

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2025г.

### 1. Деятельность

1.1. Сокращённое наименование - ООО "ФАЦАЙ".

1.2. Юридический адрес-190005, Город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Измайловское, ул Егорова, дом 26А, литера Б, помещение 13-Н, помещение 2,3, РАБОЧЕЕ МЕСТО 1,2.

1.3. Дата государственной регистрации: 02.11.2023г.

1.4. Основной вид деятельности организации в отчётном периоде:  
Торговля оптовая табачными изделиями (код ОКВЭД 46.35)

1.5. Численность сотрудников по состоянию. на 31.12.2025г. составляет 1 человек.

1.6. Уставной капитал составляет 10 000 руб.

1.7. Участником является физическое лицо с долей 100 процентов.

1.8. Бенефициарный владелец Кудакаев Максим Сергеевич.

1.9. Сведения о руководстве и главном бухгалтере:

Генеральный директор Общества: Кудакаев Максим Сергеевич.

Главный бухгалтер Общества: Кудакаев Максим Сергеевич.

### 2. Учётная политика

Бухгалтерская отчётность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта РФ. Изменения в учётную политику в отчётном периоде не вносились. Бухгалтерская (финансовая) отчётность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчётности или выбора учётной политики. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учёта РФ.

#### 2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учёта

Бухгалтерский учёт ведётся с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0. Обязанность по ведению бухгалтерского учёта возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте").

Заключён договор на бухгалтерское обслуживание с компанией ООО «Управляющая компания «КОНСИ» (ИНН/КПП 7709619428/770701001) с 2024 года.

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

### 3. Нематериальные активы

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- промышленные образцы
- лицензии и разрешения
- другие НМА

#### 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	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	10 000	(500)	-	-	-	(1 000)	-	-	-	-	-	-	10 000	(1 500)
	За 2024 г.	-	-	10 000	-	-	(500)	-	-	-	-	-	-	10 000	(500)
в том числе: Лицензии и разрешения	За 2025 г.	10 000	(500)	-	-	-	(1 000)	-	-	-	-	-	-	10 000	(1 500)
	За 2024 г.	-	-	10 000	-	-	(500)	-	-	-	-	-	-	10 000	(500)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

#### 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	8 500	9 500	-
в том числе:			
Лицензии и разрешения	8 500	9 500	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:			
Лицензии и разрешения	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-



#### 4. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчётности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Нематериальные активы	01.12.2025	
Материалы	30.12.2025	
Готовая продукция	30.12.2025	
Товары	30.12.2025	
Дебиторская и кредиторская задолженность	30.12.2025	

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

#### 5. Запасы.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощённые способы ведения учёта запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учёта запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчётную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчётную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).



## 6. Учёт аренды.

Для стабильной и бесперебойной работы компании заключены договора на аренду склада и офиса краткосрочного характера, с пролонгацией и подписанием дополнительных соглашений о продлении.

## 7. Доходы и расходы.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчёт обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

### 7.1. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	4 224	6 879
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	1 000	500
Прочие затраты	746	1 459
Итого по элементам	5 970	8 838
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	77	(93)
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 047	8 745

## 8. Дебиторская задолженность

### 8.1. 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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	4 760	-	1 718	-	(4666)	-	-	-	1 812	-
	За 2024 г.	-	-	4760	-	-	-	-	-	4 760	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	335	-	-	-	-	-	335	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 933	-	10	-	(3 933)	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	-	-	3 933	-	-	-	-	-	3 933	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	13	-	1 400	-	-	-	-	-	1 413	-
	За 2024 г.	-	-	13	-	-	-	-	-	13	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	83	-	(35)	-	(2)	-	-	-	47	-
	За 2024 г.	-	-	83	-	-	-	-	-	83	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	8	-	-	-	-	-	8	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, уплаченный при ввозе товара на территорию РФ	За 2025 г.	-	-	-	-	(731)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	731	-	-	-	-	-	731	-
Итого	За 2025 г.	4 760	-	1718	-	(4666)	-	-	X	1812	-

