ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РТА-Санкт-Петербург» за 2025 год.

Краткая характеристика Общества и основные направления деятельности

Полное официальное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «РТА-Санкт-Петербург».

Местонахождение Общества (почтовый адрес): 194017 г. Санкт-Петербург, пр. Энгельса, дом 50, литер А, пом. 30Н.

Общество зарегистрировано решением Регистрационной палаты Санкт-Петербурга. Свидетельство о государственной регистрации выдано 26 апреля 2000 г, регистрационный номер 112041.

Общество с ограниченной ответственностью «РТА-Санкт-Петербург» зарегистрировано в Инспекции ФНС Российской Федерации 27 апреля 2000 года, ОГРН 1027801581829, ИНН 7802145772, КПП 780201001. Свидетельство 78 №0138872.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица выдано МИ ФНС по Выборгскому району г. Санкт-Петербурга 18 декабря 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1027801581829. Свидетельство 78 № 000857815 от 18 декабря 2002 г.

Местонахождение Общества по Уставу: 194017 г. Санкт-Петербург, пр. Энгельса, дом 50, литер А, пом. 30Н.

Единственным Участником Общества является Кузина Марина Николаевна – 100 % УК.

Действующий Устав ООО «РТА - Санкт-Петербург» утвержден решением единственного участника 27 сентября 2018 г. и зарегистрирован МИФНС России № 15 по Санкт-Петербурга 08 октября 2018 года.

Единоличным исполнительным органом ООО «РТА-Санкт-Петербург», действующим на основании Устава, является Генеральный директор.

Высшим органом управления ООО «РТА-Санкт-Петербург» является общее собрание Участников.

Уставный капитал ООО «РТА-Санкт-Петербург» по состоянию на 31 декабря 2025 года сформирован полностью, в размере 10 000 (Десяти тысяч) рублей.

Добавочный капитал ООО «РТА-Санкт-Петербург» по состоянию на 31 декабря 2025 года сформирован в размере 15 379 (Пятнадцать тысяч триста семьдесят девять) рублей.

Резервный капитал ООО «РТА-Санкт-Петербург» по состоянию на 31 декабря 2025 года не сформирован.

Решением № 5 единственного учредителя от 06 марта 2025 года о продлении полномочий Генерального директора Кузиной Марины Николаевны полномочия продлены до 11.03.2030 года.

Основными видами деятельности Общества, согласно Уставу, являются:

- Оптовая торговля прочими машинами, приборами, оборудованием общепромышленного и специального назначения;

Коды Общества:

- по ОКОГУ – 49013
- по ОКАТО – 40265562000
- по ОКВЭД – 46.69.9
- по ОКПО – 52179847

Общество не имеет обособленных подразделений.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Среднесписочная численность работающих на 31.12.2024 г. составляла 7 чел.

Среднесписочная численность работающих на 31.12.2025 г. составила 7 чел.

1. Основные положения учетной политики организации

1.1. Бухгалтерский учет ведется на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н.

1.2. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом Директора № 29/12/2024 от 29.12.2024г., соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

1.3. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 %.

1.4. Документооборот в Обществе организован в соответствии с ФСБУ 27/2022 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете", утверждённым приказом Минфина России от 16.04.2021 №62н.

1.5. Ведение бухгалтерского учета и подготовка бухгалтерской отчетности осуществляются исходя из:

-принципа допущения имущественной обособленности: активы и обязательства предприятия учитываются отдельно от активов и обязательств собственников предприятия, а также активов и обязательств других предприятий;

-принципа допущения непрерывности деятельности;

-принципа допущения временной определенности факторов хозяйственной деятельности: факты хозяйственной деятельности предприятия отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления или выплаты денег.

1.6. Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н.

К основным средствам относятся активы, стоимость которых составляет более 40 тыс. руб. или срок службы которых превышает 12 месяцев, используемые при производстве продукции, оказании услуг или для управленческих нужд Общества и способные приносить экономические выгоды.

Переоценка основных средств не предусмотрена учетной политикой и в 2025 году не производилась.

