

ПОЯСНЕНИЯ к годовому отчету за 2025 год

1. Общая информация

1.1. Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «Факторика» (далее «Общество»).

1.2. ИНН 7811592368 / КПП 781101001, зарегистрировано 08.10.2014 г. (ОГРН 1147847350144).

1.3. Юридический адрес: 192019, Г. Санкт-Петербург, улица Седова, дом 11 литер А, офис 704, пом. 2.

1.4. Фактический (почтовый) адрес: тот же

1.5. Фактическое местонахождения общества: 192019, Г. Санкт-Петербург, улица Седова, дом 11 литер А, офис 704, пом. 2.

1.6. Уставный капитал предприятия составляет 10 тыс. руб. Доля 100% в уставном капитале принадлежит Торопову Леониду Игоревичу.

1.7. Решением единственного участника № 1 от 01.10.2014 года полномочия единоличного исполнительного органа возложены на генерального директора - Торопова Леонида Игоревича.

1.8. Общество не имеет обособленных подразделений и Филиалов.

1.9. Помощь от государства в 2024 - 2025 годах Общество не получало.

1.10. Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Единица измерения данных – тыс. рублей.

2. Основные элементы учетной политики предприятия

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности: ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Начало действия указанных стандартов не оказало существенного влияния на бухгалтерскую отчетность.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Учет выручки ведется по отгрузке.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020. Основные средства стоимостью менее 100 тыс. руб. списываются на расходы. Амортизация основных средств начисляется линейным способом на основные средства стоимостью свыше 100 тыс. руб.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022. Не признаются в составе нематериальных активов активы, удовлетворяющие признакам НМА с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 тыс. руб. Срок полезного использования определяется исходя из п. 9 ФСБУ 6/2020.

Материально - производственные запасы учитываются в соответствии с ФСБУ 5/2019 , приходуется по ценам приобретения и списываются в производство и ином выбытии по средней себестоимости.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

Расчет налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный (налоговый) период составляется в соответствии со ст. 315 НК РФ на основании данных налогового учета.

В целях налогового учета для определения налоговой базы по налогу на прибыль доходы и расходы признаются таковыми по методу начисления в соответствии со статьями 271 и 272 НК РФ.

Курсовые разницы, возникающие в случаях, когда оплата производится в российских рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах) учитываются при определении в составе внереализационных доходов и расходов.

При определении внереализационных доходов в виде штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба в целях налогового учета Общество отражает суммы, признанные должником или подлежащие уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу.

При начислении амортизации имущества Обществом применяется линейный метод.

Имущество стоимостью не более 100 тыс. руб. и со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 тыс. рублей и со сроком полезного использования менее 12 месяцев в соответствии с п.п.7 п.1 ст.256 НК РФ не амортизируется, а списывается на затраты текущего периода в составе материальных расходов по мере их ввода в эксплуатацию.

При списании в производство сырья и материалов и при продаже товаров Обществом применяется метод оценки по средней себестоимости.

Определение налоговой базы при уступке (переуступке) права требования осуществляется в соответствии со ст. 279 НК РФ.

Налоговая база для начисления НДС определяется в соответствии со ст. 167 НК РФ.

Исчисление и оплата авансовых платежей по налогам производятся ежеквартально (ст.362 НК РФ). Представление отчетности по истечении отчетного или налогового периода производится в Налоговые органы в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества

3.1. Основным видом деятельности организации является торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 2 : 46.90)

3.2. Выручка за 2025 год от основного вида деятельности составила 7 186 тыс. руб. (за 2024 год – 15 587 тыс.руб.)

3.3. Расшифровка строк 2120 и 2210 формы 2 «Отчет о финансовых результатах» за 2025 и 2024 годы представлены в Приложении 1 «Расходы по обычным видам деятельности»

3.4. Доход в виде процентов к получению (строка 2320) за 2025 год, полученный от размещения краткосрочного депозита в банке составил – 2 тыс. руб. (за 2024 год – 0 тыс. руб.).

3.5. В состав прочих доходов и расходов (стр. 2340 и стр.2350) за 2025 год, включены расходы на банковское обслуживание и расходы по судебным решениям - 540 тыс. руб. (за 2024 год – 265 тыс. руб. и 894 тыс. руб. соответственно).

3.6. Сумма убытка до налогообложения за 2025 год составила 292 тыс. руб. (за 2024 год – 591 тыс.руб.)

3.7. За отчетный период основных средств не приобретено и не реализовано.

3.8. Расшифровка запасов (стр. 1210) представлена в Приложении 4. На 31.12.2025 года их стоимость составила 31 934 тыс.руб. (на 31.12.2024 – 29 814 тыс. руб.).

3.9. Сумма дебиторской задолженности Общества (стр. 1230) по состоянию на 31.12.2025 года составила 13 633 тыс. руб, (на 31.12.2024 г – 18 169 тыс.руб.). Расшифровка приведена в Приложении 2.

3.10. По строке 1250 формы 1 «Бухгалтерский баланс» учтены денежные средства на краткосрочных депозитных счетах. На 31.12.2025 года их величина составила 0 тыс.руб. (на 31.12.2024 – 380 тыс. руб.).

3.11. Сумма кредиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2025 года составила 45 559 тыс. руб., (на 31.12.2024 г – 47 987 тыс.руб.). Расшифровка строки 1520 приведена в Приложении 3.

Задолженность перед дебиторами и кредиторами является текущей.

