

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ЭЛКОМ ТРЕЙДИНГ» за 2025 год

Настоящие пояснения прилагаются к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ЭЛКОМ ТРЕЙДИНГ» за 2025 год, состоящей из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета об изменении капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «ЭЛКОМ ТРЕЙДИНГ» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 22.03.2017. ОГРН 1177746282240, ИНН 7714982813, КПП 771401001, место нахождения: 127015, г. Москва, ул. Бутырская, 75, офис 312.

1. Уставный капитал организации: 200 000 (Двести тысяч) рублей, оплачен полностью.
2. Количество учредителей: два физических лица – Лесниченко Ольга Владимировна и Горшков Олег Викторович.
3. Единственным исполнительным органом является Генеральный директор – Богомолов Евгений Евгеньевич.
4. Главный бухгалтер Общества – Соколовская Юлия Николаевна.
5. Состав управленческого персонала Общества:
Генеральный директор - Богомолов Евгений Евгеньевич.
6. Основной вид деятельности: торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением.
7. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 18 человек.
8. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2025 год, утвержденной приказом от 28.12.2024 № УП/25.

1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 года № 157н, и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют основные средства, нематериальные активы и оценочные обязательства.

2. Сведения об уставном капитале.

Уставный капитал Общества оплачен полностью участниками Общества.

3. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках, средства в расчетах, включая займы полученные, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря соответствующего отчетного периода. Курсы валют составили:

на 31.12.2025 года	78,2267 за 1 доллар США,	11,1592 за 1 Китайский Юань
на 31.12.2024 года	101,6797 за 1 доллар США,	13,4272 за 1 Китайский Юань
на 31.12.2023 года:	89,6833 за 1 доллар США,	12,5762 за 1 Китайский Юань

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие доходы и расходы. В бухгалтерской отчетности курсовые разницы отражаются свернуто.

4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, расходы будущих периодов отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

5. Основные средства и капитальные вложения

Общество ведет учет основных средств и капитальных вложений в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Согласно п. 13 после признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

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

Ликвидационная стоимость основных средств признается равной нулю в случае, если не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования.

В составе основных средств отражены сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью выше установленного лимита.

Лимит стоимости основных средств составляет 100 000 рублей.

Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь п. 8, 9 ФСБУ 6/2020.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (кол-во лет)
Здания и сооружения	7-20
Машины и оборудование	3-20
Транспортные средства	3-10
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-7
Прочие	3-5

Доходы и потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или расходов.

В составе капитальных вложений во внеоборотные активы учитываются затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, а также иные вложения во внеоборотные активы.

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы отражаются по строке 1150 «Основные средства».

6. Учет аренды.

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденному приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

В качестве единицы учета аренды признается договор.

Учет у арендодателя

По договорам финансовой аренды Общество оценивает инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования валовой стоимости.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, учитываются по мере их начисления в составе прочих доходов.

При передаче имущества в аренду Общество не применяет ФСБУ 25/2018 по объектам учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

- а) срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- б) предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;
- в) на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;
- г) иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Доходы по операционной аренде организация признает равномерно в качестве доходов по основной деятельности (Основание: пункт 42 ФСБУ 25/2018).

Учет у арендатора

Основные средства, полученные в аренду и признанные в соответствии с ФСБУ 25/2018, отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки «Основные средства». Право пользования активом учитывается в составе основных средств в качестве отдельной группы ОС.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предметов аренды и до такой даты (с учетом НДС);
- затраты организации в связи с поступлением предмета аренды и приведения его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Организация не учитывает компоненты аренды (коммунальные платежи) в расчете права пользования активом.

Впоследствии стоимость права пользования активом (ППА) погашается посредством амортизации линейным способом. Срок полезного использования не превышает срока аренды актива, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. В противном случае срок полезного использования определяется по тем же правилам, что и для похожих по характеру использования объектов основных средств. Обязательство по аренде (ОА) первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. Впоследствии величина обязательства увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Обязательство по аренде (ОА) отражается в бухгалтерском балансе в составе прочих долгосрочных обязательств.

