

Общие сведения.

Основным видом деятельности ООО «АйЭсСи» (далее – Общество, Компания) является Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими отдельными видами товаров (ОКВЭД 46.18).

Юридический и фактический адрес Компании: 195030, Город Санкт-Петербург, вн. тер. г. Муниципальный Округ Ржевка, ул. Электропультотцев, дом 7, литера М, помещение 11-Н, комната 204.

Основным участником ООО «АйЭсСи» по состоянию на 31.12.2025г. является: Черенков Дмитрий Геннадьевич (доля владения 100%).

Единоличным исполнительным органом Компании на основании Устава является генеральный директор. Должность генерального директора по состоянию на 31.12.2025г. занимает Цивенко Сергей Анатольевич.

Численность сотрудников ООО «АйЭсСи» на 31.12.2025г. составляет 12 человек (на 31.12.2024г. – 14 человек).

Ответственность за организацию внутреннего контроля несет генеральный директор ООО «АйЭсСи».

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство Общества предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (далее-ПБУ) и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Для оценки существенности информации с целью детализации показателей бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, а также раскрытия информации избран критерий существенности – 10% от соответствующего показателя баланса или отчета о финансовых результатах.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2. Учет операций в иностранной валюте.

При учете хозяйственных операций в иностранной валюте применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банке и кассе, ценные бумаги (за исключением акций) и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные, но за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основании официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Официальные курсы обмена российского рубля:

Наименование валюты	По состоянию на 31.12.2025, руб.	По состоянию на 31.12.2024, руб.	По состоянию на 31.12.2023, руб.
За 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
За 1 Евро	92,0938	106,1028	99,1919
За 1 Юань	11,1592	13,4272	12,5762

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отдельную отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные, исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

4. Формирование оценочных резервов и обязательств.

Резерв по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета создается в порядке, предусмотренном ПБУ.

В соответствии с п. 70 ПБУ сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам создается один раз в год. Величина резерва по сомнительным долгам является оценочным значением и определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью.

Резерв под обесценение материальных ценностей.

Материально-производственные запасы (далее МПЗ), на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости МПЗ отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва. Расчет текущей рыночной стоимости МПЗ производится на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности.

Для расчета резерва под обесценение МПЗ компания проводит сверку балансовой стоимости запасов на конец отчетного периода с чистой возможной ценой продажи запасов. Расчет чистой возможной цены продажи МПЗ производится на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности.

Резерв под обесценение финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных

финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, организация осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Оценочные обязательства.

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации с большой долей вероятности существует обязанность, и ее невозможно не исполнить;
- в результате исполнения этой обязанности вероятно уменьшение экономических выгод;
- можно обоснованно оценить величину оценочного обязательства.

Резерв на ремонт основных средств не формируется. Расходы на ремонт основных средств списываются единовременно в размере фактических затрат в периоде осуществления.

Организация формирует следующие оценочные обязательства:

- резерв на оплату отпусков;
- резерв по вознаграждениям работникам;

5. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

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.

Первоначальная стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев: достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации основных средств.

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Активы, в отношении которых выполняются вышеперечисленные условия и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ.

Начисление амортизации производится линейным способом. Для целей начисления амортизации основные средства классифицированы согласно Постановлению Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г. «О классификации



ООО «АйЭсСи»

основных средств, включаемых в амортизационные группы» (в редакции Постановления Правительства № 2090 от 18.11.2022г.).

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).



ООО «АйЭсСи»

Ниже приведена информация о

наличии и движении основных средств в 2024г.:

Показатель	Офисное оборудование	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость ОС на начало года	-	9 259	63 451	72 710
Поступления	10 446	-	-	10 446
Остаточная стоимость ОС на конец года	8 798	6 375	42 803	57 976
Накопленная амортизация ОС на начало года	-	1 063	8 389	9 452
Начисленная амортизация за год	1 647	2 884	20 648	25 179
Накопленная амортизация ОС на конец года	1 647	3 947	29 037	34 631

Ниже приведена информация о наличии и движении основных средств в 2025 году:

Показатель	Офисное оборудование	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость ОС на начало года	10 446	9 259	63 451	83 155
Выбытия	-	-	(14 541)	(14 541)
Амортизация по выбытиям	-	-	7 628	7 628
Накопленная амортизация ОС на начало года	(1 694)	(2 884)	(20 648)	(25 226)
Начисленная амортизация за год	(3 500)	(1 821)	(12 021)	(17 342)
Накопленная амортизация ОС на конец года	(5 195)	(4 705)	(25 040)	(34 940)
Остаточная стоимость ОС на конец года	5 251	4 554	23 869	33 674

Срок полезного использования основных средств для целей бухучета комиссия определяется исходя из следующих факторов:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

7. Материально-производственные запасы.

МПЗ отражаются в учете по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Резерв создается в тех случаях, когда чистая стоимость продажи значительно (более чем на 10%) ниже, чем фактическая (учетная) себестоимость МПЗ.

Не производится резервирование в отношении следующих МПЗ:

- товаров, числящихся на конец отчетного года как товары отгруженные;

- по давальческим материалам;

- по сырью, материалам и другим МПЗ, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость. Установление данных фактов возлагается на инвентаризационную комиссию по инвентаризации МПЗ.

Наличие и движение запасов

Ниже приведена информация о наличии и движении запасов за 2024г.

