

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АО «КЛИНКМАНН СПБ» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

АО «Клинкманн СПб» зарегистрировано Комитетом по внешним связям Мэрии Санкт-Петербурга 13.07.1994г. (свидетельство о регистрации №АОЛ-7900, юридический адрес: ул Гагаринская, д. 12, литера А, помещ. 1-Н, офис 1 со 100% финским капиталом).

Единственным акционером АО «Клинкманн СПб» является компания Klinkmann Trade Oy. Место нахождения: 00370, Финляндия, Хельсинки, Fonseenintie, 3.

Председатель Правления Klinkmann Trade Oy – Сеппо Вахимаа.

Бенефициарным владельцем компании является Сеппо Вахимаа, гражданин Финляндии, доля владения 100%.

Основным видом деятельности АО «Клинкманн СПб» за 2025 год является оптовая торговля электроматериалами и электрооборудованием производства стран Европы, США

Уставный капитал Общества складывается из обыкновенных акций, номинальной стоимостью 10 рублей за 1 акцию, общее количество которых составляет 1 000 000 шт. Уставный капитал оплачен полностью

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2025 и 2024 годы составила 4 человек и 6 человека, соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2022 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы «1С: Предприятие 8.3 Бухгалтерия предприятия».

2.1. Неприменимость допущения непрерывности деятельности Общества

В 2024 году было закрыто обособленное подразделение в г. Москва.

Поставщиком товара до 1 кв 2024 являлась финская компания Klinkmann Oy. Со 2 кв 2024 года возникли трудности в доставке товара из Финляндии, поэтому товары стали покупать у Российских поставщиков.

Из-за этого в 2025 году у компании объемы реализации товара/услуг по отношению к объемам 2024 и 2023 года уменьшились.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации. В целях улучшения финансовых показателей в 2026 году рассматривается вариант присоединения компании к другой компании группы.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 "ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ", утвержденным Приказом Министерства Финансов от 13 января 2023 г. N 4н.

Инвентаризация активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 10 декабря 2025 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в торговой деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается срок полезного использования в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах и по которым отсутствуют рекомендации организаций-изготовителей, срок полезного использования определяется экспертной оценкой.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	20	100
Сооружения и передаточные устройства	5	33
Машины и оборудование	3	15
Прочие основные средства	2	10

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

2.7. Запасы

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые и продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Фактической себестоимостью Запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

К фактическим затратам на приобретение Запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (использования);
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением материалов, понимаются затраты, которые не были бы понесены Обществом, если бы не приобретались соответствующие материалы.

При отгрузке товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средневзвешенной себестоимости».

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Затраты по заготовке и доставке товаров до складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав коммерческих расходов, согласно п.21 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

2.8. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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.

При формировании отчета о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» выплата дивидендов (иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников) отражается в сумме, включающей сумму соответствующего налога. В разделе «Денежные потоки от текущих операций» оплата труда (иные платежи в пользу работников (сотрудников)) отражается в сумме, включающей сумму соответствующего налога (НДФЛ) и взносов в социальные внебюджетные фонды.

2.9. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в Пояснении 1 считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.10. Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе продажи (перепродажи) товаров;
- коммерческие расходы.

Коммерческие расходы признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- государственная пошлина;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- убытки, связанные со списанием брака;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- отрицательные курсовые разницы;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- (i) по сомнительным долгам (ежегодно);

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Общество создает резерв по сомнительным долгам на конец каждого отчетного периода по каждому долгу, если:

- сроки исполнения должником нарушены;
- обеспечение долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п. отсутствует.

В случае наличия информации с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам инвентаризации, проведенной на конец отчетного (налогового) периода.

Для целей налогового учета величина резерва по сомнительным долгам определяется следующим образом:

по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается 50% от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 календарных дней – не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - (а) выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - (б) исходя из действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Обществом заявлений дают работникам основание считать, что Общество принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что Общество имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «ПБУ 8/2010»).

Для целей бухгалтерского учета обязательство оценивается по каждому сотруднику, исходя из данных о количестве дней неиспользованного отпуска и среднедневной заработной платы за предшествующий год.

Обязательство по неиспользованным отпускам увеличивается на величину сумм соответствующим ему страховых взносов.

Обязательство по страховым взносам оценивается по каждому сотруднику.

Ставка (%) применяемая для создания оценочного резерва по страховым взносам, равна среднему проценту за предшествующий год и рассчитывается отдельно по каждому сотруднику.