При получении имущества в аренду Обществом не применяется ФСБУ 25/2018 к тем объектам аренды, если:

- договоры заключены на срок 11 месяцев и нет уверенности в том, что договор аренды будет заключен на новый срок;
- договоры заключены на неопределенный срок.

7. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на их приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Операции по финансовым вложениям не являются обычным видом деятельности Общества. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные депозиты (срок размещения менее трех месяцев), размещаемые в кредитных организациях на условиях применения условия досрочного возврата.

8. Запасы

Учет материалов и товаров (далее – Запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

К запасам относятся товары для перепродажи, хранящиеся на собственных складах и на складах комиссионеров, а также материалы, предназначенные для управленческих нужд. Оценка запасов осуществляется по фактической себестоимости без применения счетов 15 и 16. Транспортно-заготовительные расходы, таможенные сборы и пошлины включаются в фактическую себестоимость запасов. В случае получения документов по произведенным затратам на приобретение и доставку товаров до центральных складов (баз) позже оприходования и реализации таких товаров, суммы затрат относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу". Оценка списанных запасов осуществляется по средней себестоимости. Материалы, приобретенные для управленческих нужд, списываются в расходы в момент поступления.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до

их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

9. Инвентаризация.

Инвентаризация проводится ежегодно на конец отчетного года, при смене материально ответственных лиц, а также в иных случаях на основании приказа генерального директора Общества.

10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходами по обычным видам деятельности признается выручка от продажи товаров. Выручка принимается к бухгалтерскому учёту в сумме, исчисленной в денежном выражении, при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтверждённое иным соответствующим образом;
- суммы выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдёт увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товары) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые определены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на себестоимость проданных товаров, коммерческие и управленческие расходы.

Себестоимость проданных товаров, оказанных услуг включает расходы, исходя из суммы фактических затрат Общества на приобретение товаров, а также расходов на оказание услуг, за минусом налога на добавленную стоимость и за исключением коммерческих расходов. Себестоимость проданных товаров включает расходы, связанные с приобретением товаров и включает таможенные пошлины.

Коммерческие и общехозяйственные расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

11. Прочие активы

Расходы на программное обеспечение, получение сертификатов, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся. В бухгалтерской отчетности данные расходы отражены в составе показателей строки 1260 «Прочие оборотные активы».

12. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Дебиторская задолженность покупателей отражена в строке 1230 за минусом резерва по сомнительным долгам.

13. Денежные средства

В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02 февраля 2011 г. № 11н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)", данные о движении денежных средств в иностранной валюте при составлении Отчета о движении денежных средств отражаются по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции, остатки денежных средств в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются по курсу Центрального банка Российской Федерации на даты начала и конца отчетного периода соответственно.

14. Кредиты и займы полученные

Учёт займов (кредитов) и затрат по их обслуживанию соответствует Положению по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Основная сумма обязательств по полученному займу, кредиту отражается в бухгалтерском учёте как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам (кредитам) представляются в отчётности как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчётной даты и долгосрочные, если срок обращения (погашения) по ним более 12 месяцев после отчётной даты в течение всего срока действия договоров и расчётов по ним.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам (кредитам) являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы (суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора), иные расходы, непосредственно связанные с получением кредитов и займов.

Проценты по полученным займам и кредитам учитывается в составе прочих расходов в тех отчётных периодах, к которым относятся данные начисления.

15. Признание доходов и расходов

Выручка от реализации признается по мере оказания услуг (отгрузки продукции, товаров) покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражается в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от продажи иностранной валюты;
- курсовые разницы;
- проценты по депозитам, выданным займам;
- доходы от сдачи в аренду помещений;
- прочие доходы.

