

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью "ГЛАВЧИП"

ИНН: 7802931423

ОКПО: 96483368

Адрес: 194295, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ
Сосновское, пр-кт Художников, д. 13, к. 1, литера А, офис 306

Генеральный директор: Федулов Кирилл Викторович

Отчетный период: 2025 год

Дата составления: 27 марта 2026 г.

1. Общие сведения об организации

1.1. Основная информация

Общество с ограниченной ответственностью "ГЛАВЧИП" (далее - Общество) является юридическим лицом, созданным в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300) с частной формой собственности (ОКФС 16).

Общество осуществляет деятельность на территории Российской Федерации в г. Санкт-Петербурге.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является торговая деятельность (оптовая торговля товарами). В 2025 году Общество продолжило расширение объемов продаж электронных компонентов, что отразилось в значительном росте выручки.

1.3. Информация о применяемых стандартах бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована в соответствии с:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)
- Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе:
 - ФСБУ 5/2019 "Запасы"
 - ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
 - ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"
 - ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете"
 - ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"
- Налоговым кодексом Российской Федерации (части первая и вторая)

2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения

2.1. Общие положения

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О

бухгалтерском учете", Федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету.

Учетная политика для целей налогообложения разработана в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ).

Учетная политика утверждена приказом генерального директора и применяется последовательно из года в год. Изменения в учетную политику вносятся в случаях изменения законодательства Российской Федерации или нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, разработки новых способов ведения бухгалтерского учета либо существенного изменения условий хозяйствования.

2.2. Система налогообложения

Общество применяет **общую систему налогообложения (ОСНО)** и является плательщиком следующих налогов:

- Налог на прибыль организаций (глава 25 НК РФ) - по ставке 25%
- Налог на добавленную стоимость (глава 21 НК РФ) - по ставке 20%
- Налог на имущество организаций (глава 30 НК РФ) - по среднегодовой стоимости имущества
- Страховые взносы (глава 34 НК РФ) - по общим тарифам
- Транспортный налог (глава 28 НК РФ) - при наличии объектов налогообложения
- Налог на доходы физических лиц - в качестве налогового агента

2.3. Основные средства (ФСБУ 6/2020)

Для целей бухгалтерского учета:

- К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. за единицу со сроком полезного использования более 12 месяцев
- Первоначальная стоимость формируется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, включая затраты на доставку, монтаж и доведение до состояния, пригодного к использованию
- Амортизация начисляется линейным методом исходя из срока полезного использования объекта
- Срок полезного использования определяется на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1
- Объекты стоимостью менее 100 000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы в момент передачи в эксплуатацию
- Последующие затраты на ремонт и обслуживание основных средств признаются расходами периода, в котором они были понесены
- Переоценка основных средств не производится

Для целей налогообложения (глава 25 НК РФ):

- К амортизируемому имуществу относятся основные средства стоимостью свыше 100 000 руб.
- Амортизация начисляется линейным методом
- Срок полезного использования определяется в соответствии с Классификацией основных средств для целей налогового учета
- Амортизационная премия не применяется
- Формирование резерва на ремонт основных средств не производится

2.4. Нематериальные активы (ФСБУ 14/2022)

Для целей бухгалтерского учета:

- К нематериальным активам относятся объекты, отвечающие критериям, установленным ФСБУ 14/2022, со сроком полезного использования более 12 месяцев
- Первоначальная стоимость определяется как сумма фактических затрат на приобретение или создание
- Амортизация начисляется линейным методом в течение срока полезного использования
- Если срок полезного использования НМА не может быть надежно определен, он устанавливается равным 10 годам

Для целей налогообложения:

- Нематериальные активы учитываются в соответствии со ст. 257 НК РФ
- Амортизация начисляется линейным методом

2.5. Запасы (ФСБУ 5/2019)

Для целей бухгалтерского учета:

- Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, включающей затраты на приобретение, доставку и приведение в состояние, пригодное к использованию
- Оценка запасов при выбытии производится по методу средней себестоимости
- Товары, предназначенные для продажи, учитываются по фактической себестоимости приобретения
- Резерв под обесценение запасов создается при наличии признаков обесценения

Для целей налогообложения (глава 25 НК РФ):

- Стоимость приобретения товаров признается в составе материальных расходов по мере реализации товаров
- Оценка товаров при списании производится по методу средней себестоимости

2.6. Учет выручки (ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" и общие положения)

Для целей бухгалтерского учета:

- Выручка от продажи товаров признается в момент перехода к покупателю контроля над товаром (как правило, при передаче товара покупателю)
- Величина выручки определяется исходя из цены, установленной договором
- Выручка отражается в сумме, исключая НДС

