ООО «САН МАРКО РУССИЯ»
249413, РОССИЯ, КАЛУЖСКАЯ ОБЛ., ЛЮДИНОВСКИЙ М.Р-Н,
ТЕР. ОЭЗ ППТ КАЛУГА, ВЛД. 1/2, ОФИС 1
ОГРН 1164027053079, ИНН 4024015691

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «САН Марко Руссия» (далее Общество) за 2025 год.

1 Общие сведения об организации

1.1 Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «САН Марко Руссия».

Юридический и почтовый адрес: 249413, обл. Калужская, м.р-н Людиновский, городское поселение Город Людиново, тер. Особая Экономическая Зона Промышленно-Производственного Типа Калуга, влд. 1/2, оф. 1.

ОГРН 1164027053079

ИНН 4024015691

КПП 402401001

Дата государственной регистрации Общества: 15 марта 2016 г.

Филиалов и представительств нет.

Открытые обособленные подразделения (дата создания, место расположения):

- Обособленное подразделение Москва
- Обособленное подразделение Людиново

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

на 31.12.2024 – 20 человек,

на 31.12.2025 - 20 человек.

Данные представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

1.2 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются (в соответствии с ОКВЭД) Производство красок, лаков и аналогичных материалов для нанесения покрытий, полиграфических красок и мастик (код по ОКВЭД 20.30).

ООО «САН Марко Руссия» является резидентом ОЭЗ ППТ Калуга, согласно Закона Калужской области от 25.06.2021 N 116-ОЗ имеет льготы по налогам.

1.3 Информация об органах управления и контроля

Размер уставного капитала Общества составляет 120 000 000 рублей.

Уставный капитал Общества распределяется следующим образом:

Участник	Размер доли, руб.	Размер доли, %
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "САН МАРКО ГРУП С.П.А." (Итальянская Республика)	120 000 000	100

Органы управления Общества:

- единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор .

2 *Методика подготовки бухгалтерской отчетности*

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте, документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Предоставляемая бухгалтерская отчетность составлена по результатам деятельности Общества за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 года и подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом № 1/БУ ООО «САН Марко Руссия» от 31 декабря 2024 года.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положению о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основании учетной политики, утвержденной приказом генерального директора от «31» декабря 2024 г.

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики). 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 фактов хозяйственной деятельности).

Все показатели в пояснениях приведены в тысячах рублей.

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашать в установленном порядке.

Статьи годовой бухгалтерской отчетности подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств, согласно подпункта 1 статьи 11 Федерального закона №402-ФЗ, пункта 38 ПБУ 4/99.

В отчете о финансовых результатах показатели отражены развернуто.

3 *Информация об учетной политике*

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены ниже в соответствующих разделах Пояснений к бухгалтерской отчетности.

3.1 Основные средства и незавершенное капитальное строительство

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев и стоимостью свыше 100 000 рублей.

К основным средствам отнесено офисное оборудование, учтено на сч.01.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом. Сроки полезного использования объектов основных средств определяются исходя из Классификации основных средств, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

По объектам, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу осуществляется единовременное списание при принятии объектов к учету.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Переоценка основных средств не проводилась.

Признаков обесценения основных средств не выявлено.

3.2 Учет арендованных основных средств

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

3.3 Запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости единицы запасов.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости, без использования счета 40 «Выпуск готовой продукции (работ, услуг).

