

**Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности**

**ООО «КОИМ ИСТ ЮРОП»
за 2025 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | |
|--|----|
| 1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ. | 3 |
| 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ | 3 |
| Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности | 3 |
| Допущение непрерывности деятельности | 4 |
| План счетов бухгалтерского учета | 4 |
| Проведение инвентаризации | 4 |
| Способы оценки имущества | 4 |
| Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте | 4 |
| Оборотные и внеоборотные активы и обязательства | 5 |
| Основные средства и капитальные вложения | 5 |
| Материально-производственные запасы | 6 |
| Дебиторская задолженность | 6 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 7 |
| Уставный, добавочный и резервный капитал | 7 |
| Оценочные обязательства | 7 |
| Доходы | 8 |
| Расходы | 8 |
| Налог на прибыль | 9 |
| Связанные стороны | 9 |
| Изменения (дополнения) в учетной политике | 9 |
| Иное | 9 |
| 3. ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД | 9 |
| 4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ | 10 |
| 4.1. Основные средства | 10 |
| 4.2. Запасы | 10 |
| 4.3. Дебиторская задолженность | 11 |
| 4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты | 12 |
| 4.5. Капитал | 12 |
| 4.6. Кредиты и займы | 13 |
| 4.7. Прочие обязательства | 12 |
| 4.8. Кредиторская задолженность | 13 |
| 4.9. Оценочные обязательства | 14 |
| 4.10. Доходы и расходы от обычных видов деятельности | 14 |
| 4.11. Коммерческие и Управленческие расходы | 15 |
| 4.12. Прочие доходы и прочие расходы | 15 |
| 4.13. Налог на прибыль | 16 |
| 4.14. Связанные стороны | 16 |
| 5. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ | 18 |
| 6. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 18 |
| 7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ | 20 |
| 8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 20 |

| | | | |
|---|--|----------|------------|
| Организация: | Общество с ограниченной ответственностью "КОИМ ИСТ ЮРОП" | по ОКПО | 17570233 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | ИНН | 7701998647 |
| Организационно-правовая форма | Общества с ограниченной ответственностью | по ОКОПФ | 12300 |
| Форма собственности | Собственность иностранных юридических лиц | по ОКФС | 23 |
| Единицы измерения | тыс. руб. | по ОКЕИ | 384 |

Данная Пояснительная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «КОИМ ИСТ ЮРОП» (далее, «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.

Общество зарегистрировано по адресу: 115250, Москва, ул. Ленинская слобода, д. 19 комн.21Р, пом.14.

Общество образовано 22.05.2013г. Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля химическими веществами, а также иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

Основной вид деятельности в 2025 году оптовая торговля химической продукцией, Общество планирует продолжать осуществлять данный вид деятельности в 2026 г.

Полная информация по выручке Общества за 2024-2025 годы, полученная по видам деятельности, представлена в п. 4.10 Пояснений к отчетности.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 2 человека, (в 2024 году - 3 человека).

Единственным участником Общества по состоянию на 31.12.25 г. является Акционерное общество АО С.П.А "К.О.И.М." ("Кимика Органика Индуриал Миланезе"), компания, созданная и действующая по законодательству Италии, доля в уставном капитале 100%. Открытое акционерное общество АО С.П.А "К.О.И.М.", является публичным Обществом. Конечный бенефициарный владелец в соответствии с ФЗ N 115-ФЗ от 07.08.2001 не определен, так как доли владения распределены между разными лицами и не имеют преобладающего участия (более 25% в капитале).

Общее руководство осуществляет единоличный (Генеральный директор) исполнительный орган Общества.

Лицом, имеющим возможность контролировать действия Общества, ответственным за корпоративное управление является – генеральный директор Общества Баланцева Елена Васильевна.

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению единственным участником Общества, срок утверждения апрель 2026 года.

Бухгалтерский учет в организации на договорных началах ведет централизованная бухгалтерия (специализированная организация, бухгалтер-специалист).

(Основание: ч. 3 ст. 7 Закона N 402-ФЗ)

В связи с отсутствием в штатном расписании Общества с ограниченной ответственностью «КОИМ ИСТ ЮРОП» должности Главного Бухгалтера, обязанности по ведению бухгалтерского учета Генеральный Директор возложил на себя.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С 8.3.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и

обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

Расшифровка показателей отчетности по принципу существенности производится в пояснениях к бухгалтерской отчетности. (п. 10 ФСБУ 4/2023) Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:

- Общим уровнем существенности для раскрытия информации признается величина, составляющая 10% от статьи отчетности.

