ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ВАЛЬД» за 2025 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Наименование организации: Полное: Общество с ограниченной ответственностью «ВАЛЬД»
Сокращённое: ООО «ВАЛЬД»

Идентификационные коды:

Код	Значение
ИНН	7802922725
КПП	780201001
ОГРН	1227800027696
ОКПО	57474083

Адрес места нахождения: 194292, г. Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Сергиевское, ул. Домостроительная, дом 14, литера А, помещение 415

Фактический адрес: 194292, г. Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Сергиевское, ул. Домостроительная, дом 14, литера А, помещение 415.

Обособленные подразделения:

Наименование ОП	Наименование ИФНС	КПП	Адрес	Статус
Головное подразделение	Межрайонная ИФНС России №17 по Санкт-Петербургу	780201001	194292, г. Санкт-Петербург, ул. Домостроительная, д. 14, лит. А, пом. 415	Действует
Обособленное подразделение ЕКБ	Межрайонная ИФНС России №25 по Свердловской области	667945001	620010, РФ, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Черняховского, стр. 104	Снято с учета 17.01.2025 г.
Обособленное подразделение (Пушкино)	Межрайонная ИФНС России №3 по Московской области	503845001	Россия, Московская обл., г. Пушкино, тер. 33-й км автодороги М8 Холмогоры, д. 16б	Снято с учета 17.01.2025 г.

Филиалы отсутствуют.

Сведения о государственной регистрации: Свидетельство о регистрации выдано 04.03.2022 г. Межрайонной ИФНС России №15 по Санкт-Петербургу. Свидетельство о постановке на учет от 04.03.2022 г. выдано МИФНС №17 по Санкт-Петербургу.

Основной вид деятельности: Код ОКВЭД: 46.90 «Торговля оптовая неспециализированная»

Доля в выручке за 2025 год: 100%

Среднесписочная численность за 2025 год: 11 человек

Дочерние и зависимые организации: Отсутствуют.

Руководство организации:

Должность	ФИО
Генеральный директор	Кихай Максим Игоревич
Главный бухгалтер	Кихай Максим Игоревич

Система налогообложения: Общая система налогообложения (ОСНО)

Контактная информация: Телефон: 8 (812) 334-45-99

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с:

1. Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
2. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность»;
3. ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
4. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
5. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
6. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»;
7. ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»;
8. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
9. ПБУ 9/99 «Доходы организации»;
10. ПБУ 10/99 «Расходы организации»;
11. ПБУ 15/2008 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»;
12. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
13. ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Основные положения учетной политики:

Учетная политика ООО "ВАЛЬД" утверждена приказом директора Кихай М.И.

- Применяется линейный метод амортизации.
- Оценка материально-производственных запасов и готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости.
- Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

Аспект	Принятое решение
Метод амортизации основных средств	Линейный
Оценка материально-производственных запасов	По фактической себестоимости
Момент признания выручки	По отгрузке
Изменения в учетной политике в 2025 году	В связи с переходом на новый ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая отчетность» проведено обновление учетной политики: изменения формулировок, утверждения новых форм, критериев существенности.

3. ОЦЕНКА СТРУКТУРЫ БАЛАНСА

Валюта баланса: На 31.12.2025 г. валюта баланса Организации составляет 390 784 тыс. руб. На 31.12.2024 г. валюта баланса составляла 808 397 тыс. руб. Изменение: -51,66%

Структура актива на 31.12.2025 г.:

Показатель	Сумма (тыс. руб.)	Доля (%)
Внеоборотные активы	35	0,01%
Оборотные активы	390 749	99,99%
БАЛАНС	390 784	100%

Структура пассива на 31.12.2025 г.:

Показатель	Сумма (тыс. руб.)	Доля (%)
Капитал и резервы	372 516	95,33%
Долгосрочные обязательства	0	0%

Краткосрочные обязательства	18 268	4,67%
БАЛАНС	390 784	100%

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наличие и движение основных средств (тыс. руб.): В таблице раскрыта с учетом существенности следующая информация: балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости. Показатель на начало отчетного периода составил 1 508 тыс. руб., на конец отчетного периода 0 тыс. руб. (пп. а п. 45 ФСБУ 6/2020). Не амортизируемые основные средства отсутствуют (пп. в п. 45 ФСБУ 6/2020).