В составе прочих расходов Общества признаются:

- курсовые разницы;
- расходы от продажи иностранной валюты;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- проценты по займам;
- налог на имущество;
- прочие расходы.

16. Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

- обязательство на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника и его среднего заработка по состоянию на отчетную дату, увеличенных на сумму соответствующих страховых взносов.

Оценочные обязательства раскрываются в таб. № 8.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

17. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Общество формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, рекомендованные приказом Минфина РФ от 4 октября 2023 года № 157н, за исключением дебиторской и кредиторской задолженностей. По дебиторской и кредиторской задолженностям раскрывается информация об остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности в текстовой части Пояснений. Иная существенная информация, не предусмотренная табличными пояснениями, включается в Пояснения к Бухгалтерскому балансу и «Отчёту о финансовых результатах».

18. Изменения в учётной политике

Существенные изменения в учетную политику на 2025 год не вносились.

19. Прочее

Показатель отчетности считается существенным и приводится обособленно, если его сумма составляет более 10% от показателя статьи. Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статей отчетности на 10% и более.

По окончании отчетного года, прибыль (убыток), остающаяся в распоряжении организации, учитывается в составе нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

При ведении бухгалтерского учета признается приоритет содержания хозяйственной операции над ее формой.

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

20. Корректировка данных предшествующих отчетных периодов

Корректировки показателей 2023 и 2024 годов в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год произведены в связи с применением Обществом с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023.

Состав, наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствии с ФСБУ 4/2023.

В отчете о финансовых результатах зачтены показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни.

3. Основные показатели деятельности Общества за 2025 год

Расшифровка следующих показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах приведена в пояснениях к балансу, сформированных в виде таблиц согласно Приложению № 8 к приказу Минфина России от 04.10.2023 N 157н:

Пояснение 4 – Основные средства

Пояснение 5 – Финансовые вложения

Пояснение 6 – Запасы

Пояснение 8 – Обязательства

Пояснение 10 – Расходы по обычным видам деятельности

1. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Информация по сегментам не раскрывается в связи отсутствием сегментов.

2. Основные средства

Наличие и движение и основных средств Общества, а также накопленной амортизации представлено в Разделе 4 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах (Таблица 4.1).

В соответствии с п. 8, 9 ФСБУ 6/2020 «Учёт основных средств» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (кол-во лет)
Здания и сооружения	7-20
Офисное оборудование	2-5
Транспортные средства	3-10
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-7

3. Аренда.

По состоянию на 31.12.2025 года Общество арендует:

Объект аренды	Кв.м.	Адрес
Офис	27,6	Москва, Бутырская, 75, оф.312
Помещение	42,3	Москва, Новопоселковая, 6, корп.217
Земельный участок	304,08	Москва, Новопоселковая, 6

К договорам аренды офисных помещений, действовавшим в отчетном году, положения ФСБУ 25/2018 не применяются в связи с тем, что договоры аренды заключены на 11 месяцев и отсутствует уверенность в намерении сторон продлить срок действия указанных договоров аренды.

По состоянию на 31.12.2025 года в составе строки 1150 Бухгалтерского баланса была отражена информация о полученном в пользование имуществе, признанном в качестве права пользования активом (ППА).

Наименование объекта ППА	Балансовая стоимость по состоянию на 31.12.2025 год, тыс. рублей
Аренда земли	724

По стр.1150 Бухгалтерского баланса отражена остаточная балансовая стоимость ППА по состоянию на 31.12.2025г. в сумме 724 тыс. руб.

По стр.1150 Бухгалтерского баланса отражена остаточная балансовая стоимость ППА по состоянию на 31.12.2024г. в сумме 741тыс. руб.

Дисконтирование арендных платежей произведено по ставке 10%. Это ставка, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Долгосрочное обязательство по аренде (стр. 1450 «Прочие обязательства») на 31.12.2025г. – 464 тыс.руб; на 31.12.2024 г. – 465 тыс. руб.