На 31 декабря проводится инвентаризация обязательства по неиспользованным отпускам, при этом уточняется величина среднедневной оплаты труда сотрудников за последние 12 месяцев. Суммы обязательства по страховым взносам уточняются с учетом установленных на следующий год ставок взносов и условий применения регрессивных ставок

Для целей налогового учета предельная сумма резерва утверждается ежегодно на основании сметы, в которой определяется предельная сумма отпускных и страховых взносов и рассчитывается предельный процент предстоящих отчислений в резерв за год.

2.12. Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

2.13. Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период.

Общество рассчитывает отложенные налоги способом отсрочки, который предусматривает определение временных разниц, как доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или других отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2025 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2024 года	12	31 088	31 101
Поступления и затраты	62	11,529	11,591
Списание на себестоимость продаж	(68)	(21,271)	(21,339)
Оборот между видами запасов	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2025 года	6	21 346	21,352

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	273	3084	3180
Авансы выданные	48	138	1250
Расчеты по налогам и сборам	62	22	78
Расчета по НДС, не отраженные на ЕНС	265	265	586
Сальдо по ЕНС	34	18	376
Расчеты по социальному страхованию	-	-	18
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	37
Расчеты с подотчетными лицами	15	92	69
Прочие	1,317	1911	9472
Итого	2,014	5,530	15,066

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>
Баланс на 31 декабря 2023 года	7,870
Увеличение резервов	
Использование резервов	(283)
Баланс на 31 декабря 2024 года	7,587
Увеличение резервов	(1,509)
Использование резервов	112
Баланс на 31 декабря 2025 года	6,078

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Текущие счета в банках	3,171	13,719	18,353
Валютные счета	25	29	27
Итого	3,197	13,748	18,350

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в банках с кредитным рейтингом не ниже ВВВ+ (АКРА)

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества складывается из обыкновенных акций, номинальной стоимостью 10 рублей за 1 акцию, общее количество которых составляет 1 000 000 шт. Уставный капитал оплачен полностью..

В 2025 году распределение на дивиденды из чистой прибыли не производилось.

7. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Размер чистых активов общества на 31 декабря 2025, 2024 и 2023, годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Чистые активы	68,272	84,576	70,052
Итого	68,272	84,576	70,052

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023, годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Задолженность участникам (учредителям)	-	-	19,000
Покупатели заказчики	569	1,944	6,820
Поставщики и подрядчики	480	2,022	1,103
Налоги и сборы	1	1	6
Расчеты по социальному страхованию	144	110	280
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	912	1,069
Расчеты с подотчётными лицами	90	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	-	40
Прочие дебиторы и кредиторы	10,974	9,875	8,940
Итого	12,258	14,864	37,258

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные оценочные обязательства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	<u>На оплату неисполь-</u> <u>зованных отпусков</u>
Баланс на 31 декабря 2023 года	<u>676</u>
Увеличение	1089
Использование	<u>(671)</u>
Баланс на 31 декабря 2024 года	<u>1094</u>
Увеличение	500
Использование	<u>(1448)</u>
Баланс на 31 декабря 2025 года	<u><u>146</u></u>

10. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	<u>2025 год</u>	<i>(тыс. руб.)</i> <u>2024 год</u>
Продажа товаров	9,668	37,544
Итого	<u>9,668</u>	<u>37,544</u>

11. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	<u>2025 год</u>	<i>(тыс. руб.)</i> <u>2024 год</u>
Материальные затраты	10,516	29,629
Затраты на оплату труда	7,694	12,848
Прочие затраты	-	-
Аренда	-	-
Расходы на хранение	-	-
Отчисления на социальные нужды	1,330	1,927
Прочие затраты	8,596	12,235
Амортизация	238	11,523
Итого	<u>28,375</u>	<u>68,162</u>

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	<u>2025 год</u>	<i>(тыс. руб.)</i> <u>2024 год</u>
Реализация внеоборотных активов		270
Курсовые разницы	-	392
Проценты к получению	90	332
Резерв по сомнительным долгам	632	-

Прочие	2,063	2168
Итого	2,785	3,162

13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Прочие затраты	2,976	1,170
Ликвидация основных средств	22	106
Банковские услуги	108	159
Резерв по сомнительным долгам		44
Курсовые разницы	768	-
Списание товара	449	334
Итого	4,323	1,813

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
(Убыток) / прибыль до налогообложения	(20,251)	(18,079)
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Условный (доход) / расход по налогу на прибыль	(5,062)	(3,615)
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	3,214	4,776
Итого	3,214	4,776
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по убыткам прошлых лет	1,848	(1,161)
признание по оценочным обязательствам	1333	8,764
Итого	3,181	7,603
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	-	-
по разницам в оценке и учете доходов / расходов в налоговом и бухгалтерском учете положительных курсовых разниц	766	
Итого	766	
Итого отложенный налог на прибыль	3,947	7,603
Итого текущий налог на прибыль	-	-
Налог на прибыль	3,947	7,603

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются компании группы Klinkmann Oy, Klinkmann Trade Oy, ООО «Бибирево-Недвижимость».