Показатель	Материалы	Товары для перепродажи	Итого
Остаток на начало года	777	132 444	133 221
Поступления	7 085	1 403	8 488
Выбытия	7 451	85 907	93 358
Остаток на конец года	411	47 940	48 351

Ниже приведена информация о наличии и движении запасов за 2025г.

Показатель	Материалы	Товары для перепродажи	Итого
Остаток на начало года	411	47 940	48 351
Поступления	5 401	5 627	11 028
Выбытия	5 755	53 567	59 322
Остаток на конец года	58	-	58

8. Доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной с учетом положений ПБУ 9/99 «Доходы организации» и признается в бухгалтерском учете по мере отгрузки товаров, работ, услуг.

Если материалы или иное имущество были приобретены специально для перепродажи, доходы от их продажи учитываются в составе доходов от продажи покупных товаров, включаемых в Выручку от продажи товаров.

Основным видом деятельности организации в 2025 г. являлась продажа товаров.

Показатель	2025г.	2024г.
Доходы от продажи товаров, тыс. руб.	35 376	65 274

9. Расходы.

Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ниже приведена информация о прочих доходах:

Показатель	2025г.	2024г.
Доходы, связанные с реализацией основных средств	7 667	-
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	17 327	-
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	103 210	75 227
Доходы по сделкам РЕПО		129
Курсовые разницы		39
Оценочные обязательства по оплате труда		66
Доходы от реализации материалов		27
Прочие внереализационные доходы	202	-
Доходы-итого	128 406	75 488

Ниже приведена информация о прочих расходах:

Показатель	2025г.	2024г.
Расходы, связанные с реализацией основных средств	6 913	-
Банковская комиссия	110	3
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	17 327	26
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	13 926	84
Курсовые разницы	-	20
Прочие внереализационные расходы	381	14 419
Резерв по сомнительным долгам	4 623	
Возмещение убытков к уплате	6	-
Штрафы по договорам	51	-
Расходы-итого	43 337	14 552

11. Дебиторская задолженность

По строке 1230 баланса Дебиторская задолженность отражена без учета НДС, принятого к вычету и подлежащего восстановлению к уплате в бюджет в следующие периоды.

Показатель	По состоянию на 31.12.2025г.	По состоянию на 31.12.2024г.
Краткосрочная дебиторская задолженность в т.ч.	1 932	32 768
Задолженность покупателей и заказчиков	-	18 166
Задолженность по авансам выданным	611	5 148
Задолженность по налогам и сборам	1 269	9 303
Прочая дебиторская задолженность	52	151

12. Кредиторская задолженность.

Показатель	По состоянию на 31.12.2025г.	По состоянию на 31.12.2024г.
Краткосрочная кредиторская задолженность в т.ч.	7 316	138 936
Задолженность перед поставщиками	48	137 996
Задолженность по налогам и сборам	6 998	671
Задолженность по гарантийным обязательствам	270	270
Прочая кредиторская задолженность	-	940

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. отсутствует.

13. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Показатель	По состоянию на 31.12.25г.	По состоянию на 31.12.24г.	По состоянию на 31.12.23г.
Средства на расчетных счетах	589	2 656	5001
Денежные средства и денежные эквиваленты - итого	589	2 656	5 001

Денежных средств, заблокированных или ограниченных к использованию, по состоянию на 31 декабря 2025 г. нет.

14. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.25г	По состоянию на 31.12.24г	По состоянию на 31.12.23г
250	250	250

Нераспределенная прибыль

По состоянию на 31.12.25г	По состоянию на 31.12.24г	По состоянию на 31.12.23г
29 355	14 378	26 569

Резервный капитал в соответствии с Уставом организации не создается.

15. Налогообложение.

Налог на прибыль

Показатель	2025г.	2024г.
Прибыль до налогообложения	19 991	(16 230)
Условный расход по налогу на прибыль	(6 233)	(2 220)
Условный доход по налогу на прибыль	1 235	6 259
Постоянный налоговый доход (расход)	(16)	-
Расход по текущему налогу на прибыль	(2 988)	-
Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(2 026)	4 039
Налог на прибыль	(5 014)	4 039

Сумма текущего налога на прибыль определена ООО «АйЭсСи» путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанного в отчетном периоде постоянного налогового обязательства (ПНО), а также на сумму разницы между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами (ОНА) и обязательствами (ОНО).

16. Риски хозяйственной деятельности

Система управления рисками регулярно анализируется Обществом с целью оперативного внесения необходимых корректировок в связи с изменением

рыночных условий. По результатам анализа чувствительности Общества к рискам, была определена вероятность наступления каждого риска.

Вид риска	Факторы, с которыми связано возникновение риска
Рыночные	С возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют
Ликвидности	С возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.
Правовые	С изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства
Страховые и региональные	С политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика
Репутационные	С уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.

Вероятность наступления всех перечисленных рисков оценивается как низкая.

Руководство принимает во внимание следующие факторы: наличие заключенных договоров с поставщиками и заказчиками на долгосрочный период, наличие и неизменность емкости основных рынков сбыта выполняемых Обществом работ на территории РФ, наличие подтвержденных источников финансирования, прогнозируемый рост спроса на услуги и работы Общества, Руководство Общества считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования деятельности. У Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении его способности продолжать свою деятельность непрерывно.

17. Информация по прекращаемой деятельности

В 2025 году уполномоченным органом Общества не принималось решение о прекращении деятельности Общества.

18. События, произошедшие после отчетной даты.

События, требующие раскрытия отсутствуют.

19. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности в Обществе отсутствуют.

Генеральный директор



Цивенко С.А.

16 марта 2026г.