В 2025 г. Общество сдавало в аренду следующее имущество:

- нежилые помещения общей площадью 224,3 кв. м. в здании по адресу: Москва, ул. Новопоселковая, д. 6. Общая площадь принадлежащей Обществу доли в здании составляет 687,05 кв.м.

Сроки действия заключенных договоров аренды не превышают 11 месяцев.

Общество учитывает передачу в аренду ОС как операционную аренду, т.к по договору Общество несет экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на данный объект (п. 26 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"). Срок аренды существенно меньше оставшегося срока полезного использования ОС.

Доходы по аренде признаются равномерно в течение срока действия аренды.

4. Запасы

По строке 1210 бухгалтерского баланса отражена стоимость запасов, в т.ч.: стоимость материалов и товаров для перепродажи.

Наличие и движение и запасов представлено в Разделе 6 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах (Таблица 6.1).

В соответствии с Учетной политикой Общества создан резерв под снижение стоимости запасов. По состоянию на 31.12.2025 г. сумма обесценения составила 69 тыс. руб.

5. Инвентаризация.

Инвентаризация активов и обязательств была проведена 30 ноября 2025г. В результате не было выявлено недостат.

6. Дебиторская задолженность

В составе краткосрочной дебиторской задолженности по строке 1230 отражены следующие показатели:

Наименование показателя	Тыс.руб		
	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Дебиторская задолженность, всего:	1 132 541	927 243	653 988
Расчеты с покупателями и заказчиками	886 720	428 779	434 392
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 327	233 721	10 954
Расчеты по налогам и сборам	13 719	20 321	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, всего	227 775	244 422	208 642
В том числе:			
Расчеты с агентами	226 031	231 856	208 453
Расчеты с персоналом по прочим операциям	355	48	
Расчеты с таможенной	1 358	12 474	
Прочая	31	44	189

Показатели за 2024 г. указаны с учетом резерва по сомнительным долгам 29 тыс.руб.

В 2025 резерв списан, новые резервы не создавались.

Краткосрочная дебиторская задолженность (строка 1230) включает в себя авансы, выданные поставщикам на приобретение запасов на 31.12.2025 – 4 051, на 31.12.2024 – 210 674 на 31.12.2023 – 10 674

Вся дебиторская задолженность является текущей и отражена в составе краткосрочной дебиторской задолженности.

7. Кредиторская задолженность

В составе краткосрочной кредиторской задолженности по строке 1520 отражены следующие показатели:

Наименование показателя	Тыс.руб		
	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Кредиторская задолженность, всего:	390 249	503 732	239 650
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 945	9 109	15 434
Расчеты с покупателями и заказчиками	9 792	161 854	17 446
Расчеты по налогам и сборам	25 277	46 796	26 717
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, всего	350 235	285 973	180 053
В том числе:			
Расчеты с агентами	350 235	285 957	180 053
Прочая		16	

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имеет просроченных обязательств по оплате налогов и сборов. Заработная плата выплачивалась полностью и своевременно.

8. Кредиты и займы

Обществом заключен договор займа на общую сумму 14 986 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2023 г.

Кредиты в 2023-2025 годах не привлекались.

В 2025 году заключены 2 договора займа на общую сумму 70 000 тыс.руб.

Тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.2023	Оборот за 2023г.	Сальдо на 31.12.2023	Оборот за 2024г	Сальдо на 31.12.2024	Оборот за 2025г	Сальдо на 31.12.2025
Сумма займа	14 986	-13 700	1 286	-1 286	0	63 000	63 000
Проценты	230	216	446	-446	0	10 608	10 608
Итого по займу	15 216	-13 484	1 732	-1 732	0	73 608	73 608

9. Собственный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 200 тыс. рублей.

Резервы в соответствии с законодательством и уставом не создавались.

Обществом начислены и выплачены дивиденды за счёт нераспределённой прибыли по состоянию на 31.12.2025 г. в сумме 21 200 тыс. руб.