Допущение непрерывности деятельности

При формировании учетной политики Общества предполагалось, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке допущение непрерывности деятельности.

План счетов бухгалтерского учета

Общество 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 раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Порядок, сроки и случаи проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определены в соответствии с ФСБУ 28/2023 в Положении об инвентаризации, утвержденном генеральным директором ООО «КОИМ ИСТ ЮРОП».

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы валют:

| Валюта | на 31 декабря 2025 г., руб. | на 31 декабря 2024 г., руб. | на 31 декабря 2023 г., руб. |
|--------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 1 Евро | 92,0938 | 106,1028 | 99,1919 |

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых

денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 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.

Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений Обществом ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

Ликвидационная стоимость определяется при первоначальном признании ОС и является оценочным значением (п. 37 ФСБУ 6/2020). Ликвидационная стоимость объектов ОС считается равной нулю (п. 31 ФСБУ 6/2020).

Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то

арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

(Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018)

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях или по средневзвешенной процентной ставке по кредитам.

(Основание: п. п. 49, 50 ФСБУ 25/2018)

Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

(Основание: п. п. 47, 48 ФСБУ 5/2019 "Запасы")

Оценка при приобретении/ изготовлении:

- Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости их изготовления/ приобретения.
- Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость товара.

Оценка при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

| Группы (виды) материально-производственных запасов | Способ оценки |
|---|----------------------|
| Сырье, материалы | По ФИФО |
| Товары | По ФИФО |

Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности).

(Основание: п. п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019)

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счета учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же показатели, которые ранее были увеличены при создании резерва.

(Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 31 ФСБУ 5/2019)

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

(Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019)

Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Используется аналитический метод при оценке дебиторской задолженности. 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)

Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская

задолженность принималась к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент отражения задолженности.

Ключевых моментов, которые определили бы момент признания какого-либо долга сомнительным не возникало. Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/ «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

Выплата дивидендов отражается в сумме с налогом.

Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенную по результатам их переоценки, курсовую разницу, возникшую по расчетам с акционерами по вкладам в уставный капитал Общества в иностранной валюте.

Резервный капитал по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствует.

Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства и другими факторами.

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств: на оплату неиспользованных отпусков, резервы предстоящих расходов исходя из оценки достигнутых деловых соглашений.

Сумма отчислений в резерв рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар1} \times \text{Дн1} \times (1 + \text{СтВз1} / 100) + \text{СрЗар2} \times \text{Дн2} \times (1 + \text{СтВз2} / 100) + \dots + \text{СрЗарі} \times \text{Дні} \times (1 + \text{СтВзі} / 100) + \dots + \text{СрЗарп} \times \text{Днп} \times (1 + \text{СтВзп} / 100).$$

Для расчёта среднедневного заработка учитываются все виды выплат, предусмотренные системой оплаты труда организации, независимо от источника этих выплат. В проценте тарифа страховых взносов учитывается тариф отчисления во внебюджетные фонды, установленный законодательством на отчетную дату.

Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»):

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

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

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, оказания услуг.

К прочим расходам относятся:

- банковские расходы
- государственная пошлина;
- убытки, связанные со списанием неисправимого брака;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты

другие аналогичные по назначению расходы.

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Порядок создания резерва предстоящих расходов и оценочных резервов:

- сомнительных долгов (п. 70 Положения «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» N 34н) создается на основании инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, приказа.

Порядок формирования резерва по сомнительным долгам:

- Создается в обязательном порядке при наличии долга, в получении которого есть сомнение.
- Может образовываться применительно к задолженности контрагентов любого вида.
- Может создаваться не только по уже просроченным долгам, но и в отношении тех задолженностей, срок оплаты которых еще не нарушен, но сомнение в получении платежа достаточно велико.

Сомнительным долгом компания считает дебиторскую задолженность покупателей, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена какими-либо гарантиями (например, залогом, задатком, поручительством). Причем если у компании есть уверенность, что задолженность будет погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты, то такой долг как сомнительный можно не рассматривать. Размер резерва определяют на основании данных

инвентаризации по каждому сомнительному долгу. При этом учитывается платежеспособность дебитора и вероятность погашения им задолженности.

Ключевых моментов, которые определили бы момент признания какого-либо долга сомнительным не возникло. Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался.

Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. Отложенный налог по ПБУ 18/02 при переходе на ставку налога на прибыль 25% пересчитывается в разрезе каждого вида актива и обязательства по увеличенной ставке.

Расчет налога на прибыль ведется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

В бухгалтерской отчетности в форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» используется значение «отложенный налог на прибыль».

Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

Организация раскрывает информацию в ограниченном объеме, если раскрытие в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, приведет или может привести (п. 16 ПБУ 11/2008 и п.46 ФСБУ 4/2023):

- к потерям экономического характера;
- урону деловой репутации организации;
- урону деловой репутации контрагентов организации;
- урону деловой репутации связанных с организацией сторон.

Организация раскрывает информацию в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, по группе связанных сторон.

Изменения (дополнения) в учетной политике

Общество внесло изменения в учетную политику с 2025 года по сравнению с 2024 годом в связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Общество самостоятельно разрабатывает соответствующий способ, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»).

3. ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД

Согласно п. 2 ПБУ 22/2010 ошибкой признается неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации. В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более чем на 10%.

В отчетном году не было выявлено существенных ошибок прошлых лет, допущенные в результате неправильного отражения (не отражения) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности. Исправление входящих показателей отчетности в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 не требуется.

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

4.1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств за 2025 и 2024 годы приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

| Наименование показателя – Группа учета ОС | Период | На начало периода | | | Изменение за период | | | На конец периода | | |
|---|--------|--------------------------|-------------------------|----------------------|---------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|----------------------|
| | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Остаточная стоимость | Поступило / Выбыло | Начислено на амортизация | Списана амортизация | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Остаточная стоимость |
| Офисное оборудование | 2025г. | 265 | (206) | 59 | 92 / (71) | (52) | 65 | 286 | (193) | 93 |
| | 2024г. | 332 | (193) | 139 | (67) | (54) | 41 | 265 | (206) | 59 |
| Итого: | 2025г. | 265 | (206) | 59 | 92 / (71) | (52) | 65 | 286 | (193) | 93 |
| | 2024г. | 332 | (193) | 139 | (67) | (54) | 41 | 265 | (206) | 59 |

Информация о наличии и движении основных средств ППА - Право Пользование Активом (аренда) за 2025 и 2024 годы приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

| Наименование показателя | Период | На начало периода | | | Изменение за период | | | На конец периода | | |
|-------------------------|--------|--------------------------|-------------------------|----------------------|---------------------|--------------------------|---------|--------------------------|-----------------------------------|----------------------|
| | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Остаточная стоимость | Увеличение ст-ти | Начислено на амортизация | Списано | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация / Выбытие | Остаточная стоимость |
| ППА Аренда помещений | 2025г. | 5 185 | (3 218) | 1 967 | 1 499 | (1 073) | (894) | 5 790 | (4 291) | 1 499 |
| | 2024г. | 4 381 | (2 137) | 2 244 | 804 | (1 081) | - | 5 185 | (3 218) | 1 967 |
| Итого: | 2025г. | 5 185 | (3 218) | 1 967 | 1 499 | (1 073) | (894) | 5 790 | (4 291) | 1 499 |
| | 2024г. | 4 381 | (2 137) | 2 244 | 804 | (1 081) | - | 5 185 | (3 218) | 1 967 |

Информация об амортизируемых основных средствах представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Амортизируемые основные средства - всего | 1 592 | 2 026 | 2 383 |
| в том числе: | | | |
| ППА Аренда помещений | 1 499 | 1 967 | 2 244 |
| Офисное оборудование | 93 | 59 | 139 |

4.2. Запасы

Данные о составе запасов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Товары | 70 077 | 160 122 | 373 632 |
| Резерв под обесценение ТМЦ | (15 783) | (23 304) | (14 185) |
| Итого: | 54 294 | 136 818 | 359 447 |

Информация о наличии и движении запасов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | На конец периода | |
|-------------------------|------------|---------------------------|------------------------|---------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|
| | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | затраты | списано | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
| | | | | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | |
| Запасы - всего | За 2025 г. | 160 122 | (23 304) | 145 940 | (235 985) | 7 521 | 70 077 | (15 783) |
| | За 2024 г. | 373 632 | (14 185) | 599 400 | (812 910) | (9 119) | 160 122 | (23 304) |
| в том числе: Товары | За 2025 г. | 160 122 | (23 304) | 145 940 | (235 985) | 7 521 | 70 077 | (15 783) |
| | За 2024 г. | 373 632 | (14 185) | 599 400 | (812 910) | (9 119) | 160 122 | (23 304) |

