

ПОЯСНЕНИЕ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности и краткие положения учетной политики

1. Основные виды экономической деятельности.

Общество с ограниченной ответственностью «СУМЕКО», в дальнейшем Общество юридический и фактический адрес: 192236, Город Санкт-Петербург, ул. Софийская, д. 14, литера А, офис 815.

Дата государственной регистрации: 09 июля 2003 года.

ОГРН: 1037835065620.

ИНН: 7816226608.

КПП: 781601001.

Зарегистрировано в МИФНС России № 15 по г. Санкт-Петербургу 20.06.2006г.

Основной код ОКВЭД2 46.90 «Торговля оптовая неспециализированная».

Основным видом деятельности является оптовая торговля оптовая моторами и прочими запасными частями.

Единственным учредителем Общества является М МАЛИК КОНСАЛТИНГ ЭНД ТРЕЙДИНГ Л.Л.К-ФЗ, являющаяся юридическим лицом по законодательству ОБЪЕДИНЕННЫЕ АРАБСКИЕ ЭМИРАТЫ. Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 10 100 000 (десять миллионов сто тысяч) рублей 00 копеек. Руководство текущей деятельностью осуществляется Генеральным директором – единоличным исполнительным органом, подотчетным Общему собранию участников. Генеральным директором является Якимец Сергей Владимирович.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами в Российской Федерации, в соответствии с Концептуальными основами представления финансовой отчетности, а также, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

В качестве валюты отчетности Общество использует российский рубль, все показатели указаны в тыс. рублей, если не указано обратное.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 8 человек.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из соблюдения принципа допущения непрерывности деятельности организации. Руководство Общества предполагает, что Общество будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение последующих периодов, следующих за отчетным, и не имеет намерения или потребности в

ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 N 106н.

2. Сведения об учетной политике организации.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом от 31.08.2025г. №01-2025

Учет ОС

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится. По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Учет НМА

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Учет арендных обязательств

Организация применяет ФСБУ 25/2018 с 01 января 2022 года.

Организация признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды – ежемесячно.

Организация не признает предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в любом из следующих случаев (п. 11 ФСБУ 25/2018):

- ❖ срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- ❖ рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Для этого должны быть выполнены условия ([п. 12](#) ФСБУ 25/2018):

- ❖ договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- ❖ предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Учет запасов

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением. При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц. Транспортные (транспортно-заготовительные) расходы, связанные с приобретением товаров и доставкой их в организацию, учтенные в составе расходов на продажу, списываются со счета 44 "Расходы на продажу" частично. Остаток, приходящийся на неотгруженные на конец отчетного периода ТМЦ, переходит на следующий месяц. Транспортные расходы относятся на себестоимость продаж пропорционально себестоимости отгруженных ТМЦ.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Расходы на упаковку готовой продукции, не формирующие ее производственную себестоимость (понесенные после выпуска готовой продукции, сдачи на склад и т.д.), не распределяются между отгруженной (проданной) готовой продукцией и остатком готовой продукции на конец каждого месяца, а относятся на расходы на продажу в полной сумме. При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало месяца и все поступления за месяц.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Признание доходов

Общество признает доходы тогда, когда выполняются все критерии, предусмотренные ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

В частности, для признания доходов необходимо выполнение следующих критериев:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общество признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Признание расходов

Расходы Общества, связанные с получением доходов, учитываются в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

В отчете о финансовых результатах Общество признает расходы с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов). Таким образом, до наступления периода, в котором выполняются критерии признания доходов, расходы учитываются Обществом в составе активов, так как представляют собою себестоимость услуги, которая не указана потребителю.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

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

Дебиторская 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 по сомнительным долгам.

В составе дебиторской задолженности учитываются авансы выданные.

Расчеты по налогу на прибыль

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. учитывается в соответствии с ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ № 114-н 19.11.2002г.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных бухгалтерских документов, в виде бухгалтерских справок и расчетных таблиц в соответствии с ПБУ 18/02.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива, отложенного налогового обязательства.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате вознаграждений по итогам работы за год определена по каждому работнику, с учетом страховых взносов.

