

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью «Стратегия-XXI»

ИНН/КПП 7840412820/784001001

Дата 03.03.2026 года

1. Общество с ограниченной ответственностью «Стратегия-XXI», ИНН 7840412820, ОГРН 1097847129478, юридический адрес 191186, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Дворцовый округ, наб Реки Мойки, д. 40, литера А, помещ. 8-Н № 166-169, 171-176, 178-180

- не является иностранным лицом, связанным с иностранными государствами, которые совершают в отношении российских юридических лиц и физических лиц недружественные действия;

- не является лицом, которое находится под контролем иностранных лиц, связанных с иностранными государствами, которые совершают в отношении российских юридических лиц и физических лиц недружественные действия.

2. Перечень бенефициарных владельцев - физических лиц, которые, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц), владеют (имеют преобладающее участие более 25% в капитале) Обществом

ФИО/гражданство	ИНН	Доля владения/участия в капитале Общества	Является лицом иностранного государства, совершающего недружественные действия
Топчий Регина Германовна/РФ	782576753711	100%	Не является

Нет лиц, входящих в группу контролирующих лиц - физических лиц, а также Госучастников индивидуально или совместно контролирующих Общество

3. Размер уставного капитала (УК) составляет 13т.р., оплачен полностью, изменений в размере УК не было в отчетном периоде.

4. Исполнительным органом является генеральный директор Топчий Регина Германовна, 09.04.2023 года за № 2023/04.1 решением единственного участника продлен срок действия полномочий на пять лет.

5. Среднесписочная численность за отчетный 2025 год составила 49, а за 2024 год 57,1 и за 2023 год – 45,5.

6. Основным видом деятельности является код 46.90 - Торговля оптовая неспециализированная.

7. 17.10. 2024 года было открыто обособленное подразделение по адресу Всеволожский район, Бугровское городское поселение, город Бугры, улица Торговая, здание 3А, помещение 2.

21.01.2025 было открыто обособленное подразделение по адресу г. Санкт-Петербург, пр. Непокоренных 63 Литера К46, помещение 1Н

8. Процедур реорганизации и решений о ликвидации не было.

9. Бухгалтерская отчетность составлена на основе данных бух. учета в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Российскими стандартами (Положениями по бухгалтерскому учету) по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 № 157н .

10. ООО «Стратегия-XXI» применяет следующие стандарты учета:

ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н) - активы, соответствующие определению основных средств, учитывать в качестве основных средств 100000 руб., объекты основных средств, кроме инвестиционной недвижимости, оценивать в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. В меж расчётном периоде за счет накопленной прибыли были списаны основные средства в бухгалтерском учете не соответствующие критериям отнесения к основным средствам на сумму 3438 т.р..

ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 N 208н) - признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и признавать обязательство по аренде только когда срок аренды превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и рыночная стоимость предмета аренды без учета износа превышает 300 000 руб. (с учетом условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды").

ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н) - активы, соответствующие определению нематериальных активов, учитывать в качестве нематериальных активов 100000 руб. По результатам проведенного анализа расходов будущих периодов не вводили новые нематериальные активы.

ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н) - расходы на приобретение материально-производственных запасов, предназначенных для управленческих нужд,

признаются расходами периода, в котором они были понесены. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, учитываются в составе расходов на продажу (счет 44 "Расходы на продажу").

ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (утв. Приказом Минфина от 13.12.2010 г. N 167н) - организация рассчитывает оценочное обязательство по предстоящим отпускам сотрудников в порядке, аналогичном установленному для целей налогообложения в соответствии со ст. 324.1 Налогового кодекса РФ и настоящей учетной политикой для целей налогообложения.

ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 107н) - дополнительные расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений" (утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н) - финансовые активы в случае их выбытия отражаются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений, доходы по финансовым вложениям признаются в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации" прочими поступлениями.

В учетной политике по налогу на прибыль предусмотрено создание резервов по сомнительным долгам. На 31.12.2025 года сомнительная дебиторская задолженность составляет на сумму 65 т.р.

Отчет о финансовых результатах:

В связи с изменением структуры отчетности данные за 2024 год ретроспективно пересчитаны для обеспечения сопоставимости с 2025 годом

Показатель прочих доходов определяется на основании данных о суммарном кредитовом обороте по счету 91.1 (за исключением аналитики по процентам к получению и доходам от участия в других уставных капиталах) за вычетом дебетового оборота по счету 91.2 в части НДС, акцизов и аналогичных платежей.

Показатель прочих расходов определяется на основании данных о суммарном дебетовом обороте по счету 91.2 счета (за исключением аналитики по процентам к уплате и НДС, акцизов и аналогичных платежей к получению от других юридических и физических лиц).