4.3. Дебиторская задолженность

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 20 483 | 46 915 | 51 524 |
| Авансы, выданные поставщикам | 159 | 485 | 119 |
| Расчеты по налогам и сборам | 520 | 383 | 12 092 |
| Расчеты с подотчетными лицами | - | - | 464 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 288 | 2 506 | 57 240 |
| Прочая дебиторская задолженность | 24 | 24 | 214 |
| Итого: | 21 474 | 50 313 | 121 653 |

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | На конец периода | |
|---|------------|----------------------|-------------------------------|---|-----------|----------------------|-------------------------------|
| | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | поступило | списано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| | | | | в результате фактов хозяйственной жизни | погашено | | |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 50 313 | - | 23 896 | (52 735) | 21 474 | - |
| | За 2024 г. | 121 653 | - | 48 876 | (120 216) | 50 313 | - |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 485 | - | 159 | (485) | 159 | - |
| | За 2024 г. | 119 | - | 485 | (119) | 485 | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 46 915 | - | 20 483 | (46 915) | 20 483 | - |
| | За 2024 г. | 51 524 | - | 46 915 | (51 524) | 46 915 | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 2 506 | - | 117 | (2 335) | 288 | - |
| | За 2024 г. | 57 240 | - | 1 452 | (56 186) | 2 506 | - |

| | | | | | | | |
|----------------------------------|------------|----------------|---|---------------|------------------|---------------|---|
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 383 | - | 3 137 | (3 000) | 520 | - |
| | За 2024 г. | 12 092 | - | - | (11 709) | 383 | - |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 464 | - | - | (464) | - | - |
| Прочая дебиторская задолженность | За 2025 г. | 24 | - | - | - | 24 | - |
| | За 2024 г. | 214 | - | 24 | (214) | 24 | - |
| Итого | За 2025 г. | 50 313 | - | 23 896 | (52 735) | 21 474 | - |
| | За 2024 г. | 121 653 | - | 48 876 | (120 216) | 50 313 | - |

4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Данные о составе денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, приведена ниже:

| Наименование показателя | тыс. руб. | | |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
| Денежные средства на расчетных счетах – рубли | 156 057 | 56 897 | 6 044 |
| Денежные средства на депозитных счетах – рубли | - | 17 | 21 |
| Денежные средства на расчетных счетах – евро | 61 294 | 71 472 | 8 822 |
| Итого: | 217 351 | 128 386 | 14 887 |

Информация о составе прочих поступлений, представлена в таблице ниже:

| Наименование показателя | тыс. руб. | |
|---|---------------|----------------|
| | 2025 г | 2024 г |
| Валютный перевод в пути возврат | - | 50 069 |
| Проценты на остаток по счету | 9 550 | 1 168 |
| Расчетный НДС | 20 474 | 61 379 |
| Налог на прибыль | - | 11 658 |
| Итого строка 4119 Прочие поступления | 30 024 | 124 274 |

4.5. Капитал

Информация об уставном капитале приведена в таблице ниже:

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | | На 31 декабря 2024 г. | | На 31 декабря 2023 г. | |
|---|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|
| | Доля | тыс.руб | доля | тыс.руб | доля | тыс.руб |
| АО С.ПА К.О.И.М. | 100% | 8 000 | 1000% | 8 000 | 100% | 8 000 |
| Итого: | 100% | 8 000 | 100% | 8 000 | 100% | 8 000 |
| <i>Процент полностью оплаченных долей</i> | <i>100%</i> | | <i>100%</i> | | <i>100%</i> | |

Информация об изменении капитала приведена в таблице ниже:

| Наименование показателя | Уставный капитал | Нераспределенная прибыль | Итого | тыс. руб. |
|-------------------------|------------------|--------------------------|-------|---------------|
| | | | | Чистые активы |
| | | | | |

| | | | | |
|--------------------------------------|--------------|------------------------|----------------|----------------|
| | | (непокрытый убыток) | | |
| Остаток на 31 декабря 2023 г. | 8 000 | 182 624 | 190 624 | 245 388 |
| Чистая прибыль за 2024 г. | - | 31 101 | 31 101 | - |
| Остаток на 31 декабря 2024 г. | 8 000 | 213 725 | 221 725 | 276 489 |
| Чистая прибыль за 2025 г. | - | 1 812 | 1 812 | - |
| Дивиденды за 2020 г. | - | (20 000) | (20 000) | - |
| Остаток на 31 декабря 2025 г. | 8 000 | 195 537 | 203 537 | 258 301 |

4.6. Кредиты и займы

На 31.12.2025 года заемные средства у Общества отсутствуют.