По результатам финансовой деятельности отчётного года, прибыль до налогообложения составила 349 391 тыс. руб., стоимость чистых активов Общества на 31.12.2025г. составила 801 193 тыс. руб.

10. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчётном году товарам, продукции, работам, услугам составила 250 385 тыс. руб.

НДС по приобретённым ценностям в отчётном году составил 164 407 тыс. руб., в том числе предъявленный к вычету – 164 457 тыс. руб.

Налог на прибыль организации

Общество применяет общую систему налогообложения.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

По состоянию на 31.12.2025г.:

условный расход по налогу на прибыль – 87 348 тыс. руб.

постоянный налоговый расход (доход) – 669 тыс. руб.

сумма текущего налога на прибыль составила - 88 955 тыс. руб.,

сумма отложенного налога на прибыль составила - 930 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024г.:

условный расход по налогу на прибыль – 41 573 тыс. руб.

постоянный налоговый расход (доход) – 24 тыс. руб.

сумма текущего налога на прибыль составила - 42 794 тыс. руб.,

сумма отложенного налога на прибыль составила - 790 тыс. руб.

11. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде первоначально оцениваются как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки.

Информация по арендным обязательствам приведена ниже в таблице.

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Арендные обязательства	1 988	2 034
Проценты по аренде	1 524	1 569
НДС		
Задолженность по арендным платежам, в том числе:	464	465
Долгосрочные	464	465
Краткосрочные		

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Количество оставшихся периодов аренды на 31.12.2025г. – 174 кварталов, на 31 декабря 2024г. – 178 квартала.

12. Финансовые результаты

Информация о доходах и расходах Общества представлена ниже в таблице.

Выручка от основного вида деятельности

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Выручка от основного вида деятельности	1 248 535	889 508
В т.ч. Выручка от продажи товаров	1 248 535	889 508

Расходы по обычным видам деятельности

Вид расхода по обычным видам деятельности	Тыс. руб.	
	На 31.12.2025	На 31.12.2024
<i>Себестоимость продаж (строка 2120 Отчёта о финансовых результатах), в том числе</i>	(804 616)	(596 939)
Себестоимость реализованных товаров	(804 616)	(596 939)
<i>Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах), в том числе</i>	(73 747)	(82 015)
Амортизация	(7 474)	(7 656)
Аренда помещений	(722)	(704)
Расходы на оплату труда и страховые взносы (включая выплаты по договорам ГПХ)	(39 082)	(39 479)
Складские расходы	(1 176)	(2 929)
Списание материалов	(8 767)	(4 288)
Содержание здания	(10 708)	(7 071)
Услуги комиссионеров по ВЭД	(3 956)	(18 723)
Иные коммерческие расходы	(1 862)	(1 165)
ИТОГО Расходы по обычным видам деятельности	(878 363)	(678 954)

Прочие доходы и прочие расходы

Тыс. руб.

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Итого прочие доходы/расходы	3 647	(15 637)	2 561	(8 777)
В том числе:				
Курсовые разницы		(3 931)		(1 223)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		(704)		(1 710)
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)		(1 058)		(100)
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности				(64)
Услуги банка		(6 608)		(4 667)
Аренда	3 319		2 534	
Содержание здания				
Резервы по сомнительным долгам				(29)
Иные операции	328	(3 336)	27	(984)

13. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств по строке 4119 «Прочие поступления» и по строке 4129 «Прочие платежи» отражены следующие показатели: Показатели	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие поступления:	3 318	3 813
Проценты к получению	2 908	3 642
Прочие	410	171
Прочие платежи:	8 811	13 981
Вознаграждение агентов	3 554	4 301
Прочие налоги и пени по налогам	1 973	3 069
Комиссии банков	2 169	4 667
Расходы на покупку валюты	704	1 710
Прочие платежи	411	234

14. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются:

- 1) учредители - Лесниченко Ольга Владимировна и Горшков Олег Викторович.
- 2) Генеральный директор – Богомолов Евгений Евгеньевич.