Показатели	код	По данным ОФР		предыдущий ОФР	Отклонение тыс. руб
		отчетный период 2025 г.	Предыдущий период 2024 г		
Выручка от продаж	2110	1 768 623	2 232 423	2 232 423	
Себестоимость продаж	2120	-1 380 749	-1 711 698	-1 711 698	
Валовая прибыль (убыток)	2100	387 874	520 725	520 725	
Коммерческие расходы	2210	-282 587	-316 079	-316 079	
Управленческие расходы	2220				
Прибыль (убыток) от продаж	2200	105 287	204 646	204 646	
Доходы от участия в других организациях	2310				
Проценты к получению	2320	10 044	4 878	4 878	
Проценты к уплате	2330	-37 462	-47 739	-47 739	
Прочие доходы	2340	11 922	19 779	112 701	-92 922,00
Прочие расходы	2350	-58 519	-40 601	-133 523	92 922,00
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	31 272	140 963	140 963	
Налог на прибыль организаций	2410	-7 957	-28 466	-28 466	
в том числе:					
текущий налог на прибыль организаций	2411	-6 502	-29 792	-29 792	
отложенный налог на прибыль организаций	2430	-1 456	1 237	1 237	
Прочее	2460		-88	-88	
Чистая прибыль (убыток)	2400	23 315	112 409	112 409	

11. В 2024 году и в 2025 году организация включена в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

12. Годовая инвентаризация за 2025 год проводилась на основании Приказ №1 от 15.12.2025 года по ТМЦ; Приказ № 5 от 15.12.2025 года по дебиторской и кредиторской задолженностям; Приказ № 3 от 26.12.2025 года по основным средствам. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» начало применения при годовой инвентаризации за 2025 год.

13. Размеры вознаграждений основному управленческому персоналу за отчетный период составили:

За 2025 год по справке 2-НДФЛ сумма вознаграждений составила: 2400 т.р. в том числе НДФЛ по ставке 13% на сумму 312 т.р., сумма вознаграждений составила: 2600 т.р. в том числе НДФЛ по ставке 15% на сумму 390, сумма вознаграждений составила: 4769 т.р. в том числе НДФЛ по ставке 18% на сумму 858 т.р. и страховые взносы в сумме 1886 т.р. За 2024 год 2-НДФЛ сумма вознаграждений составила: 5000 т.р. в том числе НДФЛ по ставке 13% на сумму 650 т.р., сумма вознаграждений составила: 5308 т.р. в том числе НДФЛ по ставке 15% на сумму 796 т.р. и страховые взносы в сумме 3093 т.р.

14. Долгосрочных вознаграждений не было.

15. За контроль (ЛОКУ), за финансово-хозяйственную деятельность и надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетном периоде полномочия у генерального директора Топчий Регины Германовны.

16. Действующая аудиторская компания за 2025 год – ООО "БАК", ОГРН 1027809230140.

17. Связанными сторонами за отчетный период являются:

- генеральный директор Топчий Регина Германовна.

- ООО Стратегия 21» (ИНН 7801282536), учредитель Топчий Регина Германовна, размер доли составляет 100%. Виды операций со Связанной стороной за отчетный период (оборот / сальдо конечное):

Как с покупателем (поставка товаров) - на 31.12.2025 г. 281116т.р. / 34064т.р.; на 31.12.2024 г. 229200т.р. / 30712т.р.; Как с поставщиком (закупка товаров) – на 31.12.2025 г. 24457т.р. / 1388 т.р. на 31.12.2024 г. 9107т.р. / 30047т.р.; Займы полученные- на 31.12.2025 г. 80150.р. / 62055т.р. на 31.12.2024 г. 64075т.р. / 39136т.р.; Займы выданные – на 31.12.2024 г. 18500т.р. / 776т.р.; Прочие расчеты – на 31.12.2025 г. 625т.р. / 222т.р. на 31.12.2024 г. 689т.р. / 222т.р.

18. Событиями после отчетной даты были начисления и выплаты дивидендов в размере 16420т.р. Выплата дивидендов раскрыта в Отчете об изменениях капитала.

19. Финансовая отчетность составлена на основе принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что организация продолжит свою деятельность в обозримом будущем (как минимум 12 месяцев после отчетной даты) без намерения и потребности в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.

20. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие 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 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения

21. Чистые активы (ЧА) на 31.12.2025 года составляют 504376 т.р, на 31.12.2024 г 497 482 т.р.

22. Крупных сделок не было в 2025 году и в 2024 году.

23. По состоянию на 31.12.2025 года краткосрочные кредиты/займы составили 189689 т.р., а долгосрочные кредиты/займы составили 134129т.р. По состоянию на 31.12.2024 года краткосрочные кредиты/займы составили 151268 т.р., а долгосрочные кредиты/займы составили 85080 т.р.

24. Операций с ценными бумагами/векселями не было.

25. Дебиторская задолженность в размере на 31.12.2025 г. 678102т.р. распределена между контрагентами следующим образом:

Дебиторская задолженность покупателей составляет 413414т.р., в т.ч. 5 крупнейших покупателей – 293670т.р. (71%); Авансы поставщикам выданные – 244495.р., в т.ч.5 крупнейших поставщиков – 1738876т.р. (71%); Прочие дебиторы – 20164т.р.