4.7. Прочие обязательства

Прочие обязательства приведены в таблице ниже:

| | | | тыс. руб. |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
| Расчеты по арендным обязательствам ППА - долгосрочные | 809 | 1 300 | 1 199 |
| Расчеты по арендным обязательствам ППА – краткосрочные | 841 | 1 324 | 1 170 |
| Итого расчеты по арендным обязательствам ППА: | 1 650 | 2 624 | 2 369 |

4.8. Кредиторская задолженность

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

| | | | тыс. руб. |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 35 524 | 40 992 | 310 450 |
| Авансы от покупателей | 37 | 11 324 | 348 |
| Налоги и взносы | 2 351 | 2 239 | 75 |
| Расчеты по социальному страхованию | 136 | 213 | 234 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | - | 393 | 469 |
| Расчеты с подотчетными лицами | - | 4 | - |
| Прочая кредиторская задолженность | 614 | - | - |
| Итого: | 38 662 | 55 165 | 311 576 |

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблице ниже:

| | | | Изменения за период | | тыс. руб. |
|--|------------|-------------------|---|------------------|---------------------|
| Наименование показателя | Период | На начало года | поступило | списано | На конец периода |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни | погашено | |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 55 165 | 3 192 | (19 695) | 38 662 |
| | За 2024 г. | 311 576 | 38 458 | (294 869) | 55 165 |
| в том числе: | За 2025 г. | 40 992 | 227 | (5 695) | 35 524 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2024 г. | 310 450 | 24 853 | (294 311) | 40 992 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 11 324 | - | (11 287) | 37 |
| | За 2024 г. | 348 | 11 324 | (347) | 11 324 |
| | За 2025 г. | - | 614 | - | 614 |

| | | | | | |
|--|-------------------|----------------|---------------|------------------|---------------|
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2024 г. | - | - | - | - |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 2 239 | 2 351 | (2 239) | 2 351 |
| | За 2024 г. | 75 | 2 177 | (14) | 2 239 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 213 | - | (77) | 136 |
| | За 2024 г. | 234 | - | (21) | 213 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. | 393 | - | (393) | - |
| | За 2024 г. | 469 | 100 | (176) | 393 |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | 4 | - | (4) | - |
| | За 2024 г. | - | 4 | - | 4 |
| Итого | За 2025 г. | 55 165 | 3 192 | (19 695) | 38 662 |
| | За 2024 г. | 311 576 | 38 458 | (294 869) | 55 165 |

4.9. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства представляют собой резерв по неиспользованным отпускам и резерв на предстоящие расходы. Срок исполнения обязательства на 31 декабря 2025 года – 2026 год.

Данные о движении резерва приведены в таблице ниже:

| Год | На начало года | Начислено | Использовано | На конец года |
|-------------------------------|----------------|--------------|-----------------|---------------|
| 2025 г. | 2 766 | 1 347 | (2 684) | 1 429 |
| Резерв ежегодных отпусков | 1 070 | 910 | (989) | 992 |
| Резерв на предстоящие расходы | 1 696 | 437 | (1 695) | 437 |
| 2024 г. | 26 780 | 2 732 | (26 746) | 2 766 |
| Резерв ежегодных отпусков | 15 899 | 1 036 | (15 865) | 1 070 |
| Резерв на предстоящие расходы | 10 881 | 1 696 | (10 881) | 1 696 |

4.10. Доходы и расходы от обычных видов деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, работ, услуг представлена в таблице ниже:

| Наименование показателя | За 2025 г. | | | За 2024 г. | | |
|-------------------------|----------------|----------------------|-----------------|----------------|----------------------|-----------------|
| | Выручка | Себестоимость продаж | Валовая прибыль | Выручка | Себестоимость продаж | Валовая прибыль |
| Продажа товара | 256 184 | (225 483) | 30 701 | 916 975 | (814 978) | 101 997 |
| Итого: | 256 184 | (225 483) | 30 701 | 916 975 | (814 978) | 101 997 |

Себестоимость товара определяется из закупочной цены, таможенных пошлин, стоимости транспортной доставки и других расходов, связанных непосредственно с покупкой товара.

