

## Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТК НОРД СТРИМ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

### **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ**

ООО «ТК НОРД СТРИМ» (далее — «Общество») осуществляет деятельность в г.Люберцы.

ИНН 5027308306, КПП 502701001, ОГРН 1225000084385

Юридический адрес: 140015, Московская область, город Люберцы, улица Инициативная, дом 15, офис А-11, помещ. 1

Основной деятельностью Общества является торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов согласно коду вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 46.38.1.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей на 31.12.2025, 100% принадлежат физическому лицу Александрову Сергею Алексеевичу. Уставный капитал оплачен полностью. В 2025 г. величина Уставного капитала не менялась.

Численность работников Общества:

Показатель	2025	2024
Среднесписочная численность работников за год	6	4
Численность работников на последнюю отчетную дату периода	10	4

Единоличный исполнительный орган: временно исполняющий обязанности генерального директора Александров Сергей Алексеевич

Совет директоров отсутствует. Правление отсутствует. Общество не имеет лицензий. Обособленных подразделений нет. Общество не имеет филиалов, представительств и иных структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

### **2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА**

Бухгалтерский учёт в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учёте» и «Положением во ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учёту. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями

#### Основные средства

Учёт ведется согласно ФСБУ 6/2020.

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020, основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Периодичность переоценки отличных от инвестиционной недвижимости основных средств определяется организацией для каждой группы переоцениваемых основных средств исходя из того, в какой степени справедливая стоимость таких основных средств подвержена изменениям.

Резерв на ремонт основных средств не создается. Амортизация объектов основных средств осуществляется линейным способом.

Общество самостоятельно определяет срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь п. 8 ФСБУ 6/2020. Лимит стоимости основных средств в бухгалтерском учёте Общество определило в размере 100 тыс. рублей.

#### Учет арендных отношений

Формирование в бухгалтерском учёте информации об объектах бухгалтерского учёта, возникающих при получении за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды». Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из срока аренды, номинальной стоимости арендных платежей, ставки дисконтирования, рассчитанной на основе ставки привлечения дополнительных заёмных средств, соответствующей сроку, обеспечению и иным условиям с оцениваемыми договорами аренды.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 по аренде офисных помещений, исходя величины и характера данных операций, не определенности срока использования (конечного срока), несущественности данной информации.

#### Материально-производственные запасы

Учет ведётся согласно ФСБУ 5/2019. Запасы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости, которая определяется как сумма фактических затрат организации на приобретение материально-производственных запасов, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Затраты на приобретение запасов определяются с учётом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления в соответствии с п. 12 я. 2 ФСБУ 5/2019.

Списание материально-производственных запасов производится по себестоимости Каждой единицы.

#### Дебиторская задолженность

Общество не создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. В частности, сомнительной признается задолженность с момента наступления срока погашения которой прошло свыше 90 дней.

#### Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учёту в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учётом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

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

#### Расходы

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расхода.

Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется на счете 44 «Расходы на продажу» по статьям затрат.

Управленческие и коммерческие расходы в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи». Состав прочих расходов Общества определяется на 91-м счете по соответствующим статьям расходов.

Расходы будущих периодов делятся на долгосрочные и краткосрочные. Активы представляются как краткосрочные, если срок их обращения не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы представляются как долгосрочные. Долгосрочные расходы будущих периодов отражаются в строке баланса «Прочие внеоборотные активы», краткосрочные расходы будущих периодов - в строке баланса «Прочие оборотные активы».

### Финансовые вложения

Финансовые вложения подразделяются на краткосрочные, срок погашения (выбытия) которых составляет не более 365 дней, и долгосрочные, срок погашения (выбытия) которых составляет более 365 дней. Долгосрочные финансовые вложения, до срока погашения которых остается менее 12 месяцев, не переводятся в состав краткосрочных финансовых вложений.

### Счет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

## **3. ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА**

### **3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Сумма остаточной стоимости основных средств, отраженная по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса Общества:

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 830	2 830	2 830
Транспортные средства	17 551	-	-
Итого	20 381	2 830	2 830

### **3.2. ЗАПАСЫ**

Сумма фактической себестоимости товаров. Запасы, отраженные по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса Общества:

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Товары	13 468	12 215	5 682
Итого	13 468	12 215	5 682

### **3.3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Структура дебиторской задолженности Общества:

Группа контрагентов	Сумма задолженности на отчетную дату		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Поставщики товаров и услуг	20 848	157	2
Покупатели	10 382	7 495	47 710
Прочая задолженность	2 111	1 857	-
Итого	33 341	9 352	49 710

### **3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

Информация о денежных средствах раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты». Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Наименование	Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Денежные средства в рублях	11	1 835	470
Итого	11	1 835	470

### 3.5. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 тыс. руб. На отчетную дату 31.12.2025 нераспределенная прибыль составляет 17 822 тыс. руб.