В отчетном периоде исправлений существенных ошибок предшествующих отчетных периодов не вносилось.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если он составляет 15% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 15% от детализируемого, приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Изменения в учётной политике Общества

В связи с обязанностью применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в годовой отчетности за 2025 год Обществом изменен подход к формированию показателей отдельных

строк бухгалтерской отчетности («свертывание» курсовых разниц), что повлекло необходимость корректировки показателей форм бухгалтерской отчетности прошлых периодов.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	8 356	(8 353)	-	(4)	8 356	(8 356)
	За 2024 г.	8 356	(8 336)	-	(16)	8 356	(8 353)
в том числе:							
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	464	(464)	-	-	464	(464)
	За 2024 г.	464	(464)	-	-	464	(464)
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 188	(1 188)	-	-	1 188	(1 188)
	За 2024 г.	1 188	(1 188)	-	-	1 188	(1 188)
Транспортные средства	За 2025 г.	3 996	(3 996)	-	-	3 996	(3 996)
	За 2024 г.	3 996	(3 996)	-	-	3 996	(3 996)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	566	(562)	-	(4)	566	(566)
	За 2024 г.	566	(546)	-	(16)	566	(562)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	2 142	(2 142)	-	-	2 142	(2 142)
	За 2024 г.	2 142	(2 142)	-	-	2 142	(2 142)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	-	4	20
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	-
Офисное оборудование	-	-	-
Транспортные средства	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	4	20

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования в текущем и предшествующем периоде – отсутствуют.

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) в текущем и предшествующем периоде – не производились.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года фактическая себестоимость	Изменения за период		На конец периода фактическая себестоимость
			затраты	списано фактическая себестоимость	
Запасы - всего	3а 2025 г.	115 099	483 790	(389 708)	209 181
	3а 2024 г.	89 574	521 172	(495 647)	115 099
в том числе:					
Сырье и материалы	3а 2025 г.	7	5	(2)	10
	3а 2024 г.	6	34	(33)	7
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	109 331	465 020	(373 216)	201 135
	3а 2024 г.	85 727	497 531	(473 926)	109 331
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	5 747	18 765	(16 477)	8 036
	3а 2024 г.	3 841	23 586	(21 679)	5 747
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	13	-	(13)	-
	3а 2024 г.	-	21	(8)	13
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-

В связи с тем, что материально-производственные запасы, имеющиеся у Общества, не обладают признаками снижения стоимости, резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей на 31.12.2025 не создавался.

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном)			На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано погашено	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления			
Краткосрочная дебиторская	За 2025 г.	214 738	(51 601)	19 585	-	(24 896)	209 427	(51 601)
	За 2024 г.	208 798	(51 601)	59 801	-	(53 861)	214 738	(51 601)
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и	За 2025 г.	100 623	-	4 901	-	(15 893)	89 631	-
	За 2024 г.	84 612	-	47 770	-	(31 759)	100 623	-
Расчеты с покупателями и	За 2025 г.	6 640	(41 096)	8 476	-	(2 792)	12 324	(41 096)
	За 2024 г.	7 176	(41 096)	3 294	-	(3 830)	6 640	(41 096)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	46 543	-	184	-	(5 888)	40 839	-
	За 2024 г.	45 962	-	622	-	(42)	46 543	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	339	-	6	-	(256)	89	-
	За 2024 г.	85	-	254	-	-	339	-
Расчеты с разными дебиторами и	За 2025 г.	52 523	(10 505)	-	-	-	52 523	(10 505)
	За 2024 г.	52 523	(10 505)	-	-	-	52 523	(10 505)
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 941	-	-	-	(4 941)	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	7 750	-	5 806	-	-	13 556	-
	За 2024 г.	-	-	7 750	-	-	7 750	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	13 285	-	-	-	(13 285)	-	-
Расчеты по социальному страхованию и	За 2025 г.	2	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	-	2	-
Расчеты с персоналом по	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными	За 2025 г.	252	-	18	-	-	270	-
	За 2024 г.	207	-	44	-	-	252	-
Расчеты с персоналом по	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	67	-	194	-	(67)	194	-
	За 2024 г.	5	-	67	-	(5)	67	-
Выполненные этапы по незавершенным	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	214 738	(51 601)	19 585	-	(24 896)	209 427	(51 601)
	За 2024 г.	208 798	(51 601)	59 801	-	(53 861)	214 738	(51 601)

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025 отсутствует.