3.12. По состоянию на 31.12.2025 г Общество не выдавало обеспечений (залогов и т.п.) в счёт собственных заёмных обязательств или обязательств третьих лиц.

3.13. Общество арендует офисное помещение в г. Санкт-Петербурге по адресу: 192019, Санкт-Петербург г, Седова ул., дом №11 литера А, оф.704.

4. Социальные показатели

4.1. Численность работников организации по состоянию 31.12.2025 г составила 2 чел.

4.2. Расходы на оплату труда и страховые взносы за 2025 год составили 680 тыс.руб. (за 2024 год – 568 тыс. руб.). (Приложение 1)

5. Информация о связанных сторонах

Торопов Леонид Игоревич - Лицо имеет право распоряжаться более чем 25 процентами общего количества голосов, составляющих уставный капитал Общества с 01.10.2014 г.

Финансовых расчетов с учредителем в 2024 - 2025 годах не было.

6. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые следовало бы раскрыть в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год, нет.

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2025 год руководством Общества была дана оценка способности организации продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем (как минимум, в течение 12 месяцев, следующих за отчетной датой). Допущение о непрерывности деятельности применялось при подготовке отчетности обоснованно.

В связи с обострением геополитической обстановки, начиная с февраля 2022 года, наблюдаются значительные изменения, связанные с экономической ситуацией в Российской Федерации.

Санкции, примененные рядом европейских стран, США и др. странами против Российской Федерации, оказали существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама обстановка, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. Однако, намерений отказываться от схемы бизнеса или прекращать бизнес Общество не имеет.

Изменения ключевой ставки Банка России не оказывают существенного влияния на финансовое положение Общества ввиду отсутствия долговых обязательств, чувствительных к процентным рискам.

Общество все взаимоотношения с партнерами ведет на территории РФ. Риск включения их в санкционные списки отсутствует.

У Общества нет взаимоотношений в иностранной валюте с контрагентами, поэтому оценка риска связанного с существенными колебаниями курса иностранных валют низкая.

Таким образом, Общество расценивает данную обстановку в качестве некорректирующего события после отчетного периода, что подтверждается отсутствием снижения заказов и исполнением заключенных договоров в согласованном объеме.

С учетом этих обстоятельств способность Общества продолжать непрерывно деятельность в ближайшие 12 месяцев оценивается как высокая..

Приложения:

Приложение 1: Расходы по обычным видам деятельности

Приложение 2: Дебиторская задолженность

Приложение 3: Обязательства

Приложение 4: Запасы

Генеральный директор

Л.И. Торопов

Приложения к Пояснениям к бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	4 660	11 847
Затраты на оплату труда	522	436
Отчисления на социальные нужды	158	132
Амортизация	-	-
Прочие затраты	1 600	3 135
Итого по элементам	6 940	15 549
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 940	15 549

2. Дебиторская задолженность

2.1. 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	18 169	-	6 917	-	(11 452)	-	-	-	13 633	-
	За 2024 г.	5 126	-	14 867	-	(1 824)	-	-	-	18 169	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 901	-	2 161	-	(810)	-	-	-	6 253	-
	За 2024 г.	3 856	-	2 474	-	(1 429)	-	-	-	4 901	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	7 916	-	4 746	-	(5 350)	-	-	-	7 311	-
	За 2024 г.	534	-	7 746	-	(364)	-	-	-	7 916	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	5 240	-	-	-	(5 240)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	635	-	4 605	-	-	-	-	-	5 240	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	5	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	5	-	-	-	-	-	5	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	60	-	9	-	-	-	-	-	69	-
	За 2024 г.	91	-	-	-	(31)	-	-	-	60	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	47	-	-	-	(47)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	10	-	37	-	-	-	-	-	47	-
Итого	За 2025 г.	18 169	-	6 917	-	(11 452)	-	-	X	13 633	-
	За 2024 г.	5 126	-	14 867	-	(1 824)	-	-	X	18 169	-

2.2. 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	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	-	-

3. Обязательства

3.1. 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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	47 987	6 238	-	(8 666)	-	-	45 559
	3а 2024 г.	30 531	20 816	-	(3 359)	-	-	47 987
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	37 664	3 525	-	(5 438)	-	-	35 751
	3а 2024 г.	24 239	16 292	-	(2 866)	-	-	37 664
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	10 284	2 700	-	(3 208)	-	-	9 776
	3а 2024 г.	6 236	4 482	-	(457)	-	-	10 284
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	18	-	-	(3)	-	-	16
	3а 2024 г.	5	17	-	(4)	-	-	18
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	32	-	-	(29)	-	-	4
	3а 2024 г.	8	24	-	-	-	-	32
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	13	-	-	-	-	13
	3а 2024 г.	13	-	-	(13)	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	11	-	-	(11)	-	-	-
	3а 2024 г.	30	-	-	(19)	-	-	11
Итого	3а 2025 г.	47 987	6 238	-	(8 666)	-	X	45 559
	3а 2024 г.	30 531	20 816	-	(3 359)	-	X	47 987

3.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение 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	3а 2025 г.	29 814	-	6 780	(4 660)	-	-	X	X	31 934	-
	3а 2024 г.	26 342	-	15 319	(11 847)	-	-	X	X	29 814	-
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	29	-	-	-	-	-	-	-	29	-
	3а 2024 г.	29	-	-	-	-	-	-	-	29	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	29 786	-	6 780	(4 660)	-	-	-	-	31 906	-
	3а 2024 г.	26 314	-	15 319	(11 847)	-	-	-	-	29 786	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-