Величина выручки определена исходя из цены, установленной договором, с учетом всех предоставленных согласно договорам скидок (бонусов, премий) независимо от формы их предоставления.

Сумма предоставленных покупателем бонусов представлена в таблице ниже:

| Виды бонуса | 2025 г | 2024 г |
|------------------------|--------------|----------------|
| Бонус за объем закупок | (473) | (5 215) |
| Итого: | (473) | (5 215) |

Величина расходов определяется исходя из цены, установленной договором, с учетом всех предусмотренных скидок (бонусов, премий) независимо от формы их предоставления. Суммы предоставленных бонусов от поставщиков в 2025, 2024 годах отсутствуют.

СПИСАНИЕ «Недостачи и потери от порчи ценностей» учтенные на счет 94.

В связи с проведением анализа данных, учтенных на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» по состоянию на 31 декабря 2025 года было принято решение учредителей:

1. В связи с отсутствием виновных лиц списать сумму недостачи по товарам, выявленную по итогам инвентаризаций 2025 года в размере 2 918 991,74 руб. в составе прочих расходов в бухгалтерском учете и не отражать в составе расходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль.

4.13 Налог на прибыль

Налоговая ставка, применяемая в налоговом периоде 2025 г. равна 25%, 2024 г. равна 20%.

Расчет налога на прибыль представлен в таблице ниже:

| Наименование показателя | тыс. руб. | |
|--|----------------|----------------|
| | 2025 г. | 2024 г. |
| Прибыль до налогообложения | 3 917 | 39 556 |
| Условный расход по налогу на прибыль по ставке в 2025 г -25% и в 2024 г -20% | (979) | (7 911) |
| Постоянные разницы (Постоянный налоговый расход (доход)) | (1 106) | (1 997) |
| Временные разницы (Отложенный налог на прибыль) итого, в том числе: | (2 105) | (6 277) |
| Основные средства | 108 | (30) |
| Оценочные обязательства и резервы | (334) | (4 664) |
| Кредиторская задолженность | (4) | (57) |
| Товары | (1 880) | 2 989 |
| Доходы будущих периодов | (2 457) | 2 992 |
| Расходы будущих периодов | 1 174 | (7 935) |
| Арендные обязательства | (259) | 428 |
| Убытки прошлых лет | 1 547 | - |
| Текущий налог на прибыль | - | (2 178) |

Данные об отложенных налоговых активах и обязательствах, согласно ПБУ 18/02 при переходе с 2025 г на ставку налога на прибыль 25% на 31.12.2024 пересчитаны по увеличенной ставке:

| Наименование показателя | Срок погашения | тыс. руб. | | |
|--|----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
| Отложенные налоговые активы, в том числе: | 2026 | 10 233 | 9 985 | 19 168 |
| Пересчет отложенных налоговых активов | | - | 1 997 | - |
| Отложенные налоговые обязательства, в том числе: | 2026 | 4 902 | 2 549 | 5 455 |
| Пересчет отложенных налоговых обязательств | | - | 510 | - |

4.14. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

Общество контролируется открытым акционерным обществом АО С.ПА "К.О.И.М.", которое является публичным Обществом, доля участия которой составляет 100%. Конечный бенефициарный владелец в соответствии с ФЗ N 115-ФЗ от 07.08.2001 не определен, так как доли владения распределены между разными лицами и не имеют

преобладающего участия (более 25% в капитале). Лицом, имеющим возможность контролировать действия Общества, ответственным за корпоративное управление является – генеральный директор.

Общество осуществляло операции с Основным обществом К.О.И.М. С.п.А. на обычных коммерческих условиях, а также с компаниями группы. Организация раскрывает информацию в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, по группе связанных сторон.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие группы связанных сторон:

| № | Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны | Основание, в силу которого сторона признается связанным | Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, % | | |
|---|---|---|--|--------------------|--------------------|
| | | | 31 декабря 2025 г. | 31 декабря 2024 г. | 31 декабря 2023 г. |
| Основное хозяйственное общество | | | | | |
| 1 | К.О.И.М. С.п.А.. | Компания владеет 100% уставного капитала Общества | 100% | 100% | 100% |
| Основной управленческий персонал | | | | | |
| 1 | Баланцева Елена Васильевна | Генеральный директор | - | - | - |
| Другие хозяйственные общества | | | | | |
| 1 | Другие связанные стороны | Зависимое общество | - | - | - |
| 2 | Другие связанные стороны | Зависимое общество | - | - | - |
| 3 | Другие связанные стороны | Зависимое общество | - | - | - |