К расходам будущих периодов относятся затраты Общества, произведенные в отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, и на момент составления отчетности обеспечивающие будущие экономические выгоды.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, установлен

равномерный способ списания. В случаях, когда период определить невозможно, расходы будущих периодов подлежат равномерному списанию в течение 12 месяцев.
Учет затрат основного производства осуществляется на счете 20 «Основное производство» по готовой продукции (в разрезе договоров с заказчиками) по следующим статьям затрат:
- Амортизация(Д-т 20 сч К-т 02 сч)
- Материальные затраты(Д-т 20 сч К-т 10 сч)
-Материалы, переданные в переработку (Д-т 20 сч К-т 10.07 сч)
- Оплата труда (Д-т 20 сч К-т 70 сч)
- Услуги субподрядных организаций (СМР) (Д-т 20 сч К-т 60 сч), (Д-т 20 сч К-т 76 сч)
-Услуги сторонних организаций (Д-т 20 сч К-т 60 сч), (Д-т 20сч К-т 76 сч)
Себестоимость товара списывается на счет 90.2.1 со счета 41.1.
На 31.12.2025 года не выявлены запасы, подлежащие обесценению.
Авансы, уплаченные организацией в связи с приобретением запасов на 31.12.2025 составили 3 505 тыс. руб., отражены в составе дебиторской задолженности.

3.4 Доходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.
В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

3.5 Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с приобретением товаров и оказанием агентских услуг.
В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу, выставку, проведение конференций и т. п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.
В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей товаров.

Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.
Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.
Пересчет по среднему курсу за период не производится.
Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности на отчетную дату производится по официальному курсу, устанавливаемому Банком России, действующему на отчетную дату.

3.6 Оценочные значения и обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой номенклатурной единице.
Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов образуется:
- на сумму разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической стоимостью, если последняя выше текущей рыночной стоимости.
Размер резерва при отсутствии движения активов:
- в течение года – 50% балансовой стоимости,
- свыше года – 100% балансовой стоимости.
Резерв под обесценение НЗП создается по однородным группам, находящимся на одинаковой стадии производственного цикла.
Резерв под обесценение НЗП не создается, если на отчетную дату доля предполагаемой цены продажи единиц готовой продукции, работ, услуг, являющихся конечным результатом производственного цикла, не ниже сформированной стоимости соответствующего НЗП и доли предполагаемых затрат на продажу.
Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.
Резерв по сомнительной задолженности
Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого квартала.
Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.
При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:
нарушение должником сроков исполнения обязательства;
-значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
-возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
-(иные признаки сомнительной дебиторской задолженности).
Если организация получила обеспечение в виде залога, задатка, поручительства, независимой гарантии и т.п. или имеет возможность удержать имущество должника, дебиторская задолженность не считается сомнительной в части, покрываемой обеспечением
Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.
Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.
Величина резерва определяется в процентном отношении к сумме задолженности отдельно по каждому сомнительному долгу:
- по задолженности со сроком возникновения от 180 дней до 270 дней в сумму создаваемого резерва включается 50% от суммы задолженности.
- по задолженности со сроком возникновения от 270 дней до 360 дней в сумму создаваемого резерва включается 75% от суммы задолженности.
- по задолженности со сроком возникновения свыше 360 дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной задолженности 100%.
- при признании банкротом должника или все попытки, предпринятые к розыску должника, оказались безуспешны в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной задолженности 100%.

Оценочные обязательства по выплате отпускных

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется расчетным способом на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

3.7 Активы, обязательства и операции в иностранных валютах.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства в кассе и на счетах в банках, ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсы основных иностранных валют составили:

Валюта	на 31 декабря 2025 г	на 31 декабря 2024 г	на 31 декабря 2023 г
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, развернуто отражены в составе прочих доходов и расходов.

4 РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

4.1 Основные средства

Движение первоначальной стоимости и амортизации по основным группам основных средств представлено в таблице:

Основные средства. Группа учета ОС	**На начало периода**		**За период**			**На конец периода**	
	Стоимость	**Накопленная амортизация**	**поступление**	**выбытие**	**начислено амортизации**	**Стоимость**	**Накопленная амортизация**
Арендованные основные средства	39 479	11 361	16 999	13 460	9 270	43 017	20 630
Здания	66 583	9 487	0	0	1 595	66 583	11 083
Мебель (производственная)	3 483	556	1 588	3 176	29	1 895	584

