

**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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**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	-	-	-
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.	-	-	-	-	-





## 5. Финансовые вложения

### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

## 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.	25 772	-	139 940	(143 852)	-	-	X	X	21 860	-
	За 2024 г.	29 734	-	162 236	(166 197)	-	-	X	X	25 772	-
в том числе: Материалы	За 2025 г.	2	-	233	(219)	-	-	-	-	17	-
	За 2024 г.	1	-	167	(166)	-	-	-	-	2	-
Товары	За 2025 г.	25 459	-	135 429	(139 262)	-	-	-	-	21 626	-
	За 2024 г.	29 461	-	157 119	(161 121)	-	-	-	-	25 459	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	310	-	1 151	(1 244)	-	-	-	-	217	-
	За 2024 г.	271	-	1 451	(1 412)	-	-	-	-	310	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	3 127	(3 127)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 505	(3 505)	-	-	-	-	-	-

### 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.	16 068	-	7 164	-	(15 465)	(372)	-	-	7 395	-
	За 2024 г.	17 946	-	15 754	-	(17 632)	-	-	-	16 068	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	306	-	63	-	(75)	-	-	-	294	-
	За 2024 г.	282	-	366	-	(343)	-	-	-	306	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	15 225	-	6 864	-	(15 132)	(93)	-	-	6 864	-
	За 2024 г.	17 097	-	15 132	-	(17 005)	-	-	-	15 225	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	281	-	-	-	(1)	(279)	-	-	-	-
	За 2024 г.	339	-	-	-	(58)	-	-	-	281	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	36	-	-	-	(36)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	36	-	-	-	-	-	36	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	220	-	237	-	(220)	-	-	-	237	-
	За 2024 г.	225	-	220	-	(225)	-	-	-	220	-
Итого	За 2025 г.	16 068	-	7 164	-	(15 465)	(372)	-	X	7 395	-
	За 2024 г.	17 946	-	15 754	-	(17 632)	-	-	X	16 068	-

### 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	-	-	2 787	2 787	2 717	2 717
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	2 508	2 508	2 438	2 438
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	279	279	279	279

## 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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	29 833	18 849	-	(27 973)	(3)	-	20 705
	3а 2024 г.	29 005	27 225	-	(26 392)	(6)	-	29 833
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	19 683	18 457	-	(19 683)	-	-	18 457
	3а 2024 г.	20 662	19 683	-	(20 662)	-	-	19 683
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1 635	46	-	(1 632)	(3)	-	46
	3а 2024 г.	2 516	1 632	-	(2 509)	(4)	-	1 635
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	35	-	-	(34)	(1)	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	338	1	-	(336)	-	-	3
	3а 2024 г.	413	120	-	(195)	-	-	338
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	1 892	-	-	(330)	-	-	1 562
	3а 2024 г.	4 587	-	-	(2 695)	-	-	1 892
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	339	-	-	-	-	339
	3а 2024 г.	294	-	-	(294)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	285	2	-	(3)	-	-	284
	3а 2024 г.	-	285	-	-	-	-	285
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	1 000	-	-	(989)	-	-	11
	3а 2024 г.	495	505	-	-	-	-	1 000
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	4	-	-	-	-	4
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	4	-	-	(4)	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	5 000	-	-	(5 000)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	5 000	-	-	-	-	5 000
Итого	3а 2025 г.	29 833	18 849	-	(27 973)	(3)	X	20 705
	3а 2024 г.	29 005	27 225	-	(26 392)	(6)	X	29 833

### 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	-	-	-

### 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.	1 250	1 888	1 673	-	1 465
	За 2024 г.	967	1 501	1 218	-	1 250
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1 250	1 888	1 673	-	1 465
	За 2024 г.	967	1 501	1 218	-	1 250

### 9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	189 900	126 371	130 000
в том числе: ИНБАНК ООО	189 900	108 800	130 000
Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	-	17 571	-

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	137 299	161 164
Затраты на оплату труда	20 195	20 411
Отчисления на социальные нужды	3 654	3 429
Амортизация	-	12
Прочие затраты	9 709	8 562
Итого по элементам	170 858	193 578
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	93	(39)
Итого расходы по обычным видам деятельности	170 950	193 539

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г.  
и отчету о финансовых результатах за 2025 год****1. Общие сведения**

**Полное наименование:** Открытое акционерное общество «ЯМ Интернешнл (Северо-Запад)» (далее «Общество»).

**Сокращенное наименование:** ООО «ЯМ Интернешнл (Северо-Запад)»

**Юридический адрес:** Российская Федерация, 197101, г. Санкт-Петербург, ул. Большая Монетная, дом 16, корпус 1, литера В, помещение 5-Н, № 237-238

**Регистрация Общества:**

Общество зарегистрировано Регистрационной палатой Санкт-Петербурга 16 апреля 2002 года, о чем в Едином городском реестре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и в журнале регистрации произведена запись номер 180615.