Операции, проведенные со связанными сторонами

| Наименование связанной стороны | Операции | тыс. руб. | |
|---------------------------------|---|-----------|---------|
| | | 2025 г. | 2024 г. |
| Основное хозяйственное общество | Приобретение товаров | - | 158 061 |
| | Поступление компенсации расходов | 155 | - |
| | Поступление документации по трансфертному ценообразованию | 460 | - |
| Другие связанные стороны | Приобретение товаров | 127 389 | 351 528 |
| Другие связанные стороны | Приобретение товаров | - | 5 968 |
| Другие связанные стороны | Приобретение товаров | - | - |

Денежные потоки с основным хозяйственным обществом

| Наименование связанной стороны | Операции | тыс. руб. | |
|---------------------------------|------------------------------|-----------|-----------|
| | | 2025 г. | 2024 г. |
| Основное хозяйственное общество | Оплата приобретенных товаров | - | (256 679) |
| Другие связанные стороны | Оплата приобретенных товаров | (129 815) | (533 489) |
| Другие связанные стороны | Оплата приобретенных товаров | - | - |

| | | | |
|--------------------------|------------------------------|---|---|
| Другие связанные стороны | Оплата приобретенных товаров | - | - |
|--------------------------|------------------------------|---|---|

Незавершенные операции со связанными сторонами

тыс.руб.

| Основание, в силу которого сторона признается связанным | на 31 декабря 2025 г. | | на 31 декабря 2024 г. | | на 31 декабря 2023 г. | |
|---|----------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|
| | Кредиторская задолженность | Дебиторская задолженность | Кредиторская задолженность | Дебиторская задолженность | Кредиторская задолженность | Дебиторская задолженность |
| Основное хозяйственное общество | 614 | - | - | - | 96 094 | - |
| Другие связанные стороны | - | - | - | - | 176 670 | - |
| Другие связанные стороны | 20 921 | - | 24 104 | - | 22 534 | - |
| Другие связанные стороны | 14 388 | - | 16 576 | - | 9 400 | - |

Задолженность связанных сторон будет погашена денежными средствами в течение года.

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

тыс.руб.

| Управленческий персонал | Виды вознаграждений | Сумма | |
|-------------------------------|--|--------------|---------------|
| | | За 2025 г. | За 2024 г. |
| Генеральный директор Общества | Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты | 7 334 | 25 049 |
| | Оплата труда за отчетный период | 6 867 | 9 755 |
| | Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде | 467 | 1 559 |
| | Выходное пособие по соглашению сторон | - | 13 735 |
| | Страховые взносы | 1 448 | 1 254 |

Долгосрочных вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, не производилось и не планируется. В течение 2025г. ООО «КОИМ ИСТ ЮРОП» не заключало договоры с негосударственными пенсионными фондами, не участвовало в совместной деятельности. В 2025, 2024 годах Общество не выплачивало вознаграждения прочим членам Совета Директоров.

5. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Существующие и потенциальные иски против Общества

Отсутствуют.

6. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Подход в управлении рисками Общества в 2025 году по сравнению с 2024 годом существенно не изменился.

Налогообложение

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Ряд различных законодательных и нормативных актов в области налогообложения не всегда четко сформулирован. Нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и налоговыми органами. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

С 1 января 2012г. вступили в силу поправки к российскому законодательству о трансфертном ценообразовании. Эти поправки вводят дополнительные требования к учету и документации сделок. В соответствии с законом налоговые органы могут предъявлять дополнительные налоговые требования в отношении ряда сделок, в том числе сделок с аффилированными лицами, если, по их мнению, цена сделки отличается от рыночной. Поскольку практика применения новых правил трансфертного ценообразования отсутствует, а также в силу неясности формулировок ряда положений правил, вероятность оспаривания налоговыми органами позиции Общества в отношении их применения

не поддается надежной оценке.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Репутационные риски

Риск потери деловой репутации у Общества незначителен. Общество осуществляет свою деятельность с соблюдением норм правового и налогового законодательства, применяет систему этических норм, определяющих поведение своих сотрудников, а также обеспечивает своевременное исполнение обязательств перед контрагентами и государственными органами. Под существующие санкции Общество не попадает, рисков падения спроса нет.

