

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

Оглавление

1. Общие сведения	3
2. Существенные элементы учетной политики.....	4
2.1. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности	4
2.2. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте	4
2.3. Учет основных средств	5
2.4. Учет нематериальных активов	5
2.5. Учет покупных товаров	6
2.6. Оценочные обязательства и резервы	6
2.7. Учет доходов и расходов	7
2.8. Отчет о движении денежных средств	7
2.9. Учет финансовых вложений.....	7
3. Нематериальные активы	8
3.1. Наличие и движение нематериальных активов.....	8
3.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы	8
3.3. Состав и способ амортизации НМА	8
4. Основные средства	8
5. Финансовые вложения	9
5.1. Наличие и движение финансовых вложений	9
6. Запасы	9
6.1. Расшифровка наличия и движения запасов:.....	9
7. Дебиторская задолженность	10
7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности	10
7.2. Просроченная дебиторская задолженность	11
8. Обязательства.....	11
8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)	11
8.2. Оценочные обязательства.....	11
9. Обеспечения обязательств	12
10. Расходы организации	12
10.1. Расходы по обычным видам деятельности	12
10.2. Себестоимость продаж	12
10.3. Расшифровка коммерческих расходов.....	12
10.4. Информация о прочих расходах	13
11. Государственная помощь.....	13
12. Денежные средства и их эквиваленты.....	13
13. Уставный капитал.....	14
14. Капитал и резервы	14
15. Проценты к получению.....	14
16. Доходы организации	14
16.1. Доходы по основным видам деятельности	14
16.2. Расшифровка прочих доходов.....	15
17. Налог на прибыль	15
18. Информация о связанных сторонах.....	15
19. Вознаграждение основному управленческому персоналу	16
20. Распределение нераспределенной прибыли	16

21. Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества.....	16
22. События после отчетной даты.....	16

1. Общие сведения

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью "УниверсСистемПродукт" (далее «Общество»). Сокращенное: ООО "УниверсСистемПродукт"

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве, ГРН записи №1217700183172 от 15.04.2021, ИНН 9719014778,

Юридический адрес Общества: 105318, г. Москва, ул. Ибрагимова, д.31, корп 47 этаж 5, помещ. 12 (офис 504).

У Общества открыто два Обособленных подразделения:

Шарапово, находящиеся по адресу: 108809, Россия, Марушкинское п, г Москва, д Шарапово, ул Придорожная, д 5Б, строение 1

Поставлено на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 51 по г. Москве 01.02.2022г. с присвоением КПП 775145001

Виллозское, находящиеся по адресу: 188508, Ленинградская обл, Ломоносовский р-н, г.п. Виллозское, тер. Северная часть промзоны Горелово, улица 3-я, дом 12

Поставлено на учет 23.10.2023г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №3 по Ленинградской области с присвоением КПП 470745001

Основным видом деятельности Общества в соответствии с уставом Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением (46.51).

Состав участников Общества:

- Единственный участник Черкасов Борис Владимирович. Размер доли участника составляет 100% Уставного капитала;

Уставный капитал оплачен полностью путем внесения денежных средств на расчетный счет общества.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор, Черкасов Борис Владимирович.

Среднегодовая численность работающих за 2024 год составила 3 человека.

Основной целью создания и деятельности Общества является извлечение прибыли путем осуществления предпринимательской деятельности.

Дочерних и зависимых обществ нет.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имеет судебных разбирательств.

Общество подлежит обязательному аудиту в соответствии со ст. 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

В 2025 году Общество как налогоплательщик уплачивало налоги по общей системе налогообложения, в связи с чем было обязано вести бухгалтерский и налоговый учет в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации для организаций, применяющих общую систему налогообложения.

2. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики.

При составлении отчета о движении денежных средств к денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- срочные депозиты (на срок менее трех месяцев);
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Изменение Учетной политики производится в случаях, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106 н.