Сделок по импортным контрактам за 2025 год с компанией Klinkmann Oy не было, Объем сделок за 2024 год составил 8 220 947 руб., задолженность перед компанией Klinkmann Oy на 31.12.2025г. отсутствует.

Единственным акционером АО «Клинкманн СПб» является компания Klinkmann Trade Oy. Место нахождения: 00370, Финляндия, Хельсинки, Fonseentintie, 3.

Председатель Правления Klinkmann Trade Oy – Сеппо Вахимаа.

Бенефициарным владельцем компании является Сеппо Вахимаа, гражданин Финляндии, доля владения 100%..

Основной управленческий персонал АО «Клинкманн СПб»:

- Директор – Гаревский Андрей Анатольевич согласно Решению №03/08-2020 от 31.08.2020г.;

Единоличным исполнительным органом Общества является директор.

14.1. Операции со связанными сторонами

	Вид операции	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
ООО Бибирево Недвижимость	Продажа товаров, работ, услуг	10,776	10,401
Итого		10,776	10,401

16. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(768)	392
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	0
Итого	(768)	392

17. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества оказалось значительным. Начиная с марта 2022 года Общество столкнулось с проблемой доставки товаров до склада по ранее подтвержденным контрагентом заказам, так как были введены санкции по ТНВЭД на продажу и ввоз в РФ на часть реализуемых товаров.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор

Гаревский А.А.

10 Марта 2026 года

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	1 098	(714)	-	(1 098)	933	(220)	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 098	(494)	-	-	-	(220)	-	-	-	-	-	-	1 098	(714)
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	1 098	(714)	-	(1 098)	933	(220)	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 098	(494)	-	-	-	(220)	-	-	-	-	-	-	1 098	(714)
из них исключительные права	За 2025 г.	1 098	(714)	-	(1 098)	933	(220)	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 098	(494)	-	-	-	(220)	-	-	-	-	-	-	1 098	(714)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	384	604
в том числе: Программы ЭВМ	-	384	604
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	9 892	(9 769)	-	(1 758)	1 736	(19)	-	-	-	-	-	8 134	(8 052)
	3а 2024 г.	13 986	(13 580)	-	(4 094)	3 901	(90)	-	-	-	-	-	9 892	(9 769)
в том числе:														
Сооружения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	671	(491)	-	(671)	510	(19)	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	4 258	(4 223)	-	(218)	212	(10)	-	-	-	-	-	4 040	(4 021)
	3а 2024 г.	4 529	(4 435)	-	(270)	268	(56)	-	-	-	-	-	4 258	(4 223)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	3 688	(3 678)	-	(1 296)	1 284	-	-	-	-	-	-	2 391	(2 394)
	3а 2024 г.	5 778	(5 758)	-	(2 090)	2 080	-	-	-	-	-	-	3 688	(3 678)
Транспортные средства	3а 2025 г.	881	(880)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	881	(880)
	3а 2024 г.	881	(880)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	881	(880)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	1 065	(988)	-	(244)	240	(9)	-	-	-	-	-	822	(757)
	3а 2024 г.	2 128	(2 017)	-	(1 063)	1 043	(14)	-	-	-	-	-	1 065	(988)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	8 416	(8 416)	-	(8 416)	8 416	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	39 456	(28 242)	-	(31 040)	31 040	(11 214)	-	-	-	8 416	(8 416)
в том числе:												
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	8 416	(8 416)	-	(8 416)	8 416	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	39 456	(28 242)	-	(31 040)	31 040	(11 214)	-	-	-	8 416	(8 416)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	98	137	11 631
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	19	34	92
Офисное оборудование	13	25	34
Транспортные средства	1	1	1
Производственный и хозяйственный инвентарь	65	78	110
Другие виды основных средств	-	-	11 214
Сооружения	-	-	180
Неамортизируемые основные средства - всего	(15)	(14)	(11)
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	1	1
Офисное оборудование	(15)	(15)	(14)
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	1