Показатель	На начало 2025 г.	Поступило	Выбыло	Амортизация	На конец 2025 г.
Первоначальная стоимость	4 454	0	(4 454)	-	0
Накопленная амортизация	(2 946)	-	4 454	(476)	0
Балансовая стоимость	1 508	0	0	(476)	0

Результат от выбытия основных средств за отчетный период (пп. г п. 45 ФСБУ 6/2020): 0 тыс.руб. Результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода (пп. ж п. 45 ФСБУ 6/2020) 0 тыс. руб. Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020): 0 тыс. руб.

При признании объекта ОС в бухгалтерском учете определяются следующие элементы амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020):

- срок полезного использования;
- ликвидационную стоимость;
- способ начисления амортизации. За отчетный период ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации и СПИ не изменились.

Движение по группам основных средств:

Группа ОС	На начало года	Поступило	Выбыло	Амортизация	На конец года
Транспортные средства	1 213	0	(1 213)	(476)	0

Другие виды основных средств	295	0	(295)	0	0
Итого	1 508	0	(1 508)	(476)	0

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства:

Показатель	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Амортизируемые основные средства	0	1 507
Неамортизируемые основные средства	0	0

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования: отсутствуют.

Права пользования активами (тыс. руб.):

Показатель	На начало 2025 г.	Поступило	Выбыло	Амортизация	На конец 2025 г.
Права пользования активами	294	0	(294)	(294)	0

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наличие и движение финансовых вложений (тыс. руб.): Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2025 г. составили: 0 тыс. руб. Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашением менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2025 г. составили: 0 тыс. руб.

Показатель	На начало 2025 г.	Поступило	Выбыло	На конец 2025 г.
Долгосрочные финансовые вложения	0	0	0	0
Краткосрочные финансовые вложения	66 935	304	(67 239)	0
в т.ч. депозитные счета	20 556	304	(20 860)	0
в т.ч. предоставленные займы	46 379	0	(46 379)	0
Итого	66 935	304	(67 239)	0

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте. Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

Резервы под обесценение финансовых вложений: Резервы не формировались.

6. ЗАПАСЫ

Наличие и движение запасов (тыс. руб.): Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. "а" п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. "б" п. 45 ФСБУ 5/2019) представлена в таблице.

Показатель	На начало 2025 г.	Поступило	Выбыло	На конец 2025 г.
Запасы – всего	0	1 382	(1 382)	0
в т.ч. сырье и материалы	0	147	(147)	0
в т.ч. товары	0	1 235	(1 235)	0

Резерв по снижение стоимости МПЗ на 31.12.2025 года не создавался, так не установлено отклонение фактической стоимости от их справедливой стоимости. Балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации (пп. «г» п. 45 ФСБУ 5/2019) составляет: 0 тыс. руб.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс. руб.): Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует. Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 390 094 тыс. руб. представляет собой расчеты с покупателями, поставщиками, бюджетом и подотчетными лицами.

Показатель	На начало 2025 г.	Поступило	Погашено	На конец 2025 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	735 160	127 046	(472 112)	390 094
в т.ч. расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 275	23 591	(1 486)	24 380
в т.ч. расчеты с покупателями и заказчиками	652 836	35 631	(324 650)	363 817

в т.ч. расчеты по налогам и сборам	2 474	42 972	(45 350)	96
в т.ч. сальдо по ЕНС	77 141	23 456	(98 818)	1 779
в т.ч. расчеты с подотчетными лицами	134	300	(412)	22

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2025 года по дебиторской задолженности составлял: 0 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность: На 31.12.2025 г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности (тыс. руб.): Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. отсутствует. Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. в сумме 18 126 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность».