Корректировки данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики отсутствуют в связи с отсутствием необходимости.

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 свёрнуто.

Другие существенные изменения в учетную политику на 2025 год не вносились.

2.1. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее-ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 октября 2023 г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

2.2. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества пересчитывается 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. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности отдельно.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату:

Иностранная валюта	Курс ЦБ РФ на 31.12.2025	Курс ЦБ РФ на 31.12.2024	Курс ЦБ РФ на 31.12.2023
Доллары США	78,4685	101,6797	89,6883
Юань	11,1592	13,4272	12,5762
Евро	92,2785	106,1028	

2.3. Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 рублей ФСБУ 6/2020 не применяется. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Инвестиционной недвижимости Общество не имеет.

Собственных основных средств Общество не имеет.

У Общества существуют арендованные основные средства – помещения, арендуемые под офис, отраженные на забалансовом счете 001.

Ввиду характера использования арендуемых помещений и того, что договор аренды является краткосрочным, организация пользуется правом, предусмотренным п.11, 12 ФСБУ 25/2018 не признавать право пользования активом и обязательство по аренде.

2.4. Учет нематериальных активов

С 01 января 2024г. учет нематериальных активов (далее НМА) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (далее ФСБУ 14/2022).

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся как НМА, но имеющих стоимость не превышающую 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение или создание таких активов признаются расходами периода, в котором актив принят к учету.

После признания в учете НМА учитываются по первоначальной стоимости.

Амортизация НМА производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной из срока полезного использования объекта.

Сроки полезного использования НМА в учете определяются по каждому объекту, исходя из срока действия лицензии, свидетельства и других ограничений, установленных законодательством, а также договором.

2.5. Учет покупных товаров

Учет покупных товаров, предназначенных для продажи, ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» на счете 41 «Товары». Товары к бухгалтерскому учету принимаются по стоимости товаров, уплачиваемой в соответствии с договором поставщику (продавцу).

Фактическая себестоимость товаров формируется без применения дополнительных счетов 15 и 16. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимых до момента их передачи в продажу, включаются в составе расходов на продажу.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 не применяется. Эти затраты учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

При реализации товаров и ином их выбытии оценка товаров производится по средней себестоимости (взвешенная оценка, в качестве расчетного периода установлен месяц). При реализации (выбытии) товаров, их себестоимость определяется по каждому номенклатурному номеру (артикулу).

Признаки снижения стоимости запасов на 31 декабря 2025г. не выявлены, основания для создания резерва под обесценение запасов отсутствуют.

2.6. Оценочные обязательства и резервы

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Для отражения в учете и отчетности достоверной информации Общество создает следующие оценочные резервы и обязательства:

Оценочные резервы:

- по сомнительным долгам;

Оценочные обязательства:

- на предстоящую оплату отпусков работникам;

Резерв по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность юридических и физических лиц признается сомнительной в целях создания резерва, если дебиторская задолженность одновременно соответствует следующим критериям:

- возникла по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, с поставщиками и подрядчиками и прочими дебиторами;
- не погашена в сроки, установленные договором более, чем 45 дней;
- не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается отдельно по каждому контрагенту и договору на основании экспертной оценки. Основным критерием для присвоения экспертной оценки берется наличие рисков неоплаты долга, неполной оплаты или оплаты со значительным отклонением от установленных сроков. Просрочка платежа (погашения) более чем на 45 дней является основанием для проведения экспертной оценки и начисления резерва. При наличии у контрагента встречной кредиторской задолженности резерв создается на сумму превышения дебиторской задолженности над кредиторской.

Резерв начисляется в размере 100% суммы задолженности в случае введения процедуры банкротства относительно должника.

Оценочное обязательство «Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам» определяется как произведение количества неиспользованных всеми работниками Общества дней отпуска по состоянию на отчетную дату и среднедневной заработной платы за последние 12 месяцев. Результат увеличивается на сумму страховых взносов.