Для целей налогообложения (глава 25 НК РФ):

- Общество применяет метод начисления для определения доходов и расходов
- Доходы от реализации признаются на дату перехода права собственности на товары к покупателю

2.7. Учет расходов

Для целей бухгалтерского учета:

- Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств (допущение временной определенности)
- Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в себестоимости проданных товаров в отчетном периоде их признания
- Расходы группируются по элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты

Для целей налогообложения (глава 25 НК РФ):

- Расходы признаются при условии их документальной подтвержденности, экономической обоснованности и направленности на получение дохода
- Прямые расходы учитываются в момент реализации товаров, к которым они относятся
- Косвенные расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода

2.8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Для целей бухгалтерского учета:

- Дебиторская задолженность отражается в оценке, установленной договором, с учетом признанных резервов по сомнительным долгам
- Кредиторская задолженность отражается в сумме, установленной договором
- Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность выявляется в результате инвентаризации расчетов

Резерв по сомнительным долгам:

- Резерв создается по результатам инвентаризации дебиторской задолженности в случае признания задолженности сомнительной
- Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от вероятности погашения

Для целей налогообложения (глава 25 НК РФ):

- Резерв по сомнительным долгам формируется по итогам инвентаризации на последнюю дату отчетного (налогового) периода
- Сумма резерва определяется в порядке, установленном ст. 266 НК РФ

2.9. Учет аренды (ФСБУ 25/2018)

Общество применяет упрощенный порядок учета аренды, предусмотренный для субъектов малого предпринимательства:

- Арендные платежи признаются расходами того периода, к которому они относятся
- Права пользования активами и обязательства по аренде не признаются
- Краткосрочная аренда (менее 12 месяцев) учитывается путем признания расходов равномерно в течение срока аренды

2.10. Учет денежных средств

- Денежные средства учитываются в российских рублях
- Операции в иностранной валюте (при наличии) пересчитываются в рубли по курсу Банка России на дату совершения операции
- Денежные средства на расчетных счетах и в кассе отражаются в фактических суммах

- Лимит остатка кассы устанавливается в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У

3. Анализ финансового положения

3.1. Структура и динамика бухгалтерского баланса

Валюта бухгалтерского баланса Общества на отчетную дату составила 67 668 тыс. руб., что на 164% больше по сравнению с началом года (25 651 тыс. руб.).

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Изменение 2025/2024
АКТИВ				
Внеоборотные активы	1 606	2 208	2 809	-27,3%
Оборотные активы	66 062	23 443	9 330	+181,8%
Баланс	67 668	25 651	12 139	+163,9%
ПАССИВ				
Капитал	8 679	6 885	2 073	+26,1%
Долгосрочные обязательства	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства	58 989	18 765	10 066	+214,3%
Баланс	67 668	25 651	12 139	+163,9%

Основные изменения в активах:

- Дебиторская задолженность увеличилась с 8 489 тыс. руб. до 64 760 тыс. руб. (+56 271 тыс. руб.), что связано с ростом объемов продаж и увеличением задолженности покупателей (50 642 тыс. руб. на конец года)
- Запасы сократились с 1 947 тыс. руб. до 578 тыс. руб. (-70,3%), что свидетельствует об эффективном управлении товарными остатками.
- Денежные средства увеличились с 164 тыс. руб. до 688 тыс. руб. (+320%)
- Финансовые вложения (депозиты) были полностью изъяты (на начало года 12 800 тыс. руб.)
- Основные средства амортизируются планомерно: остаточная стоимость снизилась с 2 208 тыс. руб. до 1 606 тыс. руб.

Основные изменения в пассивах:

- Кредиторская задолженность выросла с 18 765 тыс. руб. до 58 989 тыс. руб. (+214%), в том числе задолженность перед поставщиками составила 40 540 тыс. руб.
- Собственный капитал увеличился с 6 885 тыс. руб. до 8 679 тыс. руб. за счет накопленной прибыли
- Нераспределенная прибыль составила 8 669 тыс. руб. (6 875 тыс. руб. на начало года)

4. Анализ финансовых результатов

4.1. Отчет о финансовых результатах

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение
Выручка	221 774	148 089	+49,8%
Себестоимость продаж	(200 075)	(128 488)	+55,7%
Валовая прибыль	21 699	19 601	+10,7%
Управленческие расходы	(780)	-	-
Прибыль от продаж	20 919	19 601	+6,7%
Проценты к получению	1 212	429	+182,5%
Прочие доходы	110	-	-
Прочие расходы	(2 505)	(240)	-
Прибыль до налогообложения	19 736	19 794	-0,3%
Налог на прибыль	(4 942)	(3 959)	+24,8%
Чистая прибыль	14 794	15 831	-6,6%