	За 2024 г.			4 760					X	4 760	
--	---------------	--	--	-------	--	--	--	--	---	-------	--

## 9. Обязательства

### 9.1. 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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	18 389	-	-	(2 000)	-	16 389	
	За 2024 г.	-	18 389	-	-	-	18 389	
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	18 389	-	-	(2 000)	-	16 389	
	За 2024 г.	-	18 389	-	-	-	18 389	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	5 651	120	-	(5 639)	-	132	
	За 2024 г.	-	5 651	-	-	-	5 651	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5 564	-	-	(5 564)	-	-	
	За 2024 г.	-	5 564	-	-	-	5 564	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	3	-	-	-	3	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	12	118	-	-	-	129	
	За 2024 г.	-	12	-	-	-	12	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	75	-	-	(75)	-	-	
	За 2024 г.	-	75	-	-	-	75	
Итого	За 2025 г.	24 040	120	-	(7 639)	X	16 521	

	За 2024 г.		24 040				X	24 040
--	---------------	--	--------	--	--	--	---	--------

## 10.Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

### Отчёт об изменении капитала.

Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
<b>За 2024 г.</b>							
Чистая прибыль (убыток)	-	-	-	-	-	(497)	(497)
Переоценка внеоборотных активов	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	-
Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	-	-	-	-	-	-	-
Реорганизация юридического лица	-	-	-	-	-	-	-
Иные изменения - всего	-	-	-	-	-	-	-
<b>На 31 декабря 2024 г.</b>	10	-	-	-	-	(498)	(488)
Корректировка в связи с: изменением учетной политики	-	-	-	-	-	-	-
исправлением ошибок	-	-	-	-	-	-	-
<b>На 31 декабря 2024 г. после корректировки</b>	10	-	-	-	-	(498)	(488)

Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
<b>За 2025 г.</b>							
Чистая прибыль (убыток)	-	-	-	-	-	(96)	(96)

Переоценка внеоборотных активов	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	-
Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	-	-	-	-	-	-	-
Реорганизация юридического лица	-	-	-	-	-	-	-
Иные изменения - всего	-	-	-	-	-	-	-
<b>На 31 декабря 2025 г.</b>	10	-	-	-	-	(593)	(583)

ООО «Фацай» организовано и зарегистрировано было 02.11.2023 г. с расчётом на перспективное развитие. Основным видом деятельности является Торговля оптовая табачными изделиями. Импортируется продукция на территорию РФ самостоятельно.

Возникший Убыток связан:

- с выполнением требования установленного с 01.03.2024г. в необходимости получить лицензию на ввод в оборот при ввозе в РФ и вывод из оборота при вывозе из РФ сырья и никотинового сырья. Расходы на приобретение лицензии составили 10 000 000,00 рублей. что для нашей организации, оказались тяжёлым грузом (9 500 000,00- гос.пошлина, 500 000,00-услуги по оформлению лицензии). Срок полезного использования установили 10 лет, для амортизации (83 333,33р. ежемесячно).
- со снижением продаж никотиносодержащей продукции у наших покупателей в виду принятий ограничений и запретов связанных с указанной продукцией на основании Федерального закона от 28.04.2023 № 178-ФЗ.
- с ведением пропаганды в области здорового образа жизни и отказа от никотиносодержащей продукции со стороны общественных организаций.
- с введением запрета на продажу несовершеннолетним вышеуказанной продукции.
- сильно завышенная акцизная ставка на никотиносодержащую жидкость,которая повлекла за собой увеличение (завышение) стоимости для конечного покупателя.


В связи со всем вышеизложенным, рынок никотиносодержащей продукции в целом проседает, малые предприятия с трудом справляются с постоянными нововведениями в ограничении оборота, указанной продукции.

Для увеличения прибыли и покрытия возникающего убытка, наша организация ведёт поиск потенциальных покупателей и участвует в тематических выставках.

## 11. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчётность за отчётный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 28.03.2026г.

Генеральный Директор  Кудакаев Максим Сергеевич

28 марта 2026 г.