2.7. Учет доходов и расходов

Учет выручки от реализации товаров и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 №32н.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Учетная политика Общества предусматривает определение выручки от реализации товаров и предъявлению покупателю расчетных документов.

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

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности определяются в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

В составе себестоимости отражается стоимость проданных товаров. Расходы, связанные с покупкой и продажей продукции и товаров, оказанием посреднических услуг отражаются в составе Коммерческих расходов.

Общество получает премии за достижение целевых показателей (в том числе, по объемам) при продаже и покупке товаров. Указанные премии, полученные от поставщиков, отражаются в составе Прочих доходов либо уменьшают фактическую себестоимость товаров. Конкретных способ отражения определяется исходя из договора/соглашения о предоставлении премии.

2.8. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составляется в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденного Приказом Минфина от 02.02.2011 №11н.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке 4129 «Прочие платежи» или строке 4119 «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

2.9. Учет финансовых вложений

Учетной политикой установлено, что в составе финансовых вложений учитываются активы, отвечающие условиям, приведенным в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	210	(151)	-	-	-	(59)	-	-	-	-	-	210	(210)
	За 2024 г.	210	(50)	-	-	-	(101)	-	-	-	-	-	210	(151)
в том числе:														
WEB-сайт universalsystemproduct.ru	За 2025 г.	210	(151)	-	-	-	(59)	-	-	-	-	-	210	(210)
	За 2024 г.	210	(50)	-	-	-	(101)	-	-	-	-	-	210	(151)
из них исключительные права	За 2025 г.	210	(151)	-	-	-	(59)	-	-	-	-	-	210	(210)
	За 2024 г.	210	(50)	-	-	-	(101)	-	-	-	-	-	210	(151)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	59	160
в том числе:			
WEB-сайт universalsystemproduct.ru	-	59	160
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:			
Базы данных	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

3.3. Состав и способ амортизации НМА

(тыс. рублей)

Тип объекта	Сумма на 31.12.2024		Изменения за период	Сумма на 31.12.2025	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Амортизация
Нематериальные активы	210	(151)	(59)	210	(210)
Линейный способ		(151)	(59)		(210)
WEB-сайт universalsystemproduct.ru	210	(151)	(59)	210	(210)

4. Основные средства

Объекты основных средств и капитальные вложения на 31 декабря 2025г. у Общества отсутствуют.

5. Финансовые вложения

В отчетном году Общество заключило договор доверительного управления ценными бумагами, средствами инвестирования в ценные бумаги и производные финансовые инструменты с ООО «Управляющая компания «Финам Менеджмент», в рамках которого был учрежден интервальный паевой инвестиционный фонд. Сумма вложений 505 000 тыс. руб.

В отчетном период Общество выдало денежный заем ООО«Управляющая компания «Финам Менеджмент» «Д.У.» ИПИФ комбинированный «Фьючерс УСП» в размере 330 тыс. руб. Ожидаемая дата возврата согласно договора 25 марта 2026г.

В 2025г. Обществу полностью вернулся денежный заем от ООО "МЕЙН ЧЕЙН" 710 000 тыс. руб., выданный в 2024г.

Состав и движение по видам финансовых вложений Общества отражено в таблицах ниже:

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	505 000	-	-	-	-	-	-	505 000	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Паи	За 2025 г.	-	-	505 000	-	-	-	-	-	-	505 000	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	710 000	-	330 000	710 000	-	-	-	-	-	330 000	-
	За 2024 г.	-	-	2 120 000	1 410 000	-	-	-	-	-	710 000	-
в том числе:												
Предоставленные займы	За 2025 г.	710 000	-	330 000	710 000	-	-	-	-	-	330 000	-
	За 2024 г.	-	-	2 120 000	1 410 000	-	-	-	-	-	710 000	-
Итого	За 2025 г.	710 000	-	835 000	710 000	-	-	-	-	-	835 000	-
	За 2024 г.	-	-	2 120 000	1 410 000	-	-	-	-	-	710 000	-

По состоянию на 31.12.2025 года Обществом проведен тест на обесценение балансовой стоимости активов. В результате теста на обесценение за год, закончившийся 31.12.2025 года, признаки обесценения отсутствуют.