Основные средства. Группа учета ОС	На начало периода		За период			На конец периода	
	Стоимость	Накопленная амортизация	поступление	выбытие	начислено амортизации	Стоимость	Накопленная амортизация
Оборудование (производственное)	27 406	18 963	1 737	1 833	3 212	27 309	22 176
Производственный и хозяйственный инвентарь	450	362	132	264	-77	318	285
Сооружения	31 330	13 194	0	0	2 427	31 330	15 621
Капитальные вложения в составе строки 1150	753	0	14 336	15 089	0	0	0
Итого	169 483	53 923	34 792	33 823	16 456	170 452	70 379

В 2025году переоценка основных средств не производилась.
За анализируемый период остаточная стоимость основных средств на 31.12.2025 г. изменилась и составила 100 073 тыс. руб.

4.2 Инвестиционная недвижимость.

По строке 1160 "Инвестиционная недвижимость" баланса отражается имущество, здания, помещения, и другие ценности, имеющие материально-вещественную форму, предоставляемые другим лицам во временное владение и пользование за плату с целью получения доходов.

Наименование объекта	31.12.2025	31.12.2024
Оборудование	3 519	3472
Итого:	**3 519**	**3472**

4.3 Отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. На основании п. 19 ПБУ 18/02 суммы налоговых активов и обязательств в балансе отражаются в развернутом виде.
Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02:

Отложенные налоговые активы	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Готовая продукция	13	15	8
Материалы	16	12	14
Основные средства	331	169	102
Оценочные обязательства и резервы	424	306	243
Расходы будущих периодов	1 336	810	1 015
Резервы сомнительных долгов	80	60	68

Отложенные налоговые активы	**31.12.2025**	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Убытки прошлых лет	226	171	287
Арендные обязательства	2 676	2 778	1 591
Итого	**5 103**	**4 322**	**3 328**

4.4 Запасы

Структура материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2025 г. приведена в таблице ниже:

Виды материально-производственных запасов	**Остаток на 31.12.2024**		**Поступило в 2025**	**Выбыло в 2025**	**Остаток на 31.12.2025**	
	Сумма (тыс. руб.)	**Уд. вес (%)**			**Сумма (тыс. руб.)**	**Уд. вес (%)**
Материалы	74 887	63%	136 361	104 709	106 539	72%
Готовая продукция	32 273	27%	230 665	231 925	31 013	21%
Товары	11 367	10%	8 814	10 217	9 965	7%
Полуфабрикаты	395	0%	1 500	1 468	427	0%
Итого	**118 922**	**100%**			**147 944**	**100%**

По данным, имеющимся в бухгалтерской отчетности Общества были рассчитаны коэффициенты, приведенные в таблице ниже:

Наименование коэффициента	**Формула расчета**	**Показатель**	
		2025	**2024**
Коэффициент оборачиваемости	Себестоимость продаж / средний показатель запасов	23,4	31,04
Коэффициент рентабельности продаж	Прибыль (убыток) от продаж / себестоимость продаж	17,64	13,46

Приведенные в таблицах значения показывают, что относительно показателей 2024 года коэффициент оборачиваемости запасов вснизился, коэффициент рентабельности в 2025 вырос.

4.5 Денежные средства

Анализ денежных средств и денежных эквивалентов показал, что в 2025 г. сумма денежных средств Общества составляет 48 537 тыс. руб., это свидетельствует о платежеспособности Общества. Это означает, что Общество может расплачиваться по своим обязательствам за счет высоколиквидных активов.

4.6 Дебиторская и кредиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности учитывается задолженность покупателей, заказчиков, поставщиков, подрядчиков, прочих должников, а также работников по оплате труда и подотчетным суммам.

Дебиторская задолженность отражена в Бухгалтерском балансе в оценке с учетом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету).

В составе дебиторской задолженности отражены авансы по запасам в сумме 3 505 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2025 г создан в сумме 563 тыс. руб..