Кредиторская задолженность 31.12.2025 г. в размере 307317т.р. распределена между контрагентами следующим образом:

Кредиторская задолженность поставщикам составляет 262975т.р., в т.ч. 5 крупнейших поставщиков – 175374т.р. (66%); Авансы покупателей полученные – 16403т.р., в т.ч. 5 крупнейших покупателей – 14232т.р. (86%) ; Задолженность по налогам и сборам – 17305т.р.; Прочие кредиторы – 10634т.р.

Дебиторская задолженность на 31.12.2024 г. в размере 579688т.р. распределена между контрагентами следующим образом:

Дебиторская задолженность покупателей составляет 390552т.р., в т.ч. 5 крупнейших покупателей – 315029т.р. (81%); Авансы поставщикам выданные – 181036т.р., в т.ч.5 крупнейших поставщиков – 121816т.р. (67%); Прочие дебиторы – 8100т.р.

Кредиторская задолженность на 31.12.2024 г в размере 359107т.р. распределена между контрагентами следующим образом:

Кредиторская задолженность поставщикам составляет 280008т.р., в т.ч. 5 крупнейших поставщиков – 224217т.р. (80%); Авансы покупателей полученные – 31273т.р., в т.ч.5 крупнейших покупателей – 28931т.р. (93%); Задолженность по налогам и сборам – 35069т.р.; Прочие кредиторы – 12757т.р.

26. На 31.12.2025 года оценочные обязательства по вознаграждениям составили 4639 т.р., по страховым взносам составили 1204 т.р. На 31.12.2024 года оценочные обязательства по вознаграждениям составили 5392 т.р., по страховым взносам составили 1062 т.р

27. Поручительств выданных по состоянию на 31.12.2025 года нет.

На 31.12.2025 года Общество имеет полученное поручительство от ООО «Стратегия 21» ИНН 7801282536 в размере 250000т.р. по Генеральному соглашению № 550E0125Z2LZMF от 22.10.24 с ПАО Сбербанк.

28. В течение 2025 года организация заключала договоры в валюте и у.е.. Пересчет валютных активов и обязательств производится на дату совершения операции, на последний день отчетного периода (месяца, квартала, года). Курсовые разницы по расчетам с иностранными поставщиками/покупателями отражены на счете 91.1 (доходы) в сумме 60966т.р. и 91.2 (расходы) в сумме 91146т.р. за 2025 год и на счете 91.1 (доходы) в сумме 102418т.р. и 91.2 (расходы) в сумме 89219т.р. за 2024 год

29. Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль - ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. N 114н):

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2025 г. (25%)	За Январь - Декабрь 2024 г. (20%)
Налог на прибыль	(7 957)	(28 466)
в том числе:		
текущий налог на прибыль	(6 502)	(29 792)
отложенный налог на прибыль	1 456	1237

30. 12 ноября 2025 г по Делу № А56-109110/2025, где истец ООО «Стратегия- XXI» ИНН 7840412820, а ответчик ООО «Пряный хмель» ИНН 7810756045 вынесено решение о взыскании с ООО «Пряный хмель» в пользу ООО «Стратегия-XXI» задолженность в размере 453 234 руб., проценты за пользование чужими денежными средствами в размере 61 076 руб. за период с 04.04.2024 по 04.09.2024, расходы по оплате госпошлины в размере 30 716 руб.

31. В процессе хозяйственной деятельности у организации возникают различные риски, способные влиять на финансовое положение и финансовый результат деятельности. В целях минимизации возможного негативного влияния Общество проводит мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, их регулирование. Организация определила для себя основные риски:

- финансовые; правовые ;репутационные.

Деятельность Организации незначительно подвержена рискам, связанным с изменением валютного регулирования, изменением правил таможенного контроля и пошлин, руководство принимает все меры для своевременной оценки указанных рисков.

С точки зрения оценки финансовых результатов, влияние фактора инфляции на деятельность Организации имеет меньше негативных последствий, чем для компаний с длительным производственным циклом. Изменение процентных ставок по обязательствам не влияет на Организацию, поскольку Организация заемными средствами не пользуется.

Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, существует риск дополнений и изменений в Налоговый кодекс и иные законодательные акты Российской Федерации, которые могут привести к увеличению налоговой нагрузки, и, соответственно, к изменению итоговых показателей хозяйственной деятельности общества, включая уменьшение активов и чистой прибыли. В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения, Организация намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

По прогнозу органов государственной статистики в ближайшие годы темпы инфляции не снизятся в значительной степени, соответственно темпы роста потребления будут зависеть от темпов роста доходов населения. Степень влияния данного фактора на деятельность Общества можно оценить, как низкую.

Общество является российской компанией, осуществляющей свою деятельность на территории Российской Федерации, поэтому существенное влияние на его деятельность могут оказывать общие изменения в государстве. Риски, связанные с введением чрезвычайного положения, с опасностью стихийных бедствий,

возможным прекращением в транспортном сообщении в отдельных регионах, в деятельности компании отсутствуют. Международная политическая обстановка и объявленные в адрес и РФ санкции, в т.ч. на банки с долей государственного участия, не оказывает, и не будет оказывать существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности за 2025 год по мнению Организации.

Генеральный директор  
ООО «Стратегия-XXI»

\_\_\_\_\_

МП

Р.Г. Топчий