Кредитные риски

Кредитный риск (риск невозврата дебиторской задолженности клиентов в срок) – представляет собой риск финансовых потерь в результате неисполнения контрагентами обязательств перед Обществом.

В основном кредитный риск связан с торговой дебиторской задолженностью и финансовой деятельностью. Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года представлена балансовой стоимостью дебиторской задолженности и денежных средств. Кредитный риск в отношении данных финансовых активов связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года кредитные риски в отношении оставшейся дебиторской задолженности не являются существенными в силу того, что отсутствует существенная просроченная дебиторская задолженность.

Валютные риски

Валютный риск – это риск потерь, обусловленный неблагоприятными изменениями обменных курсов иностранных валют по отношению к рублю. Валютный риск возникает в результате международных операций: коммерческих сделок, выраженных в иностранной валюте, включая погашение кредитов и займов.

Общество импортирует товары для перепродажи. Часть торговой кредиторской задолженности Общества выражены в иностранной валюте. Таким образом, Общество подвержено риску потерь вследствие колебаний обменных курсов валют.

Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества.

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию.

Риск недостатка ликвидности является несущественным в силу того, что большая часть кредиторской задолженности Общества относится к расчетам со связанными сторонами.

Управление капиталом

Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Политические риски

Политическая и экономическая нестабильность, наблюдаемая в регионе, включая события в Украине, оказывали и могут в дальнейшем оказывать негативное влияние на экономику Российской Федерации.

С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою очередь оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем.

Для стабилизации экономической ситуации и снижения волатильности курса рубля Центральный Банк РФ ввел ряд ограничений направленных на снижение спекулятивных валютных рисков.

Руководство компании приняло меры для минимизации последствий внешнего санкционного давления на финансовую деятельность компании в том числе: пересмотрены логистические цепочки поставки импортных, экспортных товаров, произведен поиск и замена импортных поставщиков товаров для перепродажи, проведена оптимизация условий расчетов с контрагентами.

Более 90% поставок товаров для перепродажи Обществом приобретаются у ключевых поставщиков, информация о которых приведена в разделе 4.14 «Связанные стороны» данных Пояснений.

Введенные санкции на дальнейшие взаимоотношения с ключевыми поставщиками не должны повлиять:

- продолжение поставок товаров от этих поставщиков планируется;
- наличие товарных запасов, которые позволят продолжать деятельность Общества в ближайшее время;
- если поставки будут сокращены – нет угрозы остановки или прекращения деятельности Общества - есть аналоги и альтернативные способы поставки товара.

Большинство оценочных суждений, лежащих в основе составления отчетности за 2025 год, было дополнительно протестировано перед составлением отчетности, с учетом изменения планов руководства и экономической обстановки в целом. Поскольку степень неопределенности достижения планируемых показателей деятельности существенно возрастает, компания вынуждена корректировать свои оценки делая их максимально консервативными и осторожными, переходя при этом на гибкое бюджетирование только на краткосрочную перспективу.

Для дальнейшего обеспечения непрерывности деятельности Общество обладает: высоколиквидными активами (денежными средствами), подтвержденными обязательствами по поставке товара и его реализации. Общество ведет хозяйственную деятельность за счет собственных средств, по состоянию на 31.12.2025 привлеченные займы и кредиты отсутствуют. Собственники компании планируют продолжить развитие своего бизнеса.

Политические и экономические события, наблюдавшиеся в последнее время оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на российскую экономику, повышение процентных ставок, снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования. Эти события, включая текущие и будущие международные санкции в отношении экспорта товаров на территорию РФ, а также связанная с ними неопределенность и волатильность финансовых рынков могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества, последствия которого сложно прогнозировать.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Руководство, учитывая всю имеющуюся информацию о будущем, имеющуюся вплоть до даты выпуска финансовой отчетности, в том числе имеющуюся финансовую поддержку учредителя оценивает способность организации продолжать деятельность непрерывно положительно.

Руководство также принимает во внимание реальное и предполагаемое влияние политических и экономических событий на деятельность организации в рамках оценки обоснованности использования допущения о непрерывности деятельности, при оценке каких-либо значительных суждений руководство не применяло.

Мы раскрыли всю имеющуюся у нас информацию о существенных неопределенностях, чтобы пользователи могли понять, что допущение о непрерывности деятельности, использованное руководством, подвержено.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в периоде между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствовали.

8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор

Баланцева Елена Васильевна

Дата 27 марта 2026 года