Наименование показателя	**Остаток на начало 2025 г**	**Остаток на конец 2025 г**

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	***39 114***	***31 032***
в том числе:		
Расчеты с покупателями и заказчиками	17 210	16 678
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	20 098	10 901
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	1 566	1 787
Расчеты с прочими	78	38
Прочая	162	1 628
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	***29 333***	***29 640***
в том числе:		
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 078	135
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	20 067	23 313
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	5 741	4 983
Расчеты с персоналом	245	32
Расчеты с прочими	202	1 177

4.7 Кредиты и займы

В данном разделе раскрыта информация о полученных Обществом кредитах и заемных средствах в соответствии с п. 17 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008).

Общество не привлекало банковских кредитов. Займы, полученные от San Marco Group S.p.A. (учредитель Общества) направлялись на финансирование операционной и инвестиционной деятельности Компании.

Информация о кредитных и заемных средствах отражена в Бухгалтерской отчетности:

Расшифровка кредитов и займов:

Договоры	Тип обяз-ва	Сумма	Ставка, %	Погашение %	Дата погашения осн.долга
Долгосрочные кредиты		**84 738**			
Договор займа 012022 от 10.02.2022	займ	44 738	2,5	ежемесячно	31.12.2028
Договор займа 082021 от 10.08.2021(40 млн руб)	займ	40 000	2,5	ежемесячно	31.12.2028
Краткосрочные кредиты		**28 952**			
ДФ от 19.09.2017_	займ	17 489	2,5	ежемесячно	31.12.2026
	%	1 872			
Договор займа 012022 от 10.02.2022	%	5 258		ежемесячно	31.12.2026
Договор займа 082021 от 10.08.2021(40 млн руб)	%	4 333		ежемесячно	31.12.2026

4.8 Отложенные налоговые обязательства.

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02 и ведется балансовым методом.

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. Суммы налоговых активов и обязательств в балансе отражаются в развернутом виде:

Отложенные налоговые обязательства	**31.12.2025**	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Готовая продукция	46	24	15
Доходы будущих периодов	1 434	680	476
Материалы	0	1	0
Основные средства	2 355	3 395	2 075
Полуфабрикаты	1	0	0
Расходы будущих периодов	1 038	785	7
Товары	0	0	
Убытки прошлых лет	1 977	12	
Арендные обязательства	423	242	195
Проценты по обязательствам	703	259	288
Итого	**7 977**	**5 398**	**3 056**

4.9 Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей участника Общества и по состоянию на отчетную дату составил 120 000 (Сто двадцать миллионов) рублей.

Участники Общества	**Размер доли, руб.**	**Размер доли,%**
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "САН МАРКО ГРУП С.П.А." (Итальянская Республика)	120 000 000	100

Нераспределенная прибыль

Величина нераспределенной прибыли на 31.12.2024 составила 2 525 тыс. руб., на 31.12.2025 составила 43 050 тыс. руб.

Распределение прибыли в 2025 году не производилось.

4.10 Чистые активы.

Чистые активы - активы, которые остались бы после погашения всех обязательств организации, то есть ее собственные средства. Размер чистых активов приведен в таблице.

Наименование показателя	**На 31 декабря 2025**	**На 31 декабря 2024**	**На 31 декабря 2023**
Чистые активы	163 050	122 525	88 205

4.11 Доходы и расходы

Доходы и расходы за отчетный год отражены в форме Отчете о финансовых результатах отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам.

Эффективность деятельности Общества:

Дата	Рентабельность продаж	Рентабельность активов	Рентабельность чистых активов	Оборачиваемость
31.12.2024	13,46	12,24	30,26	1,36
31.12.2025	17,64	12,48	26,18	1,10

Расшифровка строки 2110 « Выручка»

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Выручка	259 635	241 705

Выручка общества за 2025 г. увеличилась на сумму 17 930 тыс. руб. в сравнении с 2024 г.

