «CMS Group» осуществляет закупку оборудования систем мониторинга и диагностики, произведенного на заводах концерна «СПМ Инструмент АБ».

12.4.2 Товарооборот с ТОО «CMS Group» в 2025 году составил 71 552 тыс. рублей.

12.4.3 Задолженность перед «CMS Group» на 31.12.2025 г. составляет 1 тыс.руб .

12.4.4 Вознаграждение управленческого персонала в 2025 году составило 4 800 тыс. руб.

12.5. События после отчетной даты.

Данных о доходах, расходах и обязательствах, выявленных после составления годовой отчетности, но до ее представления, и существенно влияющих на оценку имущественного и финансового положения организации (события после отчетной даты) не выявлено.

12.6. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных факторов хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать существенное влияние на результат данной финансовой отчетности Общество не имеет. С февраля 2022 года, в связи ростом геополитической напряженности, были объявлены пакеты санкций в отношении ряда российских банков, а также секторальные санкции против российской экономики. Пакеты санкций также продолжали вводиться и в 2025 году.

Общество расценивает данные обстоятельства как негативные, но количественный эффект которых пока не представляется возможным оценить. Однако Общество способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности

12.7. Прекращаемая деятельность.

Общество не принимало решений о прекращении какой-либо деятельности, осуществляемой в настоящее время.

12.8. Условные, оценочные обязательства и активы

Условных обязательств и активов на момент подписания настоящей бухгалтерской отчетности Общество не имеет. Общество сформирует оценочное обязательство по состоянию на 31.12.2025 в сумме 21 017 234 руб.

12.9. Участие в совместной деятельности.

У Общества нет участия в совместной деятельности.

Генеральный директор _____/Мустафин В.Ш./
ООО «СПМ Инструмент»

14 января 2026 г.