Основные выводы:

- Выручка от продаж выросла на 49,8% и составила 221 774 тыс. руб., что свидетельствует о значительном расширении масштабов деятельности
- Валовая прибыль увеличилась на 10,7% до 21 699 тыс. руб.
- Рентабельность продаж по валовой прибыли составила 9,8% (в 2024 г. - 13,2%), снижение связано с увеличением себестоимости
- Чистая прибыль составила 14 794 тыс. руб., снижение на 6,6% по сравнению с 2024 годом обусловлено ростом прочих расходов и увеличением налоговой нагрузки
- Рентабельность по чистой прибыли: 6,7% (в 2024 г. - 10,7%)

4.2. Использование прибыли

Согласно Отчету об изменениях капитала, распределение чистой прибыли за 2025 год:

- Чистая прибыль за 2025 год: 14 794 тыс. руб.
- Дивиденды, выплаченные в 2025 году: 13 000 тыс. руб.
- Нераспределенная прибыль на 31.12.2025: 8 669 тыс. руб.

В 2024 году были выплачены дивиденды в размере 11 300 тыс. руб.

5. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

5.1. Внеоборотные активы

5.1.1. Нематериальные активы

На протяжении отчетного и предшествующих периодов нематериальные активы в Обществе отсутствуют.

5.1.2. Основные средства

Основные средства учитываются в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и учетной политикой Общества по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Первоначальная стоимость	3 110	3 110	3 110
Накопленная амортизация	(1 504)	(902)	(301)
Остаточная стоимость	1 606	2 208	2 809

Структура основных средств:

- Машины и оборудование (кроме офисного): 1 504 тыс. руб. (остаточная стоимость)
- Другие виды основных средств: 102 тыс. руб. (не амортизируемые)

Движение основных средств в 2025 году:

- Поступлений основных средств не было
- Выбытия основных средств не было
- Амортизация за год: 602 тыс. руб.

Все основные средства используются в производственной деятельности. Основные средства с ограничениями имущественных прав, переданные в залог или аренду, отсутствуют.

5.1.3. Финансовые вложения (долгосрочные)

Долгосрочные финансовые вложения на отчетную дату отсутствуют.

5.2. Оборотные активы

5.2.1. Запасы

Запасы учитываются в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы" и учетной политикой Общества по фактической себестоимости. Списание стоимости товаров производится по методу средней себестоимости.

Вид запасов	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Товары	578	1 947	1 428
Итого запасы	578	1 947	1 428

Снижение остатков товаров на 70,3% свидетельствует об улучшении оборачиваемости запасов и эффективном управлении товарными остатками.

В отчетном периоде:

- Затраты на приобретение товаров: 168 434 тыс. руб.
- Списано на себестоимость: 169 803 тыс. руб.
- Обесценение запасов не производилось

5.2.2. НДС по приобретенным ценностям

НДС по приобретенным ценностям на 31.12.2025 составил 36 тыс. руб., в том числе:

- НДС по приобретенным МПЗ: 19 тыс. руб.
- НДС по приобретенным услугам: 17 тыс. руб.

5.2.3. Дебиторская задолженность

Вид задолженности	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Покупатели и заказчики	50 642	746	217
Поставщики и подрядчики	10 947	5 064	3 447
Расчеты по налогам и сборам	1 883	297	554
Сальдо по ЕНС	-	2 381	-
Разные дебиторы	1 236	-	-
Расходы будущих периодов	53	-	56
Подотчетные лица	-	-	13
Итого	64 760	8 489	4 286

Основные изменения:

- Значительный рост задолженности покупателей и заказчиков (в 67,9 раз) обусловлен увеличением объемов продаж и предоставлением отсрочек платежа
- Рост авансов поставщикам до 10 947 тыс. руб. связан с предоплатами за товары
- Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025 составила 61 751 тыс. руб., из них задолженность покупателей - 50 642 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам на отчетную дату не создавался.

5.2.4. Финансовые вложения (краткосрочные)

Вид вложений	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Депозитные счета	-	12 800	-
Итого	-	12 800	-

В 2025 году движение по депозитным счетам составило:

- Остаток на начало года: 12 800 тыс. руб.
- Размещено в течение года: 468 038 тыс. руб.
- Изъято в течение года: 480 838 тыс. руб.
- Остаток на конец года: 0 тыс. руб.

Проценты, полученные по депозитам в 2025 году, составили 1 212 тыс. руб. (в 2024 году - 429 тыс. руб.) и отражены в составе прочих доходов.