Расшифровка строки 2120 «Себестоимость продаж»

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Себестоимость продаж, в т.ч.:	124 339	132 791
Амортизация	7 698	7 271
Материалы	92 073	76 781
Материальные затраты	12 766	32 606
Оплата труда	9 282	11 818
Страховые взносы	2 515	3 662
Прочие расходы	5	653

Расшифровка строки 2210 «Коммерческие расходы»

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Коммерческие расходы, в т.ч;	*19 954*	*22 086*
Командировочные расходы	788	3 029
Передача материалов на Склад	4 720	1 259
Представительские расходы	4 576	747
Транспортные расходы	6 659	7 383
Услуга рекламных и технических материалов	1 047	785
Услуги по проведению мастерклассов по нанесению	16	2 324
Услуги по участию в выставке, аренда места	2 148	6 559

Расшифровка строки 2220 «Управленческие расходы»

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Управленческие расходы, в т.ч:	*68 973*	*54 302*
Амортизация	14 181	11 360
Материальные расходы	4 125	3 215
Оплата труда	45 062	33 660
Транспортные расходы	725	574
Информационны-консультационныее услуги	2 834	2 265
прочие услуги	2 046	3 227

Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы» и строки 2350 «Прочие расходы»

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Прочие доходы, в т.ч:	*5 539*	*19 669*
Изменение стоимости предметов аренды	148	
Курсовые разницы	3 306	4 224
Оценочные обязательства по оплате труда	519	615
Пересортица товаров (оприходование)	226	5 103

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Прочие внереализационные доходы (расходы)		
Реализация основных средств	31	8 178
Реализация прочего имущества (материалов)	424	1 106
Прочие расходы, в т.ч:	885	443
Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде	***3 305***	***9 236***
Курсовые разницы	***428***	
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		5 991
Прочие внереализационные доходы (расходы)	***168***	66
Расходы на услуги банков	***1 960***	364
Реализация прочего имущества (материалов)	***520***	268
Списание НДС на прочие расходы	***172***	2 488
	57	59

Налоги

Исчисление и учет налогов в ООО «САН МАРКО Руссия» осуществляется в соответствии с действующим Российским Законодательством, Налоговым кодексом Российской Федерации, а также утвержденной для целей налогообложения учетной политикой.

ООО «САН Марко Руссия» является резидентом ОЭЗ ППТ Калуга, согласно Закона Калужской области от 25.06.2021 N 116-ОЗ имеет льготы по налогам.

ООО «САН Марко Руссия» является плательщиком следующих видов налогов и сборов: налог на прибыль и налог на добавленную стоимость, транспортный налог, НДФЛ, а также страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в ПФР РФ, на обязательное медицинское страхование в ФФОМС, страховых взносов в ФСС.

Налог на прибыль организации

В 2025 г. был получена бухгалтерская прибыль в размере 43 388 тыс. руб.,

Сумма текущего налога на прибыль составила 1 961 тыс. руб., что соответствует данным налоговой декларации.

В бухгалтерской отчетности за 2025 год применяется новая редакция ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (приказ Минфина России от 20.11.2018 № 236н).

Отложенный налог на прибыль отражен по стр. 2412 в отчете о финансовых результатах за 2024 год балансовым методом.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Текущий налог на прибыль	(1 961)	(1 710)
Отложенный налог за отчетный период	(2 025)	(1048)
Итого налог на прибыль	(3 986)	(2 758)

Показатель	сумма
Оборот по кредиту счета 99.02.О	(1 752)
Оборот по дебету счета 99.02.О	(273)
Итого по строке 2412	**(2 025)**

тложенный налог по ПБУ 18/02 при переходе на ставку налога на прибыль 25% с 2025 года ересчитывается в разрезе каждого вида актива и обязательства по увеличенной ставке. На начало 2025 года суммы отложенного налога пересчитаны под ставку налога на прибыль 25% отражены в отчетности.

адолженности перед бюджетом по налогам по состоянию на 31 декабря 2025 года тсутствует.

