

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Имкотрейд» (сопутствующая информация)

Данные пояснения является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

### 1. Сведения об организации. Краткая характеристика Общества и основные направления деятельности.

Общество с ограниченной ответственностью «Имкотрейд», сокращенное название ООО «Имкотрейд» (далее «Общество»), учреждено и действует в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации и Федеральным законом Российской Федерации об обществах с ограниченной ответственностью и законодательством Российской Федерации и решением единственного участника от 28 августа 2020 года.

**Юридический адрес Общества:** 190068, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Адмиралтейский округ, пер Пирогова, д. 7, литера А, помещ. 4-Н, офис 406

**Фактический адрес Общества:** 190068, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Адмиралтейский округ, пер Пирогова, д. 7, литера А, помещ. 4-Н, офис 406

#### **Дата государственной регистрации Общества и регистрационный номер.**

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1207800109835 от 02.09.2020 года. Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу, дата 02.09.2020.

Организация поставлена на учет в Межрайонной ИФНС России № 7 по Санкт-Петербургу код 7838 02 сентября 2020 г., ИНН 7838092877, КПП 783801001.

#### **Основные виды деятельности Общества.**

- 46.51.2 Торговля оптовая программным обеспечением;
- 46.51.1 Торговля оптовая компьютерами и периферийными устройствами;
- 46.52 Торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями;
- 46.19 Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров

Организацией была получена лицензия № Л051-00105-78/00586595 от 27.07.2022 на разработку, производство, распространение шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, выполнение работ, оказание услуг в области шифрования информации, техническое обслуживание шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств (за исключением случая, если техническое обслуживание шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя). Лицензия выдана Управлением ФСБ РФ по г. Санкт-Петербургу и Ленинградской области.

## **Сведения об учредителях и органах управления Общества.**

Деятельность Общества осуществляется на основании Устава, утвержденного Решением единственного участника Общества от 28 августа 2020 года.

Учредителем Общества является:

- Волков Роман Юрьевич - 100% с 09.01.2025 г.
- Степанов Александр Юрьевич - 100 % до 09.01.2025 г.

Уставный капитал Общества составляет 1 000 000,00 (Один миллион) рублей.

## **Органы управления Общества.**

- Общее собрание участников Общества - высший орган управления Общества;
- Генеральный директор Волков Роман Юрьевич - единоличный исполнительный орган Общества, назначен Решением единственного участника от 09.01.2025 года. Период исполнения обязанностей с 09.01.2025 г.
- Генеральный директор Степанов Александр Юрьевич – единоличный исполнительный орган Общества, назначен Решением единственного участника от 18.03.2024 до 09.01.2025 г.

Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет.

Среднесписочная численность работников за отчетный период составила 5 человек.

Свою хозяйственную деятельность Общество ведет на основании заключенных договоров купли-продажи, агентских договоров, заключенных с покупателями товаров, услуг, и поставщиками материально-технических и других ресурсов, а также в соответствии с решениями общего собрания участников Общества.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. Отчетность составлена в соответствии с федеральными или отраслевыми стандартами ФСБУ 4/2023.

Бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С:Предприятие», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## **2. Содержание учетной политики**

### **2.1. Организация учетного процесса.**

Бухгалтерский учет Общества осуществляется в соответствии с нормативными документами, определяющими методологические основы, а также порядок организации и ведения бухгалтерского учета:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29.07.98 №34Н;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.00 № 94Н;
- Федеральными стандартами бухгалтерского учета: ФСБУ 25/2018, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 27/2021, ФСБУ 14/2022, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету;
- Другими нормативными документами и методическими указаниями и материалами по вопросам бухгалтерского учета с учетом последующих изменений и дополнений к ним.

Отражение фактов хозяйственной деятельности производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности организации

относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности п. 5 ПБУ 1/2008).

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0. Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях в рамках, предусмотренных бухгалтерской программой.