**Уставный капитал Общества, вид и количество долей:**

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 равен размеру в 1 000 000 рублей. Оплачен полностью. Единственный участник: ООО «ЯМ Интернешнл (СНГ)» (ИНН 7728179740) – 100% - 1 000 000 рублей; Изменения размера Уставного капитала Общества в 2025 году не было.

**Численность сотрудников,** включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 среднесписочная численность составляет 9 человек.

**Обособленное подразделение:**

У Общества есть обособленное подразделение (склад), зарегистрированное с 01.04.2022 в МИ ФНС 7810, КПП 781045002. Численность сотрудников: 2 человека. Обособленное подразделение не выделено на самостоятельный баланс.

**Открытые счета в банках:**

N п/п	Вид счета	Номер счета	БИК	Наименование банка (кредитного учреждения)	Местонахождение банка (кредитного учреждения): почтовый индекс, адрес, телефон)	Дата открытия счета	Дата закрытия счета в отчетном периоде
1	2	3		4	5	6	7
1	Расчетный	40702810155200001251	044030653	СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	Г. Санкт-Петербург, ул Красного Текстильщика, д. 2	02.06.2009	
2	Расчетный	40702810812010451812	044525360	Филиал «Корпоративный» ПАО «Совкомбанк»	г. Москва, ул. Вавилова, д. 24	07.11.2023	21.10.2025
3	Расчетный	40702810600000186095	044525823	Банк ГПБ (АО)	г. Москва, ул. Наметкина, дом 16, корпус 1.	06.06.2024	

**Основные виды деятельности общества 2025 год:**

- 46.90 Торговля оптовая неспециализированная.
- 46.69.2 Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин.
- 33.12 Ремонт машин и оборудования
- 33.20 Монтаж промышленных машин и оборудования

**Сведения о руководстве и главном бухгалтере:**

Генеральный директор Общества: Фаина Елена Владимировна, действует на основании Устава (приказ № 5 от 25.09.2024 г.)

Главный бухгалтер Общества: Меньшикова Виктории Владимировна (приказ № 2 от 01.02.2024 г.)

**Аффилированные лица:**

	Наименование организации (физическое лицо)	Причины аффилированности
1	ООО «ЯМ Интернешнл (СНГ)» (ИНН 7728179740)	100 % доли уставного капитала
2	Фадина Елена Владимировна (ИНН 781607069573)	Генеральный директор Общества
3	Маниович Михаил (ИНН 772873881710)	95% доли уставного капитала в ООО «ЯМ Интернешнл (СНГ)», является конечным бенефициаром

#### Аудит бухгалтерской отчетности Общества:

За 2025 год Общество не подлежит обязательному аудиту.

## 2. Информация об учетной политике

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Учетной политикой Общества на 2025 год, утвержденной приказом генерального директора от 15.12.2024 года № 1-15/1.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики».

Учетная политика, применяемая в 2025 году, существенно не отличалась от учетной политики 2024 года.

### 2.1. Неиспользуемые стандарты

Общество является субъектом МСП и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н. (Основание: п. 2.1 ПБУ 2/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

### 2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Общество, являясь СМП, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Общество, являясь СМП, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной

политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.2.3. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов в 2025 году ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

### 2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты не денежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (Сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

На 31.12.2025 года на балансе Общества все основные средства полностью с амортизированы.

### 2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

На 31.12.2025 года на балансе Общества нематериальные активы отсутствуют.

### 2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением покупных товаров, учитываются в составе расходов на продажу пропорционально стоимости отгруженных товаров.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске запасов в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период

фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.5.4. Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

2.5.5. В состав запасов по строке 1210 баланса входят материалы, товары для перепродажи и сумма ТЗР, приходящихся на остаток не реализованных на конец отчетного периода товаров.