Бенефициарным владельцем ООО «ЭЛКОМ ТРЕЙДИНГ» является:

Лесниченко Ольга Владимировна (участник ООО «ЭЛКОМ ТРЕЙДИНГ» - доля участия 80%).

Сделки Общества со связанными сторонами представлены в таблицах.

Дебиторская задолженность

Наименование связанной стороны	Остаток на 31.12.2024	Начислено процентов по займу	Оплачено	Тыс.руб.
				Остаток на 31.12.2025 года
Богомолов Е.Е. Получен займ от Общества	43		43	0

Продажа товаров связанным сторонам Обществом не осуществлялась.
Сделок с участниками ООО «ЭЛКОМ ТРЕЙДИНГ» в 2025 году не было.

15. Информация о выплате вознаграждений основному управленческому персоналу

Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработную плату, премии) в 2025 году на сумму 6 616 тыс. руб.; в 2024 году на сумму 6 351 тыс. руб.

Краткосрочные вознаграждения включают в себя начисленные на них налоги и взносы. Долгосрочные вознаграждения в 2025 году не выплачивались.

16. Существующие и потенциальные иски против Общества

По состоянию на 31 декабря 2025 года судебные иски против Общества отсутствуют.

17. Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2025 года Обществом обеспечения не выдавались.

18. Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества нет полученных обеспечений.

19. Государственная помощь

В течение 2025 года Общество не получало в каком-либо виде государственную помощь.

20. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе своей деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно повлиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и других мер внутреннего контроля. Каждый отдельный сотрудник несёт ответственность за риски, связанные с его обязанностями.

Процесс контроля за рисками не покрывает риски ведения деятельности, такие, например, как изменения среды или изменения в отрасли. Такие риски контролируются компанией в ходе стратегического планирования.

В рамках управления рисками Общество использует различные инструменты для управления рисками, возникающими вследствие изменения процентных ставок, курсов валют, кредитного риска по существующим и будущим сделкам.

Валютный риск

Самым существенным для Общества руководство принимает валютный риск.

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью.

Общество приобретает товары для продажи в РФ. Общество стремится минимизировать свои валютные риски.

Другие виды рисков

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с изменением валютного регулирования компанией, рассматриваются как существенные с тенденцией к увеличению.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям, с участием ведущих экспертов.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Центральном федеральном округе, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике и внешней политике государства.

В целом Общество не может оказать влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако, в случае отрицательного влияния изменений, ситуации в стране или регионе, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа клиентов вследствие негативного представления о качестве услуг Общества. Репутационные риски оцениваются как несущественные.

21. Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства в обществе отсутствуют.

22. Прекращаемая деятельность.

Общество не планирует прекращение своей деятельности, либо ее части в течение 12 месяцев после отчетной даты.

23. Информация об участии в совместной деятельности

В отчетном году, а также в предшествующих отчетных периодах, Общество не принимало участие в совместной деятельности.

24. Чистые активы

В 2025 году Общество получило чистую прибыль в размере 261 367 тыс. руб. (в 2024 году – 165 957 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2025г. чистые активы Общества составили 801 193 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 561 182 тыс. руб.; на 31 декабря 2023г. – 478 296 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2025 года величина чистых активов Общества является положительной.

25. События после отчетной даты.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, события, которые оказали или могут оказать влияние на

финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

26. Непрерывность деятельности

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Руководство Общества считает, что санкции, введенные Европейскими странами и их союзниками в отношении Российской Федерации, не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества.

В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Однако руководство оценивает, что данные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

Руководство Общества считает обоснованным применение принципа непрерывности деятельности при подготовке настоящей бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор ООО «ЭЛКОМ ТРЕЙДИНГ»
«27» марта 2026 г.

Е. Е. Богомолов