Затраты, связанные с реконструкцией, модернизацией, дооборудованием основных средств, увеличивают первоначальную стоимость основных средств при условии улучшения ранее принятых нормативных показателей функционирования объектов основных средств.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом ежемесячно как произведение первоначальной или восстановленной стоимости объекта основных средств и норм амортизации, рассчитанных исходя из срока полезного использования объекта, определенного на основании данных бухгалтерии и технической информации.

Затраты на проведение всех видов ремонта основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Резервы на ремонт основных средств не формируются.

1.7. Нематериальные активы. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ14/22 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н. На балансе общества в качестве нематериальных активов учитывается сайт Общества.

1.8. Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. К запасам Общество относит: сырье и материалы, используемые при выполнении работ, производстве продукции, оказании услуг; товары, предназначенная для продажи; объекты недвижимого имущества для продажи (перепродажи); инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара и другие аналогичные объекты, если они используются в течение периода не более 12 месяцев.

Материально- производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение или изготовление. Учет материально-производственных запасов ведется по фактической себестоимости.

1.9. Товары принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление.

Учет товаров ведется по фактической себестоимости. Учет товаров ведется в натурально - стоимостном выражении.

Общество проверяет товары на обесценение и формирует резерв на обесценение товаров в соответствии с Положением по формированию Резерва под обесценение складских остатков ежеквартально, согласно утвержденной Учетной политике Общества, Результаты оценки обесценения складских остатков отражаются на счете 14.02 «Резервы под снижение стоимости товара» последним днем каждого квартала.

Стоимость транспортно-заготовительных расходов по приобретению товаров учитывается в стоимости товара в размере среднего % транспортно-заготовительных расходов, рассчитанного исходя из стоимости оприходованного товара и суммы транспортно-заготовительных расходов за предыдущий налоговый период. Ежеквартально указанный средний % транспортно-заготовительных расходов рассчитывается заново и в случае необходимости корректируется. При резком изменении фактического % транспортно-заготовительных расходов за месяц, указанный средний % транспортно-заготовительных расходов устанавливается ежемесячно.

При продаже товаров или ином выбытии их оценка производится по средней стоимости единицы товара по каждой номенклатурной позиции товара

1.10. Общество применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н применительно к долгосрочным договорам аренды и договорам лизинга.

1.11. Выручка от реализации товаров (работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Иные доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков- в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;

- суммы кредиторской и дебиторской задолженности- в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;

- иные поступления- по мере их образования (выявления).

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается по каждому виду деятельности. Организация обеспечивает раздельный учет выручки.

1.12. Чистая прибыль, оставшаяся после формирования фондов, предусмотренных Уставом, зачисляется на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

1.13 Исчисление налога на добавленную стоимость

Для целей налогообложения НДС момент определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

а) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав,

б) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей поставки товаров, (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Данный метод определения выручки от реализации распространяется на реализацию основных средств, материалов и прочих активов.

1.14. Исчисление налога на прибыль

Для целей налогообложения прибыли в соответствии со статьей 271 НК РФ доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Датой получения доходов от реализации считается день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг). Дата получения прочих доходов определяется в соответствии с пунктом 4 статьи 271 НК РФ.

Доходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются равномерно в течении срока, к которому они относятся.

Расходы в соответствии со статьей 272 НК РФ признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты, исходя из условий сделок.

В целях исчисления налога на прибыль сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, производится организацией в соответствии с требованиями ст. 288 НК РФ по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 настоящего Кодекса, в целом по налогоплательщику.

1.15.В соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, организация создает резервы по сомнительным долгам в размерах и в сроки, принятые в Учетной политике организации.

Резервы по сомнительным долгам за 2025г. Общество не начисляло, т.к. у Общества нет просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2025г.

Резервы создаются для целей бухгалтерского учета и не принимаются в расходы для целей исчисления налога на прибыль.

Общество формирует оценочные резервы. По строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 года отражен резерв на оплату предстоящих отпусков в сумме 1 538 598,51 рублей.

1.16. Перед составлением годовой отчетности Обществом проведена инвентаризация имеющихся активов на конец финансового года в соответствии с приказами:

- по инвентаризации товарных остатков на складах Общества приказ № И-1/25 от 10.12.25 г.
- по инвентаризации материальных ценностей, в том числе основных средств, приказ № И-2/25 от 10.12.25 г
- приказ о проведении инвентаризации расчетов с покупателями и поставщиками по состоянию на 31.12.2025 - № И-3/25 от 10.12.2025.

2. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли

Объем реализации по основному виду деятельности (не включая НДС 20 %), составляющему 100 % выручки за 2025 год – 140 686 тыс. руб. По итогам года получена чистая прибыль в размере 31 051 тыс. рублей.

Чистые активы организации за отчетный год изменились с 84 886 тыс. рублей на начало отчетного периода до 104 203 тыс. рублей на его конец в результате полученной за год чистой прибыли.

Дивиденды единственному акционеру Общества в 2025 году в соответствии с Уставом Общества выплачивались по результатам деятельности за текущий период и предыдущие годы, в том числе за 2024 год, согласно Решениям единственного участника.

Общая сумма выплаченных дивидендов единственному участнику Общества за 2025 год составила 11 708 тыс. рублей.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности

3.1. Товары для перепродажи учитываются по стоимости приобретения. Списание себестоимости производится по средней стоимости единицы товара, в соответствии с принятой Учетной политикой.

Остатки товаров на складе организации на конец отчетного периода составили 13 416, 170 тыс. рублей. Достоверность учетных данных по товарным остаткам, суммам дебиторской и кредиторской задолженностей, остатка денежных средств, внеоборотных активов организации подтверждаются данными инвентаризации перечисленных активов по состоянию на конец финансового года.

Структура дебиторской и кредиторской задолженностей представлена в Приложениях № 7 и 8 к Бухгалтерскому балансу.

Увеличение валюты баланса за 2025 год на 6 %, является результатом увеличения остатков денежных средств Общества.

Анализируемый отчетный период отмечен расширением рынка сбыта товаров организации, улучшением репутации организации, что выражается в известности клиентов, увеличении их количества. Общество полагает, что отрицательное воздействие ситуации, связанная с введением ограничений на импорт товаров, не оказало столь существенного влияния на финансовые результаты в 2025 году, как это предполагалось во время введения указанных ограничений.

Общество банковских кредитов и займов не привлекает, осуществляет деятельность за счет собственных и временно привлеченных средств.

Дебиторская задолженность Общества на 31 декабря 2025 года составляет 29 457 тыс. руб.

Финансовые вложения Общества на 31 декабря 2025 года составляют 47 000 тыс. руб. и включают в себя денежные средства на депозите банка.

Нераспределенная прибыль Общества на 31 декабря 2025 года составляет 104 203 тыс. руб.

Кредиторская задолженность Общества на 31 декабря 2025 года составляет 7 009 тыс. руб., что почти в два раза меньше, чем на конец предыдущего года. Это связано с ускорением оборачиваемости кредиторской задолженности и с увеличением количества поставщиков, работающих на условиях предварительной оплаты за товар.

Стоимость чистых активов Общества составляет:

- на 31.12.2024 года – 84 886 тыс. руб.
- на 31.12.2025 года – 104 228 тыс. руб.

3.2. Анализ финансовых коэффициентов и показателей финансовой деятельности:

3.2.1. Коэффициент текущей ликвидности составляет 15,6, что может говорить как о финансовой стабильности Общества, так и о некоторой несбалансированности структуры капитала Общества.

3.2.2. Рентабельность оборотных средств за 2025 год составляет 12,05 %, что указывает на эффективность использования собственных оборотных средств.

3.2.3. Рентабельность продаж по валовой прибыли за 2025 год составляет 35,44 %.

Рентабельность продаж по чистой прибыли за 2025 год составляет 28,8 %.

Рентабельность собственного капитала Общества за 2025 год составляет 12,93 %.

3.2.4. Оборачиваемость дебиторской задолженности за 2025 год составила 3,65, период оборачиваемости дебиторской задолженности Общества в 2025 году составил 99,8 дней. Рассчитанные показатели указывают на снижение оборачиваемости дебиторской задолженности в связи с увеличением количества договоров Общества с покупателями на условиях отсрочки платежа, увеличением периода отсрочки и суммы отсроченных платежей.