Показатель	На начало 2025 г.	Поступило	Погашено	На конец 2025 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	438 432	11 449	(431 755)	18 126
в т.ч. расчеты с поставщиками и подрядчиками	425 825	2 126	(411 486)	16 465
в т.ч. расчеты с покупателями и заказчиками	1 058	233	(972)	319
в т.ч. расчеты по налогам и сборам	8 928	0	(8 927)	1
в т.ч. расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	0	8 663	(7 522)	1 141
в т.ч. расчеты по социальному страхованию	757	0	(557)	200

Просроченная кредиторская задолженность: На 31.12.2025 г. просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наличие и движение оценочных обязательств (тыс. руб.):

Показатель	На начало 2025 г.	Признано	Погашено	Восстановлено	На конец 2025 г.
Оценочные обязательства – всего	317	2 646	(2 097)	770	97
в т.ч. резерв ежегодных отпусков	317	2 646	(2 097)	770	97

Условные обязательства: По состоянию на 31.12.2025 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

Условные активы: По состоянию на 31.12.2025 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010).

10. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Выручка (тыс. руб.): Доходы представляют собой выручку в сумме 1 487 тыс. руб., в том числе по видам:

Реализация товаров – 1 487 тыс. руб.

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка от продажи покупных товаров	1 487	3 473 147
Итого выручка	1 487	3 473 147

Себестоимость продаж (тыс. руб.): Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 1 049 тыс. руб.

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.
Себестоимость проданных товаров	(1 049)	(3 135 086)
Итого себестоимость	(1 049)	(3 135 086)

Коммерческие расходы по элементам затрат (тыс. руб.): Коммерческие расходы – 40 691 тыс. руб. Расшифровка данной статьи представлена в таблице в сумме, относящейся к расходам основного производства в части накопленных затрат.

Элемент затрат	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 095	6 760

Затраты на оплату труда	27 037	60 938
Отчисления на социальные нужды	7 969	14 537
Амортизация	476	986
Прочие затраты	4 114	207 588
Итого	40 691	290 809

Прибыль от осуществления обычных видов деятельности:

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль от продаж	(39 140)	47 252

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы (тыс. руб.): Прочие доходы составили 44 184 тыс. руб.

Статья	За 2025 г.	За 2024 г.
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	5 885	0
Иная операционная деятельность	38 299	17 949
Итого прочие доходы	44 184	17 949

Прочие расходы (тыс. руб.): Прочие расходы составили 1 283 тыс. руб.

Статья	За 2025 г.	За 2024 г.
Иная операционная деятельность	(1 283)	(22 829)
Итого прочие расходы	(1 283)	(22 829)

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Раскрытие информации о налоге на прибыль (тыс. руб.):

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.	Отражение в отчетной форме

Бухгалтерская прибыль за период	3 747	45 856	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	3 747	45 856	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	(879)	(9 171)	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	(914)	(9 171)	Строка 2411 ОФР
Отложенный налог на прибыль	35	0	Строка 2412 ОФР

13. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Состав денежных средств (тыс. руб.): Состав денежных средств и денежных эквивалентов по строке 1250 Бухгалтерского баланса 468 тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Касса	0	0
Расчетные рублевые счета	468	606
Расчетные валютные счета	0	0
Итого	468	606

Денежные потоки по видам деятельности (тыс. руб.):

Вид деятельности	За 2025 г.	За 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций	(20 942)	(2 063)
Денежные потоки от инвестиционных операций	304	0
Денежные потоки от финансовых операций	0	0
Сальдо денежных потоков за период	(20 638)	(2 063)
Остаток денежных средств на начало периода	21 106	23 169
Остаток денежных средств на конец периода	468	21 106

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства не имеется.

14. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Услуги связанным сторонам: В отчетном (2025) году Организация услуги связанным сторонам не оказывала.

Услуги от связанных сторон: В отчетном (2025) году Организация услуги у связанных сторон не получала.

Операции со связанными сторонами: Операции со связанными сторонами отсутствовали.

15. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Полученная государственная помощь: Характер форм государственной помощи, от которых организация прямо получает экономические выгоды (п. п. 19, 22 ПБУ 13/2000) – отсутствуют.