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	31 101	-	1 222	(10 971)	-	-	X	X	21 352	-
	За 2024 г.	38 174	(411)	22 914	(29 987)	-	411	X	X	31 101	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	12	-	86	(92)	-	-	-	-	6	-
	За 2024 г.	90	-	234	(312)	-	-	-	-	12	-
Товары	За 2025 г.	31 069	-	1 136	(10 872)	-	-	-	-	21 333	-
	За 2024 г.	38 041	(411)	22 680	(29 652)	-	411	-	-	31 069	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	19	-	-	(6)	-	-	-	-	13	-
	За 2024 г.	42	-	-	(23)	-	-	-	-	19	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	12 976	(7 587)	354	-	(2 710)	(2 528)	(2 030)	-	8 092	(6 078)
	За 2024 г.	22 936	(7 870)	927	-	(10 746)	-	(327)	-	13 117	(7 587)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	138	-	33	-	(123)	-	-	-	48	-
	За 2024 г.	4 971	-	83	-	(4 916)	-	-	-	138	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	10 671	(7 587)	225	-	(2 017)	(2 528)	(2 030)	-	6 351	(6 078)
	За 2024 г.	11 050	(7 870)	756	-	(1 135)	-	-	-	10 671	(7 587)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	881	-	40	-	(493)	-	-	-	428	-
	За 2024 г.	2 342	-	65	-	(1 525)	-	-	-	881	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	889	-	-	-	-	-	-	-	889	-
	За 2024 г.	1 797	-	-	-	(908)	-	-	-	889	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	22	-	40	-	-	-	-	-	62	-
	За 2024 г.	78	-	-	-	(57)	-	-	-	22	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	265	-	-	-	-	-	-	-	265	-
	За 2024 г.	586	-	-	-	(321)	-	-	-	265	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	18	-	16	-	-	-	-	-	34	-
	За 2024 г.	376	-	-	-	(358)	-	-	-	18	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	18	-	-	-	(18)	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	37	-	-	-	(37)	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	92	-	-	-	(77)	-	-	-	15	-
	За 2024 г.	69	-	23	-	-	-	-	-	92	-
Прочие расчеты	За 2025 г.	141	-	-	-	(141)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 612	-	-	-	(1 471)	-	-	-	141	-
Итого	За 2025 г.	12 976	(7 587)	354	-	(2 710)	(2 528)	(2 030)	X	8 092	(6 078)
	За 2024 г.	22 936	(7 870)	927	-	(10 746)	-	(327)	X	13 117	(7 587)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	(241)	(241)
в том числе: НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	-	-	-	-	(241)	(241)

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	15 240	1 683	-	(4 665)	-	-	12 258
	За 2024 г.	49 848	3 878	-	(38 644)	(113)	-	15 240
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 022	391	-	(1 933)	-	-	480
	За 2024 г.	1 103	1 942	-	(911)	(112)	-	2 022
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 943	5	-	(1 380)	-	-	569
	За 2024 г.	6 820	301	-	(5 178)	-	-	1 943
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	9 876	1 163	-	(65)	-	-	10 974
	За 2024 г.	8 348	1 634	-	(106)	-	-	9 876
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	81	-	-	(81)	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	376	-	-	(376)	-	-	-
	За 2024 г.	13 102	-	-	(12 726)	-	-	376
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	1
	За 2024 г.	6	-	-	(5)	-	-	1
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	110	34	-	-	-	-	144
	За 2024 г.	279	1	-	(170)	-	-	110
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	912	-	-	(912)	-	-	-
	За 2024 г.	1 069	-	-	(157)	-	-	912
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	90	-	-	-	-	90
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	310	-	-	(310)	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	19 000	-	-	(19 000)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	15 240	1 683	-	(4 665)	-	X	12 258
	За 2024 г.	49 848	3 878	-	(38 644)	(113)	X	15 240

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			

Расчеты по налогам и сборам	-	-	-
-----------------------------	---	---	---

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 094	500	1 245	203	146
	За 2024 г.	676	1 089	603	69	1 094
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1 094	500	1 245	203	146
	За 2024 г.	676	1 089	603	69	1 094

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	10 516	29 629
Затраты на оплату труда	7 694	12 848
Отчисления на социальные нужды	1 330	1 927
Амортизация	238	11 523
Прочие затраты	8 596	12 235
Итого по элементам	28 375	68 162
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	6	6 995
Итого расходы по обычным видам деятельности	28 381	68 162