3.3. Анализ структуры доходов и расходов по форме «Отчет о финансовых результатах» финансовой отчетности Общества за 2025 год.

По статье Доходы отражена сумма 140 686 тыс. руб., включающая доход от продажи товара без НДС, что является основным видом экономической деятельности Общества.

По статье Себестоимость продаж указана сумма 67 160 тыс. руб., включающая себестоимость проданного товара, учтенная согласно принятой Учетной политике Общества на 2025 год.

По статье Коммерческие расходы указана сумма 35 321 тыс. руб., включающая в себя все расходы по обычным видам деятельности Общества, в том числе расходы на оплату труда, транспортные расходы по доставке товара покупателям, аренду офиса, другие расходы, относящиеся к обычным видам деятельности.

По статье Проценты к получению указана сумма 3 169 тыс. руб., включающая проценты банка по депозиту.

По статье Прочие доходы указана сумма 750 тыс. руб., включающая

- положительные разницы от операций в валюте 669,760 тыс. руб.
- списание кредиторской задолженности 80,651 тыс. руб.

По статье Прочие расходы указана сумма 716 тыс. руб, в том числе:

- курсовые разницы 385,195 тыс. руб.
- списание дебиторской задолженности 21,774 тыс. руб.
- услуги банка 309,213 тыс. руб.

По статье Налог на прибыль указана сумма 51 572 тыс. руб., включающая в себя в том числе отложенный налог на прибыль в размере 179 тыс. руб.

На 31.12.2024 года Обществом выполнен перерасчет налогового эффекта от временных разниц по расчету налога на прибыль по ставке 25%.

4. Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

5. Экологическая информация

Общество выполняет требования экологического законодательства РФ в области обращения с отходами, осуществляет платежи за негативное воздействие на окружающую среду, уплату экологического сбора.

Учету в области обращения с отходами подлежат: все виды отходов IV - V классов опасности, которые образует Общество, отходы со стороны Общество не получает.

Учет в области обращения с отходами ведется на основании измерений фактического количества образованных, обработанных, утилизированных, обезвреженных, переданных другим лицам или полученных от других лиц, а также размещенных отходов. Документами, подтверждающими количество переданных другим лицам или полученных от других лиц отходов, являются договоры, акты приема-передачи и акты выполненных работ, а также другие документы, подтверждающие проведение сделки об отчуждении отходов.

Общество обеспечивает полноту, непрерывность и достоверность учета образовавшихся, обработанных, утилизированных, обезвреженных, переданных другим лицам, а также размещенных отходов. Обобщенные данные учета в области обращения с отходами по итогам календарного года и документы, подтверждающие достоверность этих данных, хранятся Обществом в электронном и (или) бумажном виде в течение пяти лет с момента их формирования

6. Связанные стороны и аффилированные лица ООО «РТА-Санкт-Петербург»

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с физическими лицами, которые являются связанными сторонами. Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны в 2025 году:

- Кузина Марина Николаевна – Единоличный исполнительный орган, генеральный директор ООО «РТА-Санкт-Петербург», а также единственный участник Общества.

7. Вознаграждения основному управленческому персоналу

В соответствии с п.12 ПБУ 11/2008 Общество раскрывает информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу. К управленческому персоналу относятся Генеральный директор, заместитель Генерального директора, главный бухгалтер. Общая сумма вознаграждений управленческому персоналу в 2025 году составила 8 814,542 тыс. руб., вкл. НДФЛ

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчётной даты: отсутствуют

8. Раскрытие информации о непрерывности деятельности в соответствии с ПБУ 1/2008.

Общество не намерено и не может прекратить свою деятельность в течение, по крайней мере, 12 месяцев после отчетной даты. У Общества отсутствуют события или условия, а также значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

В течение 2024 и 2025 годов некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Как показали результаты финансовой деятельности Общества за 2025 год, указанные выше причины не привели к существенным рискам в деятельности Общества в 2025 году

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из разных отраслей экономики в последующие годы. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий. По нашему мнению, указанные события могут оказать негативное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде в результате снижения курса рубля и сложностей с поставками импортных товаров. На данный момент мы не можем оценить конкретных рисков, указанных выше.

Генеральный директор: _____ /Кузина М.Н./

«24» марта 2026 г.