2.5.6. Основным поставщиком товаров для Общества является ООО «ЯМ Интернешнл (СНГ)» (ИНН 7728179740). По договору № УИ 44-16 от 01.04.16 года за 2025 год им было поставлено товара на общую сумму 133 447,7 тыс. рублей, без учета НДС.

## 2.6. Учет аренды

Для осуществления своей деятельности Общество арендует офисное и складское помещения без права выкупа по договорам, срок которых менее 12 месяцев:

- офисные помещения Общество арендует у ЗАО «Монетная» (ИНН 7813509380):

с 01.05.2024 по 31.03.2025 по договору аренды № 129М-24/А от 01.05.24 года

с 01.04.2025 по 28.02.2025 по договору аренды № 107М-25/А от 01.04.25 года

- складские помещения Общество арендует у ООО «Пресс Центр» (ИНН 7203269962)

с 01.12.2024 по 30.10.2025 по договору аренды № 22-1/022 от 01.02.22.

с 01.11.2025 по 28.02.2026 по договору аренды № 22-1/022 от 01.02.22.

Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

## 2.7. Учет доходов и расходов.

В 2025 году Общество оказывало услуги по сервисному обслуживанию и ремонту полиграфического оборудования и реализовывало товары (расходные материалы и оборудование) в типографии Северо-Западного региона. Указанная выручка относится к доходам от обычных видов деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами. Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Финансовый результат от продажи товаров, выполнении работ, услуг, товаров определяется по отгрузке. Выручка от продажи в отчетности показана за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин, иных аналогичных обязательных платежей.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с реализацией товаров, выполнением работ и услуг по основным видам деятельности. Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Выручка Общества за отчетный период составила 165 930 тыс. руб., что на 17% процента ниже аналогичного показателя прошлого года (200 267 тыс. руб.). Все доходы учтены в соответствии с нормами налогового законодательства, расходы подтверждены документально и экономически обоснованы. Снижение выручки обусловлено объективными фактами финансово-хозяйственной деятельности и сложившейся экономической ситуацией в стране, затруднением поставок импортных товаров в условиях санкций, а также нестабильным курсом рубля к евро и доллару США.

В отчете о финансовых результатах в свернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы:

Прочие доходы	2 025	2024
Курсовые разницы	1 583	393
Реализация основных средств	4	
Списание задолженности	3	7
Инвентаризация	252	
<b>итого:</b>	<b>1 842</b>	<b>400</b>

Прочие расходы	2 025	2024
Исправительные записи по операциям прошлых лет (возврат товара)	16	18
Прочие расходы, НЕ принимаемые для налогообложения	263	537
Списание задолженности	372	
Услуги банка	78	154
<b>итого:</b>	<b>729</b>	<b>709</b>

## 2.8. Операции, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте» ПБУ 3/2000.

Цены на товар, установленные поставщиком и отпускные цены на товар, реализуемый Обществом, устанавливаются в условных единицах. Оплата товара осуществляется в рублях РФ по расчетному курсу путем безналичного перечисления денежных средств. Под расчетным курсом принимается курс Рубля к Евро или доллару США, установленный Центральным Банком России на дату фактического перечисления денежных средств, увеличенному на определенный договором процент.

Для привлечения новых покупателей и сохранения уже достигнутых договоренностей в условиях жесткой конкуренции на рынке полиграфических материалов Общество предоставляет своим покупателям отсрочку платежа от 30 до 60 дней. Эти факторы в условиях не стабильного курса Евро и Доллара США к рублю приводят к возникновению курсовых разниц, которые относятся на счет прибылей и убытков в составе прочих внереализационных доходов или расходов за период, когда они возникли.

В отчете о финансовых результатах курсовые разницы указаны свернуто в стр. 2340.

	тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Курсовые разницы положительные	10 843,3	10 774,1
Курсовые разницы отрицательные	9 260,0	10 380,7
<b>Итого (свернуто)</b>	<b>1 583,3</b>	<b>393,4</b>

## 2.9. Учет коммерческих и управленческих расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Коммерческие расходы учитываются на счете 44 и признаются полностью в том отчетном периоде, в котором они имели место быть, и относятся к расходам по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы учитываются на счете 26 и признаются полностью в том отчетном периоде, в котором они имели место быть, и относятся к расходам по обычным видам деятельности. К управленческим расходам относится оплата труда административного персонала (генерального директора и главного бухгалтера) и страховые взносы с этих выплат.