### 3.6. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Вид кредита	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Краткосрочные кредиты	1 836		
Долгосрочные кредиты		4 528	7 050

На 31.12.2025 г. у Общества произошел перевод долгосрочной кредиторской задолженности в краткосрочную, дата погашения краткосрочной задолженности май и ноябрь 2026г.

На 31.12.2025 у Общества заключены кредитные договоры на предоставление кредитной линии с ПАО «Сбербанк России».

Наименование банка	Номер договора	Дата погашения	Сумма задолженности на 31.12.2025 г.
ПАО "Сбербанк России"	№ 5027308306-25-1 от 28.07.2025.	28.07.2028	
Итого задолженность			

Погашение каждого предоставленного банком транша кредита производится не позднее, чем на 60 календарный день со дня, следующего за днем предоставления данного транша, в связи с этим Общество рассматривает данные кредиты, как краткосрочные обязательства

### 3.7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная кредиторская задолженность.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. Общество не имеет просроченных обязательств по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами.

Краткосрочная кредиторская задолженность Общества состоит из задолженности по расчетам с поставщиками, авансам полученным, уменьшенным на сумму НДС с авансов, расчетам по налогам и сборам, прочей краткосрочной кредиторской задолженности:

Группа контрагентов	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Поставщики товара для продажи	25 386	14 160	41 839
Покупатели	2 160	(632)	-
Итого	27 546	13 528	41 839

## 4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

### 4.1. ВЫРУЧКА

Все доходы Общества за отчетный период в соответствии с правилами бухгалтерского учета зачислены на счет прибылей и убытков.

Доходы от реализации за 2025 год составили: 2 023 332 тыс. руб. (без НДС).

Доходы от реализации за 2025 год представлены следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы доходов от реализации):

Оптовая торговля рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами из рыбы и морепродуктов

Доходы от реализации за 2024 год составили: 153 504 тыс. руб. (без НДС).

Доходы от реализации за 2024 год представлены следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы доходов от реализации):

Оптовая торговля рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами из рыбы и морепродуктов

Все расчеты по заключенным договорам в отчетном периоде предусматривают выполнение обязательств денежными средствами.

#### 4.2. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость продаж за 2025 год составила 1 991 186 тыс. руб. Показатель себестоимости сформирован из закупочной стоимости товаров для перепродажи, расходов, связанных с приобретением товара.

Себестоимость продаж за 2024 год составила 101 334 тыс. руб. Показатель себестоимости сформирован из закупочной стоимости товаров для перепродажи, расходов, связанных с приобретением товара.

#### 4.3. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ, ПОЛУЧЕННЫЙ ОТ ОСНОВНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2025 году представляет собой прибыль в сумме 10 204 тыс. руб.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2024 году представляет собой прибыль в сумме 2 100 тыс. руб.

#### 4.4. 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».

Условный доход/ расход по налогу на прибыль составил 3 815 тыс. руб. Ставка налога на прибыль составляет 25 %

### ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

#### Условия ведения деятельности Общества

В 2025 г. на деятельность организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Общество тщательно анализирует потенциальные финансовые риски, которые могут возникнуть от не поступления денежных средств от контрагентов, однако, существенного объема просроченных платежей в отчетном периоде не наблюдалось. В последнее время сохраняется высокая степень неопределенности относительно того, как и какими темпами будет проходить восстановление экономики в стране. Кроме того, на рыбном рынке РФ наблюдается высокая конкуренция. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

#### Налогообложение

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частным изменениям. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут предъявить претензии по сделкам и методам учета. Так как Общество уверено в добросовестности своих контрагентов (общество проявляет должную осмотрительность согласно утверждённому регламенту), в результате могут быть начислены незначительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. Деятельность Общества началось с 2022 года.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно.

#### Существующие и потенциальные иски против Общества

В 2025 году Общество участвовало в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности, в качестве истца и ответчика. Судебное дело производство еще в процессе апелляции.

#### Риски, связанные с изменением налогового законодательства

##### Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частным изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового Законодательства, уделяя

внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

#### Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативной информации о качестве реализуемых Обществом товаров, соблюдении сроков поставок товаров, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Общество планирует проводить политику, которая обеспечит финансовую устойчивость, улучшение финансового состояния и оптимизацию деятельности, что позволит адекватно реагировать на возможное ухудшение экономической ситуации.

#### **ИНФОРМАЦИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

В 2024 и 2025 годах Общество не вело совместную деятельность.

#### **ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ**

Общество не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.

#### **ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩЕНИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Общество *не* планирует прекращать финансово-хозяйственную деятельность в будущем периоде.

#### **СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

В настоящее время отсутствуют факты, которые могут оказать существенное влияние на представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность и изменяет финансово-хозяйственные планы Общества в будущем.

Генеральный директор



Александров Сергей Алексеевич

25 марта 2026 г.