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	14 591	27 828	-	(4 197)	-	38 221
	За 2024 г.	13 629	11 087	-	(10 125)	-	14 591
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и	За 2025 г.	863	1 108	-	(46)	-	1 925
	За 2024 г.	940	304	-	(381)	-	863
Расчеты с покупателями и	За 2025 г.	3 908	375	-	(2 430)	-	1 852
	За 2024 г.	8 451	1 107	-	(5 649)	-	3 908
Расчеты с прочими поставщиками и	За 2025 г.	352	257	-	(92)	-	517
	За 2024 г.	123	251	-	(22)	-	352
Расчеты с прочими покупателями и	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и	За 2025 г.	145	-	-	-	-	145
	За 2024 г.	176	110	-	(142)	-	145
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	25 600	-	-	-	25 600
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 882	-	-	(1 629)	-	1 254
	За 2024 г.	13	2 879	-	(10)	-	2 882
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 922	-	-	(3 922)	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	6 154	405	-	-	-	6 560
	За 2024 г.	-	6 154	-	-	-	6 154
Расчеты по социальному	За 2025 г.	282	82	-	-	-	364
	За 2024 г.	-	282	-	-	-	282
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	5	-	-	-	-	5
	За 2024 г.	5	-	-	-	-	5
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	14 591	27 828	-	(4 197)	-	38 221
	За 2024 г.	13 629	11 087	-	(10 125)	-	14 591

Сомнительная задолженность на 31.12.2025 отсутствует.

Общество создает резерв на предстоящую оплату отпусков работникам.

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства всего	За	2 338	1 528	1 390	-	2 476
	За	1 778	2 150	1 590	-	2 338
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За	2 338	1 528	1 390	-	2 476
	За	1 778	2 150	1 590	-	2 338

Резерв под снижение стоимости материалов в 2025 году Обществом не создавался в связи с отсутствием признаков снижения стоимости материалов.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Доходы ООО «СУМЕКО» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации товаров признается по методу начисления, то есть по мере перехода права собственности на товары, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Расшифровка статей расходов

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	373 206	473 831
Затраты на оплату труда	18 557	18 812
Отчисления на социальные нужды	5 009	4 839
Амортизация	4	16
Прочие затраты	41 100	39 800
Итого по элементам	437 875	537 299
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	(2 288)	(1 907)
Итого расходы по обычным видам деятельности	435 587	535 392

Учет коммерческих расходов ведется на 44 счете и остаток ежемесячно списывается на финансовые результаты, за исключением транспортных расходов, связанных с приобретением товаров для перепродажи и доставкой их в организацию. Остаток, приходящийся на неотгруженные на конец отчетного периода ТМЦ, переходит на следующий месяц. Транспортные расходы относятся на себестоимость продаж пропорционально себестоимости отгруженных ТМЦ. По состоянию на 31.12.2025 остаток транспортных расходов составляет 8 035,5 тысяч рублей.

12. Иная информация.

12.1 Информация об основных средствах, полученных в аренду и числящихся за балансом

Основное средство	Договор	Годовая сумма аренды, тыс. руб.
Часть нежилых помещений, расположенных по адресу: Город Санкт-Петербург, ул. Софийская, д. 14, литера А, офис 815	№4В-Сумеко от 01.11.2024	3 229,5

12.2 Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Ставка по налогу на прибыль в 2024 году составила 20%, с 01.01.2025 ставка составляет 25%.

Изменения, возникшие от пересчета отложенных налоговых активов и обязательств, отражены по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» соответствующей отчетности за 2024 года, в том числе в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

В 2025 году в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации получена прибыль в размере 24 864 тысяч рублей.

Организация отразила в бухгалтерском учете, а также отчете о финансовых результатах за 2025 год следующие показатели:

Показатель	Сумма
Порядок расчета	
Прибыль до налогообложения	24 572,00
Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Отложенный налоговый актив на начало периода	20 150,00
Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	3 491,00
Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Отложенный налоговый актив на конец периода**	22 243,00
Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	10 499,00
Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Постоянная разница за период	368,00
Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	
Отложенный налог на начало периода	16 659,00
(Б) - (В)	
Отложенный налог на конец периода	11 744,00
(Г) - (Д)	
Отложенный налог за отчетный период	-4 915,00
(2) - (1)	
Текущий налог на прибыль	-1 320,00
Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
Расход по налогу за отчетный период	-6 235,00
(3) + (4)	
Условный расход по налогу	-6 143,00
- (А) * 25%	
Постоянный налоговый расход	-92,00
- (Е) * 25%	
Чистая прибыль	18 337,00
(А) + (5)	

12.3 Капитал и резервы

На 31.12.2025г. величина уставного капитала Организации составляет 10 100 тыс. руб. и в 2025 году не менялась.

Дивиденды за 2025 год не начислялись и не выплачивались.

12.4 Условные факты хозяйственной деятельности.

По состоянию на 31.12.2025 фактов в отношении последствий, которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность нет.

Генеральный директор

Якимец С.В.