6. Запасы

Обществом произведена проверка на обесценение, признаков обесценения запасов не выявлено, чистая стоимость продажи превышает фактическую себестоимость запасов.

6.1. Расшифровка наличия и движения запасов:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	9 378	-	4 215 514	(4 167 356)	-	-	X	X	57 536	-
	За 2024 г.	661 572	-	16 132 463	(16 784 657)	-	-	X	X	9 378	-

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценен	затраты	списано		резерв под обесценен	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
в том числе:									
Сырье и материалы	За 2025 г.	1	-	6	(7)	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	73	(72)	-	-	-	1
Товары	За 2025 г.	9 377	-	4 215 507	(4 167 348)	-	-	-	57 536
	За 2024 г.	661 572	-	16 132 375	(16 784 570)	-	-	-	9 377
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	14	(14)	-	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

На конец 2025 года Обществом создан резерв по сомнительным долгам в сумме 155 955 тыс. руб. Показатель дебиторской задолженности покупателей приведен за вычетом суммы резерва.

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 отчетном периоде)					На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2 148 787	(26 351)	8 381 832	-	(7 017 706)	-	(26 351)	-	3 512 913	(155 955)
	За 2024 г.	6 508 480	(81 486)	2 276 427	-	(6 636 120)	-	(155 220)	-	2 148 787	(26 351)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 806 955	-	2 863 080	-	(1 714 955)	-	-	-	2 955 080	-
	За 2024 г.	5 704 608	-	1 223 624	-	(5 121 277)	-	-	-	1 806 955	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	56 415	(26 351)	500 481	-	(56 415)	-	(26 351)	-	500 481	(155 955)
	За 2024 г.	660 300	(81 486)	56 415	-	(660 300)	-	(155 220)	-	56 415	(26 351)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	26 051	-	73 462	-	(99 337)	-	-	-	176	-
	За 2024 г.	136 247	-	229 401	-	(339 596)	-	-	-	26 051	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	19 815	-	6 378	-	(1)	-	-	-	26 192	-
	За 2024 г.	7 325	-	188 589	-	(176 099)	-	-	-	19 815	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	26 017	-	4 968	-	-	-	-	-	30 985	-
	За 2024 г.	-	-	206 295	-	(180 278)	-	-	-	26 017	-
Расчеты по агентскому договору	За 2025 г.	213 534	-	4 933 464	-	(5 146 998)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	372 104	-	(158 570)	-	-	-	213 534	-
Итого	За 2025 г.	2 148 787	(26 351)	8 381 832	-	(7 017 706)	-	(26 351)	X	3 512 913	(155 955)
	За 2024 г.	6 508 480	(81 486)	2 276 427	-	(6 636 120)	-	(155 220)	X	2 148 787	(26 351)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	311 910	155 955	52 702	26 351	162 973	81 486
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	311 910	155 955	52 702	26 351	162 973	81 486

8. Обязательства

Состав и движение по видам обязательств Общества отражено в таблицах ниже
Данные о поступившей и погашенной кредиторской задолженности раскрывается за минусом кредиторской задолженности, погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