Бухгалтерский учет осуществляется на основании первичных учетных документов. В качестве первичных документов применяются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом, а также иные формы документов, имеющие все установленные законодательством необходимые реквизиты и подтверждающие факт проведения хозяйственной операции.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в Обществе проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которых проверяется и документально подтверждается их наличие, состояние и оценка. Результаты инвентаризации оформляются актами, подписываются членами комиссии и утверждаются руководителем Общества. Расхождений с данными бухгалтерского учета за 2025 год не выявлено.

В 2025 г. Обществом арендовались нежилые помещения на основании следующих договоров:

<b>Арендодатель</b>	<b>Договор</b>	<b>Адрес помещения</b>	<b>Оценочная стоимость по договору</b>
ООО "СОКЗ"	№29-А/2025 от 01.01.2025	Санкт-Петербург г, пер. Пирогова, д. 7, литера А, помещ. 4-Н, оф. 406	408 000,00 руб. (размер арендной платы за год)
АО "МАШИНОАППАРАТ"	02-407 от 24.05.2021	119435, Москва, Большой Саввинский пер., д.9, стр. 1, часть комнаты 15, офис №28	175 008 руб. (размер арендной платы за год)

Согласно п. 2.1.1.3 Учетной политики Организация не признает право пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018). В отношении договоров аренды №29-А/2025 от 01.01.2025 данный пункт ФСБУ применяются в соответствии с пп.1 пункта 11: срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. В отношении договора № 02-407 от 24.05.2021 применим пп. 2 пункта 11 ФСБУ: 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.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 начиная с отчетности за 2022 год. Организацией был применен ретроспективный способ изменения учетной политики.

## **2.2. Изменения в учетной политике в 2025 году**

Внесение изменений в учетную политику на 2025 год связано с применением ФСБУ 4/2023 и ФСБУ 28/2023.

Применение с 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности Общества.

В учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения, связанные с началом применения с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в части:

- состава бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- состава и содержания информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- условиям достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- подходу к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Аналогичные по характеру факта хозяйственной деятельности статьи прочих доходов и расходов Общество отражает в Отчете о финансовых результатах свернуто.

Доходы и расходы по следующим операциям отражаются развернуто:

- переоценка активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (курсовые разницы);
- купля-продажа иностранной валюты;

С 2025 года доходы и расходы Общества учитываются свернуто по следующим видам доходов и расходов: Курсовые разницы и Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса Продажа (покупка) иностранной валюты.

В связи с изменением методики отражения доходов и расходов, показатели отчета о финансовых результатах за 2024 год по стр.2340 прочие доходы, стр.2350 Прочие расходы скорректированы.. Сумма корректировок отражена, в таблице:

Строка	Сумма до корректировки	После корректировки	Сумма корректировки
Стр.2340 Прочие доходы	234 290	29611	204679
Стр.2350 Прочие расходы	(284744)	(80065)	(204679)

Расходы, напрямую связанные с исполнением посреднических договоров, не возмещаемые принципалом, комитентом, заказчиком согласно условиям посреднических договоров, признаются качестве расходов по обычным видам деятельности и учитываются на счете 20.01 «Основное производство».

(Основание: п. п. 2, 5, 16, 18 ПБУ 10/99)

Других изменений в учетную политику на 2025 год не вносилось.

### **3. Основные показатели деятельности**

#### **3.1. Выручка (доходы) от реализации**

Доходы Общества принимаются к учету в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от продажи товаров, работ и услуг);
- Вознаграждение по агентскому договору
- прочие доходы.

Общество учитывает доходы по методу начисления, то есть признает их в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли.

Доходы от обычных видов деятельности (оптовая торговля) составили за 2025 год 6 474 610 тыс. руб от оптовой торговли - 6 392 633 тыс. руб. и по агентскому вознаграждению- 81 976 тыс. руб., за 2024 год 2 344 893 тыс. руб.