## 2.10. Выявление и списание сомнительной задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

В 2025 году Общество списало на прибыль по сроку исковой давности следующую кредиторскую задолженность ООО "АВАНТ" (ИНН 7841509159) не востребованный аванс в сумме 3151,92 руб.

В 2025 году в связи с ликвидацией юридического лица в связи с завершением конкурсного производства в деле о несостоятельности (банкротстве) Общество списало на прочие расходы дебиторскую задолженность ООО "Полипринт" (ИНН 7842502639) в сумме 372 081, 75 рублей.

В 2025 году Резерв по сомнительным долгам Обществом не создавался.

## 2.11. Создание резервов

Общество создает резерв на оплату отпусков в соответствии с требованиями законодательства. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода и среднедневного заработка сотрудника, увеличенное на сумму страховых взносов. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

На 31.12.25 года была проведена инвентаризация количества не использованных дней отпуска каждым сотрудником и было сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 1 464,7 тысяч рублей.

На 31.12.24 года оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников составляло 1249,9 тыс. рублей.

## 2.12. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом МФ РФ от 19 ноября 2006 г. №114н

## 2.13. Информация об обеспечении

В 2025 году Общество выдало поручительства третьим лицам.

На 31.12.25 года общая сумма обязательств по договорам поручительства составила 189 900 тыс. рублей, в том числе:

Кому выдано поручительство	За кого	Цель поручительства	Сумма (тыс. рублей)	Дата выдачи поручительства	Срок основного обязательства в рамках которого выдано поручительство
ООО Инбанк, дог. 668-ДВК/ПЗ от 24.03.25	ООО «ЯМ Интернешнл (СНГ)» (ИНН 7728179740)	пополнение оборотных средств	19 400	24.03.25	24.03.2026
ООО Инбанк дог. 669-ДВК/ПЗ от 24.03.25	ООО «ЯМ Интернешнл (СНГ)» (ИНН 7728179740)	пополнение оборотных средств	23 000	24.03.25	24.03.2026
ООО Инбанк дог. 675-ДВК/ПЗ от 18.08.25	ООО «ЯМ Интернешнл (СНГ)» (ИНН 7728179740)	пополнение оборотных средств	47 500	18.08.25	18.08.26
		Итого:	189 900		

## 2.14. Инвентаризация

Ежегодная инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводилась на основании приказа генерального директора № 22/12-инв от 22.12.2025, в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

В ходе инвентаризации на 31.12.2025 года недостач и излишков не установлено.

## 2.15. Способ раскрытия информации о гос. помощи

В 2025 году Общество гос. помощь не получала.

## 2.16. Заемные средства

В 2025 году Общество не имело заемных средств.

### **2.17. Учет финансовых вложений**

В 2025 году Общество не осуществляло финансовых вложений.

### **2.18. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности**

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не происходило.

### **2.19. Информация об энергетических ресурсах**

Затраты Общества на энергетические ресурсы, используемые в течение года оплачивались в составе платежей за аренду офиса и склада.

### **2.20. Распределение чистой прибыли**

В 2025 году Общество выплатило 5 (Пять) миллионов рублей единственному участнику Общества ООО «ЯМ Интернешнл (СНГ)» (ИНН 7728179740) в соответствии с Внеочередным решением № 10 единственного участника от 28.12.2024 года о распределении чистой прибыли Общества за предыдущие годы.

### **2.21. События после отчетной даты**

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ФСБУ 7/98 «События после отчетной даты».

### **2.22. Информация о непрерывной деятельности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный 2025 год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Однако данный принцип может быть нарушен из-за сложившихся обстоятельств, связанных с санкционной политикой иностранных государств и организаций против России.

Мы оценили возможность влияния данных обстоятельств на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в течение 12 месяцев, следующих после отчетной даты, и делаем следующие заявления.

Из-за событий, связанных с санкциями, а также с нестабильным курсом рубля к евро и доллару США, мы допускаем возможное снижение выручки, связанное с затруднением поставок импортных товаров. Вместе с тем, руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на свои товары и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и не планирует прекращать деятельность Общества.

Величина чистых активов Общества больше величины уставного капитала.

Генеральный директор  
ООО «ЯМ Интернешнл (Северо-Запад)»

Фадина Е.В.