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	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 188 537	3 691 426	-	(1 796 589)	-	4 067 034
	За 2024 г.	7 193 459	21 236 593	-	(26 187 315)	(54 201)	2 188 537
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	58 297	338 428	-	(74 639)	-	322 086
	За 2024 г.	821 185	19 744 919	-	(20 453 606)	(54 201)	58 297
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 646 863	3 342 238	-	(1 646 945)	-	3 342 156
	За 2024 г.	6 352 554	1 011 369	-	(5 717 060)	-	1 646 863
Расчеты по агентскому договору	За 2025 г.	480 205	5 349	-	(91 332)	-	394 223
	За 2024 г.	21	480 205	-	(21)	-	480 205
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	3 071	5 411	-	-	-	8 482
	За 2024 г.	19 699	-	-	(16 628)	-	3 071
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	100	-	-	(13)	-	87
	За 2024 г.	-	100	-	-	-	100
Итого	За 2025 г.	2 188 537	3 691 426	-	(1 796 589)	-	4 067 034
	За 2024 г.	7 193 459	21 236 593	-	(26 187 315)	(54 201)	2 188 537

8.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	279	541	660	3	156
	За 2024 г.	153	460	335	-	279

в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	279	541	660	3	156
	За 2024 г.	153	460	335	-	279

9. Обеспечения обязательств

В отчетном периоде Общество не выдавало залогов, гарантий и поручительств, а также не получала их от контрагентов.

10. Расходы организации

В целях управления затратами и формирования себестоимости продукции организован синтетический и аналитический учет расходов по обычным видам деятельности 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 продаж;
- коммерческие расходы;
- прочие расходы.

10.1. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	4 167 355	16 123 353
Затраты на оплату труда	4 810	4 698
Отчисления на социальные нужды	1 453	1 388
Амортизация	59	101
Прочие затраты	23 925	(640)
Итого по элементам	4 197 602	16 128 900
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 197 602	16 128 900

Себестоимость продаж включает в себя расходы, непосредственно связанные с продажей товара, а именно покупную цену товара, подлежащего перепродаже.

10.2. Себестоимость продаж

(тыс. рублей)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Себестоимость продаж	4 143 317	16 106 940
Итого	4 143 317	16 106 940

10.3. Расшифровка коммерческих расходов

(тыс. рублей)

Наименование показателя	2025	2024
Аренда офисных помещений	793	611
Амортизация НМА	59	101

Наименование показателя	2025	2024
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	10	10
Страховые взносы	1 569	1 489
Командировочные расходы	123	168
Малоценное оборудование и запасы	5	51
Оплата больничного	-	2
Оплата труда	5 225	5 045
Программное обеспечение	85	55
Прочие затраты	200	334
Обязательный аудит	182	180
Списание материалов	6	21
Страхование товара	884	-
Транспортные услуги(доставка)	3 294	2 991
Услуги по хранению о обработке товаров	2 179	1 609
Услуги телефонной и интернет связи	141	112
Агентское вознаграждение	23 309	8 808
Консультационные услуги	16 221	373
Итого по элементам	54 285	21 960

10.4. Информация о прочих расходах

(тыс. рублей)

Виды прочих расходов	2025	2024
Расходы на услуги банков	2 555	43
Отрицательная курсовая разница	334 770	335 229
Прочие расходы	649	74
Резерв по сомнительным долгам	155 955	100 085
Доходы (расходы) от штрафов, пеней и неустоек	640	72 125
Итого	494 568	507 556

11. Государственная помощь

В отчетном периоде общество не пользовалось мерами поддержки от государства.

12. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства, недоступные для использования Обществом, на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 Общество не имеет:

- открытых, но не использованных кредитных линий;
- поручительств третьих лиц, не использованных для получения кредита;
- займов (кредитов) недополученных;

Информация об остатках денежных средств и их эквивалентов на отчетную дату представлена в таблице ниже:

(тыс. рублей)

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Денежные средства в банках	50	164

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Денежные средства на краткосрочном депозите	506 900	38 400
Денежные средства и их денежных эквиваленты, итого	506 900	38 564

13. Уставный капитал

На 31 декабря 2025 года единственным участником Общества является Черкасов Борис Владимирович, (доля участника 100 %).

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

Капитал	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Уставный капитал	1 000	1 000

14. Капитал и резервы

Единственным участником Общества является Черкасов Борис Владимирович, доля которого составляет 100%.