Вознаграждение по агентскому договору- 81 976 тыс. руб.

#### Проценты к получению:

	Сумма за 2025 год, тыс. руб.	Сумма за 2024 год, тыс. руб.
%% к получению (уплате) прочие по банковским остаткам и депозитам и т.п.	851	12 567

#### Сумма прочих доходов составила:

Вид прочего дохода	Сумма за 2025 год, тыс. руб.	Сумма за 2024 год, тыс. руб.
Доходы (расходы) от курсовых разниц	33775	
Иная операционная деятельность	15370	29611
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>49145</b>	<b>29611</b>

Прочие доходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

### 3.2 Расходы, связанные с реализацией

Учет расходов в организации ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Все расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитываются как прочие расходы.

Расходы Общества подразделяются на:

- себестоимость проданных товаров, работ, услуг
- себестоимость по агентскому вознаграждению
- коммерческие расходы
- управленческие расходы
- прочие расходы

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг отражается на счете 90 «Себестоимость продаж» и за 2025 год - 6 278 288 тыс. руб. (от оптовой торговли - 6 219 422 589,22 и по агентскому вознаграждению-58 866); за 2024 г. составляет – 2 252 136 тыс. руб.

Сумма транспортных расходов (по завозу товара), относящаяся к остаткам нереализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца.

Коммерческие расходы принимаются полностью в отчетном периоде, учитываются по дебету счета 44 «Расходы на продажу», и составили в 2025 году 133 580 тыс. руб., в 2024 г. 45 409 тыс. руб. Коммерческие расходы по окончании отчетного периода списываются на реализованную продукцию (в Дт счета 90.07 «Расходы на продажу»).

Структура расходов на продажу:

<b>Расходы на продажу</b>	<b>Сумма за 2025 год, тыс. руб.</b>	<b>Сумма за 2024 год, тыс. руб.</b>
Транспортные расходы по завозу товара (ТЗР)	90 486	26 097
Расходы на хранение и обработку товара	26 058	11 213
Расходы информационные, консультационные, юридические и иные услуги	9 634	3 355
Расходы на оплату труда	1 891	2 215
Страховые взносы	567	664
Страховые взносы от НС	4	4
Расходы на аренду помещений	415	504
Расходы на добровольное страхование грузов	2 913	493
Расходы на утилизацию	867	476
Расходы на сертификацию и декларирование	249	340
Расходы на право использования программного обеспечения	39	33
Прочие расходы	456	15
<b>Итого расходы на продажу</b>	<b>133 580</b>	<b>45 409</b>

Управленческие расходы относятся к деятельности компании в целом. Они учитываются по дебету счета 26, а в конце месяца полностью списывают на счет 90.08. В 2025 году сумма управленческих расходов составила 8439 тыс. руб. в 2024 - 8 066 тыс. руб.:

Структура управленческих расходов:

<b>Управленческие расходы</b>	<b>Сумма за 2025 год, тыс. руб.</b>	<b>Сумма за 2024 год, тыс. руб.</b>
Расходы на оплату труда персонала	5 651	5 509
Страховые взносы	1 656	1 656
Страховые взносы от НС	11	11
Расходы на аренду помещений	406	246
Расходы информационные, консультационные, юридические и иные услуги	122	165
Расходы на связь (телефон, интернет)	120	108
Амортизация	70	70
Расходы на добровольное страхование грузов		62

Расходы на электронную систему сдачи отчетности		53
Расходы на право использования программного обеспечения	172	52
Транспортно-экспедиционные расходы (Экспресс-доставка)	40	48
Расходы на малоценные оборудование и запасы		20
Командировочные расходы	9	18
Расходы на обучение персонала		8
Прочие расходы	182	40
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>8439</b>	<b>8066</b>

В перечень прямых расходов организации, связанных с оказанием посреднических услуг, включаются:

<b>Посреднические услуги</b>	<b>за 2025 год</b>
Расходы информационные, консультационные, юридические и иные услуги	5 330 900.00
Расходы на добровольное страхование грузов	521 247.04
Расходы на сертификацию и декларирование	636 250.00
Расходы на утилизацию	1 000 000.00
Расходы на хранение и обработку товара	996 264.13
Транспортные расходы по доставке товара и прочие перемещения	50 380 913.85
<b>Итого</b>	<b>58 865 575.02</b>

Как прочие расходы учитываются те расходы, которые нельзя отнести к другим группам. Они учитываются на субсчете 91.02. Размер Прочих расходов за 2025 г 62 126 тыс. руб.; за 2024 составил 80 065 тыс. руб.

**Проценты к уплате:**

	<b>Сумма за 2025 год, тыс. руб.</b>	<b>Сумма за 2024 год, тыс. руб.</b>
%% к уплате по полученным займам	1087	

**Сумма прочих расходов составила:**

<b>Вид прочего расхода</b>	<b>Сумма за 2025 год, тыс. руб.</b>	<b>Сумма за 2024 год, тыс. руб.</b>
Доходы (расходы) от курсовых разниц		24590
Иная операционная деятельность	61039	55475
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>61039</b>	<b>80 065</b>



Учет материально-производственных запасов ведется в организации на основании положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н

К материально-производственным запасам относятся:

- активы, которые используются в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ или оказания услуг);
- активы, предназначенные для продажи (включая готовую продукцию и товары);
- активы, относящиеся к незавершенному производству.

В соответствии с п. 2 ФСБУ 5/2019 запасы, предназначенные для управленческих нужд (канцтовары, офисные принадлежности), списываются в расходы в том периоде, когда они возникли.

Учет приобретения материалов обществом ведется без применения счетов 15 «Изготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Сырье и материалы учитываются на счете 10. По дебету отражается поступление материалов, по кредиту списание в производство или на управленческие нужды. Стоимость материалов и товаров отражается по дебету счета 10 «Материалы» и счета 41 «Товары» и соответственно кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». За учетную цену принимается цена поставщика, включая все расходы на приобретение, таможенные пошлины и сборы.

Запасы в организации (кроме готовой продукции и незавершенного производства) учитываются по фактической себестоимости. В нее входят фактические затраты на приобретение / создание запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. То, что уплачено или подлежит уплате при приобретении запасов, учитывается в себестоимости запасов без возмещаемых сумм налогов и сборов, но с учетом скидок, уступок, премий, льгот и т.д.

Расходы по заготовке и доставке товаров до центральных складов включаются в расходы на продажу (п. 21 ФСБУ 5/2019).

Для реализованных товаров оценка производится методом ФИФО.

Учет имущества, приобретенного для комитента, принципала или иного доверителя осуществляется через забалансовый счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Забалансовый учет имущества третьих лиц ведется в оценке, определяемой по правилам, рекомендованным Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н). Если правила оценки для отдельной ситуации не установлены, учет осуществляется в оценке, указанной в документах на передачу этого имущества.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

#### **4.4. Дебиторская задолженность**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (слисанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
		по условиям договора	резерва по сомнительным долгам	поступило			слисано			переклассифицировано	по условиям договора	резерва по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановлены в резерв				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.											
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	361 125 1 259 793		1 648 563 356 665		(317 817) (1 255 333)				1 691 871 361 125		
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	183 384 58 529		1 234 096 178 924		(143 823) (54 069)				1 273 657 183 384		
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	153 388 1 201 257		211 664 153 388		(153 388) (1 201 257)				211 664 153 388		
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	23 270 -		23 270 -		(23 270) -				23 270 -		
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	1 084 5		202 755 1 084		2 663 (5)				206 514 1 084		
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	- -		36 -		- -				36 -		
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	361 125 1 259 793		1 648 563 356 665		(317 817) (1 255 333)			X X	1 691 871 361 125		

#### 4.5. Финансовые вложения.

К финансовым вложениям организации относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете по их первоначальной стоимости, для чего используются данные аналитического учета по счетам 58 (55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета", и 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты по предоставленным займам"). Создание "Резерва под обесценение финансовых вложений" (п. п. 24, 38 ПБУ 19/02, п. 35 ПБУ 4/99) не предусмотрено.