Не выполненные условия предоставления бюджетных средств: Не выполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств и связанные с ними условные обязательства и условные активы (п. 22 ПБУ 13/2000) – отсутствуют.

16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98. После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

17. ИСПРАВЛЕННЫЕ СУЩЕСТВЕННЫЕ ОШИБКИ

Существенные ошибки в бухгалтерском учете и отчетности за 2025 год отсутствовали.

18. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

19. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности

20. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах за 2025 год: дивиденды не выплачивались.

Фонды специального назначения: В фонды специального назначения перечисления не производились.

21. СУЩЕСТВЕННЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 2025 ГОДА

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение
Выручка (тыс. руб.)	1 487	3 473 147	-99,96%
Валюта баланса (тыс. руб.)	390 784	808 397	-51,66%
Капитал и резервы (тыс. руб.)	372 516	369 648	+0,78%
Кредиторская задолженность (тыс. руб.)	18 268	438 749	-95,84%
Чистая прибыль (тыс. руб.)	2 868	36 685	-92,18%

Причины изменений:

1. Изменение бизнес-модели организации;
2. Оптимизация операционной деятельности;
3. Погашение обязательств перед контрагентами;
4. Реализация имеющихся активов.

22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным рискам.

Геополитические риски: В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций всех сфер деятельности 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. В отчетном году указанные обстоятельства не оказали существенного негативного влияния на деятельность Организации, не повлияют на деятельность Организации в обозримом будущем, не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

Операционная (внешняя) среда: Рынки, на которых сосредоточены интересы Организации подвержены различным рискам, так как влияние относительно более развитых стран становятся менее выраженными. Данный факт в нашей оценке связан с высокой ролью государственного управлением экономической средой, как прямого, так и косвенного. Курс рубля имеет почти

линейную зависимость от мировых цен на энергоносители и сырье, экспортируемое Россией. Зависимость Организации от данного фактора невозможно отрицать.

Отраслевые риски: Несвоевременная оплата либо неоплата своих обязательств контрагентами приводит к увеличению дебиторской задолженности Общества. При несвоевременном поступлении (неоплате) платежей контрагентов есть риски возникновения разрывов ликвидности, для покрытия которых необходимо привлекать дополнительное финансирование. Дополнительными рисками, которые наиболее часто встречаются в Организации, являются: коммерческий риск (возможные колебания спроса), социальный риск (текучесть кадров).

Финансовые риски: Несмотря на своевременное погашение собственных обязательств, Общество может быть подвержено риску ликвидности в связи с кризисом в финансовых институтах, высоким уровнем инфляции, снижением покупательной способности населения. Все эти факторы могут влиять на величину денежного потока и, как следствие, привести к возникновению дефицита ликвидности и источников финансирования.

Налоговые риски: Существуют так же правовые риски, а также риски, связанные с изменением налогового законодательства и налоговой системы РФ. Общество в своей деятельности строго соответствует налоговому законодательству, осуществляя постоянный мониторинг законодательной базы и своевременно, реагирует на ее изменение. Наличие недостатков в правовой системе России приводит к неопределенностям при осуществлении коммерческой деятельности, что может негативно отразиться на возможностях Общества осуществлять защиту своих интересов.

Действия общества в ответ на перечисленные риски:

1. Применение конкурентных цен;
2. Удержания на стабильном уровне выручки;
3. Непрерывный процесс оптимизации затрат и оценки их эффективности;
4. Обществом на постоянной основе проводится мониторинг рисков и возможных действий в ответ на них.

ПОДПИСИ РУКОВОДИТЕЛЕЙ

Должность	Подпись	Расшифровка подписи	Дата
Генеральный директор		Кихай Максим Игоревич	31 марта 2026 г.
Главный бухгалтер		Кихай Максим Игоревич	31 марта 2026 г.

ПРИЛОЖЕНИЯ К ПОЯСНЕНИЯМ

1. Бухгалтерский баланс (Форма 0710001)
2. Отчет о финансовых результатах (Форма 0710002)