Чистая прибыль Общества по итогам деятельности за 2025 год составила 30 086 тыс. руб.

15. Проценты к получению

Виды доходов	(тыс. рублей)	
	2025	2024
Проценты по депозитам	23 813	43 880
Проценты по выданному займу	49 649	124 106
Проценты по коммерческому кредитованию	12 698	-
Итого	86 160	167 986

16. Доходы организации

16.1. Доходы по основным видам деятельности

Основным видом деятельности Общества в 2023, 2024 и 2025 годах являлась Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением.

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;
- прочие доходы.

Выручка от продажи товара признается по методу начисления, то есть по мере реализации товаров, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы, полученные по основному виду деятельности:

Виды доходов	(тыс. рублей)	
	2025	2024
Выручка от продаж	4 211 340	16 293 668

16.2. Расшифровка прочих доходов

(тыс. рублей)

Виды прочих доходов	2025	2024
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	26 351	155 220
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	401 286	274 704
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	-	54 201
Доходы по полученным премиям, скидкам		45 073
Прочие доходы	770	244
Итого	428 407	529 442

17. Налог на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Положение предусматривает отражение в бухгалтерском учете не только суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет, или суммы излишне уплаченного и (или) взысканного налога, причитающейся организации, либо суммы произведенного зачета по налогу в отчетном периоде, но и отражение в бухгалтерском учете сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих отчетных периодов в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

При составлении бухгалтерской отчетности Организация отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развернуто.

Изменения отложенных налоговых активов учитываются на счете 09 «Отложенные налоговые активы» и составляют на конец года – 5 366 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых обязательств учитываются на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» и составляют на конец года –4 509 тыс. руб.

В связи с изменением ставки налога на прибыль с 01 января 2025г. в бухгалтерской отчетности на конец 2024 года произведен пересчет отложенных активов и обязательств по ставке 25%. Пересчет ОНА и ОНО на ставку 25% отражен в строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах за 2024 год в сумме -790 тыс. руб. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерской отчетности производится на основании отраженных в нем показателей -условного расхода по налогу на прибыль, постоянного налогового расхода, постоянного налогового дохода, отложенного налогового обязательства и отложенного налогового актива. Налог на прибыль (стр. 2410) отражен по ставке, действующей на конец отчетного периода: за 2024г.-20% и за 2025г. по ставке 25% соответственно.

18. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 №48н.*Перечень связанных сторон*

№	Полное наименование или Ф.И.О. связанных сторон	Основание, в силу которого лицо признается связанным	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Черкасов Борис Владимирович ИНН 773423757619	Лицо имеющее право распоряжаться более 20% уставного капитала Общества, бенефициарный владелец	100%	100%

19. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Единоличным исполнительным органом Компании, является Генеральный Директор. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных Компанией основному управленческому составу:

(тыс. рублей)

Виды вознаграждений	2025	2024
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода	2 107	1 934
Страховые взносы с вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода	636	584

20. Распределение нераспределенной прибыли

Распределения прибыли прошлых лет и выплаты участникам дивидендов в отчетном периоде не осуществлялось.

21. Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Существенное влияние на деятельность общества оказывают санкции, введённые против России некоторыми странами, что приводит к неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, а также может оказать негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества.

Растущая инфляция может повлечь существенное увеличение затрат, а также снизить рентабельность продаж и товарооборота.

Несмотря на это руководство позитивно оценивает перспективы деятельности, т.к. Общество имеет высокий запас финансовой прочности. За истекшие годы общество приспособилось к стремительно меняющейся экономической и геополитической обстановке. Научилось анализировать и оперативно реагировать на внутренние и внешние факторы среды.

Руководство выражает уверенность, что Общество способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности, учитывая стабильный спрос на продукцию Общества, и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов

22. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год не произошло событий, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества.

Генеральный директор



[Handwritten signature]

Черкасов Б.В.

30 марта 2026г.