#### 4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства, размещенные на депозитных счетах в банках на срок менее трех месяцев, учитываются в бухгалтерском учете на счете 55.03 «Депозитные счета».

Денежные средства, размещенные на депозитных счетах в банках на срок менее трех месяцев, отражаются в Бухгалтерском балансе как денежные эквиваленты.

#### Состав денежных средств и эквивалентов в тыс. рублей

	На 31.12.2025	на 31.12.2024
Расчетные счета в рублях	4248	663
Расчетные счета в валюте	0	0
Депозитные счета	2800	
Специальные счета (таможенная карта)	824	143 892
<b>ИТОГО</b>	<b>7872</b>	<b>144555</b>

#### 4.7. Оценочные обязательства

Общество формирует Резерв предстоящих расходов:

- Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам, на 31.12.2025 -296 тыс. руб. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате не использованных 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.

- Резервы по сомнительным долгам: По итогам проведенной инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности на 31.12.2025 г. Обществом не выявлено просроченной дебиторской задолженности, в связи с этим, резерв по сомнительным долгам не создан.
- По итогам проведенной инвентаризации запасов на 31.12.2025 г. обесценение запасов не выявлено. Обществом не сформирован резерв под обесценение запасов.

#### 4.8. Учет кредитов и займов.

При получении денежных средств по договору займа (кредитному договору) задолженность отражается на счетах в зависимости от срока, на который получены денежные средства:

- по кредиту счета 66, если заем (кредит) получен на срок более 12 месяцев;
- по кредиту счета 67, если заем (кредит) получен на срок менее 12 месяцев.

Причитающиеся по полученным кредитам и займам проценты к уплате отражаются по кредиту счетов 66 или 67 в корреспонденции с дебетом счета 91 "Прочие доходы и расходы".

По полученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

Аналитический учет краткосрочных кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

У Общества на конец отчетного периода отсутствуют полученные кредиты и займы.

#### 4.9. Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	2 286 407	1 733 848	2	(2 281 953)	-	-	1 738 304
	3а 2024 г.	2 577 227	2 278 132	12	(2 568 963)	-	-	2 286 407
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1 029 790	399 696	-	(1 028 102)	-	-	401 383
	3а 2024 г.	1 452 734	1 029 790	-	(1 452 734)	-	-	1 029 790
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	702 408	702 408	-	(702 408)	-	-	36 388
	3а 2024 г.	967 166	702 408	-	(967 166)	-	-	702 408
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	531 882	1 264 804	2	(531 814)	-	-	1 264 877
	3а 2024 г.	138 249	531 807	12	(138 185)	-	-	531 882
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	20 376	30 575	-	(18 910)	-	-	32 041
	3а 2024 г.	8 672	13 144	-	(1 441)	-	-	20 376
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	968	2 384	-	-	-	-	3 351
	3а 2024 г.	10 405	-	-	(9 438)	-	-	968
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	796	-	-	(699)	-	-	96
	3а 2024 г.	-	796	-	-	-	-	796
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	187	-	-	(19)	-	-	168
	3а 2024 г.	-	187	-	-	-	-	187
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	1	-	-	(1)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	1	-	-	-	-	1
Итого	3а 2025 г.	2 286 407	1 733 848	2	(2 281 953)	-	X	1 738 304
	3а 2024 г.	2 577 227	2 278 132	12	(2 568 963)	-	X	2 286 407

#### 4.10 Активы и обязательства в иностранной валюте.

В соответствии с ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", стоимость активов и обязательств (денежных знаков в кассе организации; средств на банковских счетах (банковских вкладах); денежных и платежных документов; финансовых вложений; средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами; вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, и др.); материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств организации),

выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. Если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, соглашением сторон установлено иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Положительные и отрицательные курсовые разницы, образующиеся в связи с изменением официального курса иностранных валют по отношению к российскому рублю, в течение отчетного года учитываются в составе прочих доходов и расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по статье «Курсовые разницы», «Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса», «Продажа (покупка) иностранной валюты».