5.2.5. Денежные средства

Вид	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчетные счета	688	164	929

Итого	688	164	929
-------	-----	-----	-----

Наличные денежные средства в кассе на отчетную дату отсутствуют.

5.3. Капитал

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль	8 669	6 875	2 339
Итого капитал	8 679	6 885	2 349

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. и полностью оплачен. Изменений в размере уставного капитала в отчетном периоде не было.

Резервный капитал не формировался в соответствии с учредительными документами.

5.4. Обязательства

5.4.1. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства на отчетную дату отсутствуют.

5.4.2. Краткосрочные обязательства

Вид обязательств	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Поставщики и подрядчики	41 117	1 919	2 214
Покупатели и заказчики (авансы)	16 410	16 693	4 256
НДС (не отраженные на ЕНС)	-	-	929
Сальдо по ЕНС	1 266	-	4
Налоги и сборы	4	-	4
Социальное страхование	190	42	83
Персонал по оплате труда	-	110	100
Подотчетные лица	-	-	-
Итого	58 989	18 765	7 590

Основные изменения:

- Значительный рост задолженности перед поставщиками (в 170 раз) связан с увеличением объемов закупок товаров
 - Авансы от покупателей остались на прежнем уровне (16 410 тыс. руб.)
- Общество не имеет заемных средств (кредитов и займов).

6. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе экономических элементов:

Элемент затрат	2025 г.	2024 г.	Изменение
Материальные затраты	171 247	116 704	+46,7%
Затраты на оплату труда	6 254	2 787	+124,4%
Отчисления на социальные нужды	1 185	463	+156,0%
Амортизация	602	602	-
Прочие затраты	21 566	7 932	+171,9%
Итого	200 854	128 488	+56,3%

Структура затрат в 2025 году:

- Материальные затраты - 85,3%
- Затраты на оплату труда - 3,1%
- Отчисления на социальные нужды - 0,6%
- Амортизация - 0,3%
- Прочие затраты - 10,7%

Рост затрат на оплату труда и социальные отчисления связан с увеличением численности персонала в связи с расширением масштабов деятельности.

7. Налогообложение

7.1. Налог на прибыль организаций

Налог на прибыль организаций исчисляется в соответствии с главой 25 НК РФ по методу начисления.

Показатель	2025 г.	2024 г.
Прибыль до налогообложения	19 736	19 794
Текущий налог на прибыль	4 942	3 959
Эффективная ставка налога	25,0%	20,0%

Налоговая ставка в 2025 году составила 20% (3% в федеральный бюджет, 17% в бюджет субъекта РФ). Увеличение суммы налога связано с ростом налогооблагаемой прибыли.

Отложенные налоговые активы и обязательства на отчетную дату не признаются в соответствии с учетной политикой Общества (применение упрощенных способов учета).

7.2. Налог на добавленную стоимость

Общество является плательщиком НДС по общей ставке 20%. Налоговая база определяется в соответствии с главой 21 НК РФ. Налоговый период - квартал.

С 1 января 2023 года Общество применяет единый налоговый счет (ЕНС) для уплаты налогов и сборов в соответствии с изменениями в НК РФ.

7.3. Страховые взносы

Страховые взносы начисляются по общим тарифам, установленным главой 34 НК РФ, на выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц:

- На обязательное пенсионное страхование
- На обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
- На обязательное медицинское страхование

Отчисления на социальные нужды за 2025 год составили 1 185 тыс. руб. (2024 г. - 463 тыс. руб.).

8. Условные факты хозяйственной деятельности

8.1. Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют:

- Обязательства по гарантиям и поручительствам
- Незавершенные судебные разбирательства
- Условные налоговые обязательства

8.2. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства на отчетную дату не признавались в соответствии с учетной политикой Общества.

9. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО "ГЛАВЧИП" за 2025 год достоверно отражает финансовое положение Общества на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и применяемой учетной политикой.

Основные результаты деятельности в 2025 году:

- Выручка увеличилась на 49,8% и составила 221 774 тыс. руб.
- Чистая прибыль составила 14 794 тыс. руб.
- Валюта баланса выросла на 163,9% до 67 668 тыс. руб.
- Собственный капитал увеличился до 8 679 тыс. руб.

Отчетность сформирована на основании данных регистров бухгалтерского учета и подтверждается первичными учетными документами. Учетная политика применяется последовательно. Все существенные аспекты деятельности раскрыты в настоящей пояснительной записке.

Генеральный директор _____ Федулов Кирилл Викторович

27 марта 2026 г.