5 Информация о связанных сторонах

Бенефициаром Общества является Джеремия Пьетро (адрес места жительства: Республика Италия Мольяно Венето).

Связанные стороны физические лица (учредители и работники организации):

- Де Григорио Сальваторе– генеральный директор ООО «САН Марко Руссия» с 01.01.2025 по 31.12.2025г., общая сумма выплат в пользу Де Григорио Сальваторе (заработная плата, страховые взносы и др. компенсационные выплаты) в 2025 году составила – 11 182 тыс. руб., в том числе страховые взносы на пенсионное, социальное, медицинское обеспечение – 2 178 тыс. рублей.

Связанные стороны юридические лица:

- Акционерное общество "САН МАРКО ГРУП С.П.А." (Итальянская Республика),
- Врюкало Григория Викторовича – доля в уставном капитале (20% до 17 06.2025),
-Домнин Сергей Анатольевич - доля в уставном капитале (20% с 17.06.2025 до 25.12.2025)

Операции со связанными сторонами:

Сторона	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Вид операций	Поступило	Начислено %	Переоценка	Сальдо на 31.12.2025	
						Дебет	Кредит
АО "САН МАРКО ГРУП С.П.А."	учредитель	ТМЦ	-	-	404	-	2 655
		Займ (%)	-	2539	5003	-	113 690

6 Оценочные обязательства

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Краткосрочное оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано в соответствии с порядком, утвержденным Учетной политикой, составило 4 293 тыс. руб. на 31.12.2025 г.

7 События после отчетной даты

На дату подписания отчетности Общество не владело информацией по снижению спроса на свои работы/услуги. Обязательства перед заказчиками, поставщиками и бюджетом Общество планирует исполнять в установленные сроки.

Санкции, связанные с СВО не оказали существенного влияния на деятельность Общества.

8 Показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Финансовые риски

Риски непредвиденных ценовых изменений активов минимизированы. Кредитные риски отсутствуют. Общество не допускает возможности процедуры банкротства.

Правовые риски

Причинами правовых рисков являются изменения действующего законодательства в гражданско-правовой, налоговой, бюджетной и др. сфере. При этом Общество как зарегистрированное на территории РФ юридическое лицо подвержено этим рискам. Однако концентрация рисков, связанных с изменением действующего законодательства, является невысокой, поскольку не все изменения в законодательстве затрагивают финансово-хозяйственную деятельность предприятия.

Механизм управления правовыми рисками сводится к отслеживанию изменений в законодательстве и своевременному их учету при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

По сравнению с предыдущим проверяемым периодом оценка правовых рисков не претерпела изменений.

Страновые и региональные риски

Механизм управления рисками сводится к отслеживанию изменений политической и экономической ситуации в стране и регионе, а также своевременному их учету при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

Репутационные риски

Механизм управления репутационными рисками сводится к сохранению высокого уровня контроля за качеством производимых/оказываемых работ/услуг, соблюдении сроков выполнения работ, оказания услуг.

Кредитный риск

Кредитный риск — это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

На дату утверждения данной финансовой (бухгалтерской) отчетности существует неопределенность вследствие существующих и возможных негативных явлений в экономике, описанных в разделе пояснений «События после отчетной даты», ввиду ситуации, описанной в разделе «Страновые и риски».

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на этапе заключения договора, исходя из основных показателей деятельности контрагента на основании публичных данных. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую.

Валютный риск

Валютный риск — это риск потерь, обусловленный неблагоприятными изменениями обменных курсов иностранных валют по отношению к рублю. Валютный риск возникает в

результате международных операций: коммерческих сделок, выраженных в иностранной валюте, включая погашение кредитов и займов.

Общество импортирует товары, в также осуществляет продажу готовой продукции в ценах, установленных в иностранной валюте. Таким образом, Общество подвержено риску потерь вследствие колебаний обменных курсов валют.

Генеральный директор _____ Де Грегорио Сальваторе

17 февраля 2026 г.