С 01.01.2025 г. курсовые разницы отражаются в бухгалтерской отчетности в составе прочих доходов или расходов свернуто.

На 31.12.2025 имеются активы и обязательства, выраженные в следующих иностранных валютах: доллар США, Евро, Китайский Юань, Казахский тенге, Индийский рупий.

Официальный курс доллара по ЦБ РФ на дату составления бухгалтерской отчетности – 78,2267руб. за доллар США.

Официальный курс евро по ЦБ РФ на 31.12.2025 – 92,0938 руб. за евро.

Официальный курс юаня по ЦБ РФ на 31.12.2025 – 11,1592 руб. за юань.

Официальный курс дирхама по ЦБ РФ на 31.12.2025 – 15,4978 за тенге

Официальный курс дирхама по ЦБ РФ на 31.12.2025 – 86,9737 за рупии

#### **4.11. Отложенные налоговые обязательства, активы**

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль».

Временные разницы - расходы или доходы, которые признают и в бухгалтерском, и в налоговом учете, но в разные периоды. Из-за возникновения временных разниц Общество рассчитывает отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО), которые рассчитываются балансовым методом.

ОНА признают, когда бухгалтерская стоимость актива меньше налоговой или бухгалтерская величина обязательства больше налоговой (п.4ПБУ 18/02). Он определяется путем применения к сложившимся в отчетном периоде вычитаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

ОНО признают, когда бухгалтерская стоимость актива больше налоговой или бухгалтерская величина обязательства меньше налоговой (п. 15 ПБУ 18/02).

Оно определяется путем применения к сложившимся в отчетном периоде налогооблагаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Текущий налог на прибыль определяется исходя из показателей условного расхода (дохода) по налогу на прибыль (отражаемого обособленно по счету 99), скорректированного на сумму сальдо постоянных налоговых доходов и расходов, и отложенного налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Отложенный налог на прибыль (за отчетный период) определяется как сумма разниц между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 09 "Отложенные налоговые активы" и между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 77 "Отложенные налоговые обязательства" за отчетный период.

Информация о постоянных разницах формируется на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета. При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развернуто.

Отложенные налоговые обязательства – учитываются на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства». На 31.12.2025 сумма ОНО составляет - 1 649 тыс. руб.; На 31.12.2024 г. сумма ОНО составляет 677 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы учитываются на счете 09 «Отложенные налоговые активы» и на 31.12.2025 - 628 482,64 г. ; на 31.12.2024 ОНА составляют 2 327 тыс. руб.

Порядок признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств установлен Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. Согласно п. 8 ПБУ 8/2010 оценочные обязательства отражаются на счете 96 "Резервы предстоящих расходов"

Существенных последствий возможных условных фактов хозяйственной деятельности за отчетный период, как благоприятных, так и неблагоприятных для Общества не предвидится.

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование, на общую сумму 322 тыс. руб.

#### **4.12. Капитал и резервы**

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 1 000 тыс. руб. За 2025 год увеличения или уменьшения уставного капитала не произошло.

На дату проведения инвентаризации не выявлены признаки обесценения запасов, такие как моральное устаревание запасов, потеря ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, следовательно, в бухгалтерском учете нет необходимости в создании резерва под снижение стоимости МПЗ.

Так как Обществом не выявлено просроченной дебиторской задолженности по результатам проведенной инвентаризации, то в создании резерва по сомнительным долгам на 31.12.2025 нет необходимости.

#### **4.13. Налог на прибыль организаций**

Налог на прибыль рассчитывался по ставке 25 % и составил за 2025 год 7975 тыс. рублей.

С 01.01.2025, налоговая ставка по налогу на прибыль увеличивается с 20% (в т.ч. 3% в Федеральный бюджет и 17% в бюджет субъекта) до 25% (в т.ч. 8% в Федеральный бюджет и 17% в бюджет субъекта). Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, установлено, что в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов / обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков (п.14-15 ПБУ 18/02). Таким образом, показатель отложенных налоговых активов по состоянию на 31.12.2024 был отражен в бухгалтерском балансе Общества с учетом необходимых корректировок.

### Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2025 г.

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
A	Прибыль до налогообложения Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	42 173 077,55
B	Отложенный налоговый актив на начало периода Сальдо на начало периода по дебету счета 09	2 326 731,69
B	Отложенное налоговое обязательство на начало периода Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	676 713,76
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода** Сальдо на конец периода по дебету счета 09	628 482,64
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода** Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	1 648 553,92
E	Постоянная разница за период Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	410 902,49
1	Отложенный налог на начало периода (B) - (B)	1 650 017,93
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	-1 020 071,28
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	-2 670 089,21
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	-7 975 906,00
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-10 645 995,21
6	Условный расход по налогу - (A) * 25%	-10 543 269,39
7	Постоянный налоговый расход - (E) * 25%	-102 725,62
8	Чистая прибыль (A) + (5)	31 527 082,34

\* Расчет основан на Приложении к ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".  
Числовая нумерация показателей соответствует Приложению

\*\* Детальный расчет отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства приведен в Справке-расчете отложенного налога

## 5 Иная информация

### 5.1 Информация об изменениях учетной политики на год, следующий за отчетным (вводимых с 01.01.2026 года)

Внесение изменений в учетную политику с 01.01.2026 не планируется.

### 5.2. Информация о связанных сторонах и операциях с ними

Согласно (п. 27 ПБУ 4/99, п. 1ПБУ 11/2008) в бухгалтерской отчетности организация обязана раскрыть информацию о связанных сторонах (в том числе об аффилированных лицах).

В составе информации о связанных сторонах организация обязана раскрыть информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых такой организацией основному управленческому персоналу:

1. краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:

- оплата труда за отчетный период;
- начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды;
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде;
- оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала;

2. долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты.

С 09.01.2025 Единоличным исполнительным органом Общества являлся генеральный директор Волков Роман Юрьевич. Оплата труда за выполнение им функций генерального директора составила 1827 тыс. руб.

До 09.01.2025 Степанов Александр Юрьевич выплата за 2025 год составила 54тыс. руб.

Конечным бенефициарным владельцем Общества является Волков Роман Юрьевич.

### **5.3. Условные факты хозяйственной деятельности**

На рентабельность операций Общества могут оказать негативное влияние следующие тенденции в экономической и политической ситуации:

- усложнение и удорожание логистических цепочек,
- сложности при проведении платежей в китайские банки,
- повышенная волатильность курсов валют,
- продолжение тенденции к расширению санкционного пакета, введение пакета «вторичных» санкций.

Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Общество не принимает участие в судебных разбирательствах в момент предоставления бухгалтерской отчетности и по состоянию на 31.12.2025.

Разногласий с налоговыми органами на отчетную дату по поводу уплаты платежей в бюджет не имеется.

### **5.4. События после отчетной даты**

После 31 декабря 2025 года в деятельности Общества произошли следующие существенные события:

- с 19.02.2026 смена юридического адреса: 190020, Санкт-Петербург г, ул Бумажная, Дом 16, Корпус 1, Литера А, Помещение 19НС
- Межрайонной ИФНС России № 7 по Санкт-Петербургу код 7838 с 25.03.2026 была реорганизована в №9 по Санкт-Петербургу код 7840.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Волков Р.Ю.  
М.П.

«28» марта 2026 года