ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «ФАМ-ГРУПП» за 2025 г.

Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ФАМ-ГРУПП»
Сокращенное наименование: ООО «ФАМ-ГРУПП»
Юридический адрес: 199178, Санкт-Петербург, Малый пр. В.О., д. 57, корпус 3, лит. А, пом. 12Н
Фактический адрес: 199178, Санкт-Петербург, Малый пр. В.О., д. 57, корпус 3, лит. А, пом. 12Н
Сведения о государственной регистрации юридического лица: дата регистрации 28.04.2009г. ИФНС России № 15 по Санкт-Петербургу

ОГРН 1097847123065

ИНН/КПП 7801494474/781101001

Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО) 60983121
Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (ОКТМО) 40308000
Общероссийский классификатор органов государственной власти и управления (ОКОГУ) – 4210014 (Организации, учрежденные юридическими лицами или гражданами, или юридическими лицами и гражданами совместно)
Общероссийский классификатор форм собственности (ОКФС) -16 (Частная собственность)
Общероссийский классификатор организационно правовых форм (ОКОПФ) -12300 (Общества с ограниченной ответственностью)
Основной вид деятельности (ОКВЭД):
46.69 – торговля оптовая прочими машинами и оборудованием
Дополнительные виды деятельности (ОКВЭД)
25.99 – производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки
68.20 –Аренда и управление собственным и арендованным недвижимым имуществом

На основании Решения №22/12 единственного участника ООО «СТС» ИНН7801729158 от 21.12.2023г. назначен директор:

- Гончаров Сергей Александрович (гражданин РФ) с 22.12.2023г. по 22.12.2028г., трудовой договор № 18 от 22.12.2023 г. Сроком на 5 лет.

Гончаров С.А является лицом, ответственным за контроль (ЛОКУ) финансово-хозяйственной деятельности и надзор за подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетном периоде.

Главный бухгалтер (внутреннее совместительство) ООО «ФАМ-ГРУПП» - Разумахина Светлана Анатольевна, на основании трудового договора № 33 от 05.11.2014 г.
Финансовый директор ООО «ФАМ-ГРУПП» - Разумахина Светлана Анатольевна, на основании трудового договора № 12 от 02.08.2013г.

Организация за 2025 год подлежала обязательному аудиту. Аудитор - ООО «ПромСтройАудит Консалт» (договор № 100425-КОС от 10.04.2025г.), ОРНЗ в Реестре саморегулируемых организаций аудиторов 11906110743 (член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»).
Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год подтверждены аудиторской компанией ООО «ПромСтройАудит Консалт», ОРНЗ в Реестре саморегулируемых организаций

аудиторов 11906110743 (член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»).

В отчетном периоде изменений величины Уставного капитала не было. Уставный капитал составляет 100 тыс. руб. - ООО «СТС» (100%).

В Проверяемом периоде не было изменений в составе Участников Общества.

Среднесписочная численность работающих на 31.12.2025 г. - 74 чел. (в том числе 23 женщины), в том числе:
- Головное подразделение – 16 человек;
- ОП ВО – 54 человека;
- ОП Москва – 7 человек.
- ОП ул. Мельничная – 1 человек.

Среднесписочная численность работающих за 2024 год – 71 чел. (в том числе 22 женщины), в том числе:
- Головное подразделение – 12 человек;
- ОП ВО – 52 человека;
- ОП Москва – 7 человек.

Текучесть кадров в отчетном периоде составила менее 10 %. Средняя зарплата в отчетном периоде – 72 тыс. руб., просроченной задолженности по заработной плате нет.

ООО «ФАМ-ГРУПП» имело в 2025 году три обособленных подразделения:
- ОП Васильевского острова,
КПП 780145001 (199178, Санкт-Петербург, Малый проспект ВО, дом 57, корпус 3, литера А, помещение 12-Н), снято с учета 13.01.2026г.
- ОП в городе Москва, КПП 772445001 (117405, г. Москва, Дорожная улица, д.60Б, офис 516)
- ОП ул. Мельничная, КПП 781145001 (192029, СПб, ул. Мельничная, д. 20а, литера А, помещение 7н-12, офис 6),поставлено на учет 17 декабря 2025 г.

ООО «ФАМ-ГРУПП» за отчетный период включено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

Данные бухгалтерской отчетности за 2025 год сопоставимы с данными за предшествующий отчетный период.

Отчетным годом для организации на основании Федерального закона N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

Ежегодная инвентаризация имущества и финансовых обязательств за 2025 год проводилась в период с 30.12.2025г. по 31.12.2025г. на основании приказов директора ООО «ФАМ-ГРУПП» Гончарова С.А.

1 Основные положения учетной политики и характеристика деятельности ООО «ФАМ-ГРУПП» по статьям баланса

Бухгалтерский учет в организации ведет самостоятельная бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации. Ответственность за формирование учетной политики, ведение

бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) отражается способом двойной записи. В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета использовать типовой План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (учетом изменений от 08.11.2010 N142н), с добавлением дополнительных субсчетов.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в организации ведется в рублях и копейках. Все учетные документы хранятся в организации в течение пяти лет.

Критерием существенности являются обстоятельства, характеризуемые количественными признаками, если они приводят к искажению более чем на 10% статьи бухгалтерского баланса, удельный вес которой в валюте баланса составляет более 5%, либо порождает искажение статьи отчета о прибылях и убытках более чем на 10%.

Бухгалтерская отчетность представляются в ИФНС №16 по ТКС.

Следует отметить, что в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», были внесены изменения в УП и структуру отчетности и, соответственно, для обеспечения сопоставимости показателей БФО 2025 года произведены корректировки данных отчета за 2024г., предоставленные ниже по тексту.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год, сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена, исходя из допущения о том, что ООО «ФАМ-ГРУПП» осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Организация не имеет намерений прекращать свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчётным периодом) и не имеет потребности в ликвидации либо обращении за защитой от кредиторов в соответствии с законами и нормативными актами.

Бухгалтерский учет в ООО «ФАМ-ГРУПП» ведется в соответствии с требованиями:
- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация"
- ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"
- ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"
- ФСБУ 5/2019 "Запасы"
- ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"
- ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"
- Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998 №34н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008);

- Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008)
- Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99);
- Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99);
- Положения об Учетной политике (утв. Приказом ООО «ФАМ-ГРУПП» № 1-УП от «25» декабря 2023 г.) с дополнениями на 2025 г.
- иных нормативных актов Министерства финансов РФ.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Российскими стандартами (Положениями по бухгалтерскому учету) по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 № 157н и включает в себя следующие формы:
- «Бухгалтерский баланс»;
- «Отчет о финансовых результатах»;
- «Отчет об изменениях капитала»;
- «Отчет о движении денежных средств»;
- табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- данные пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Совокупность принципов и методов оценки и ведения бухгалтерского учета отражены в Учетной политике Общества на 2025 год.
В годовую бухгалтерскую отчетность за 2025 год включены все существенные показатели.

Показатель является существенным, если:
- его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации;
- его доля в общем итоге соответствующих данных составляет не менее 5%.

Значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, нет.

1.1. Основные средства

Срок полезного использования объектов основных средств определяется согласно рекомендациям, приведенным в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (в ред. Постановлений Правительства РФ от 09.07.2003 N 415, от 08.08.2003 N 476, от 18.11.2006 N 697, от 12.09.2008 N 676, от 24.02.2009 N 165, от 10.12.2010 N 1011, от 06.07.2015 N 674, от 07.07.2016 N 640, от 28.04.2018 N 526, от 27.12.2019 N 1924, от 18.11.2022 N 2090).
Основные средства принимаются к учету по сумме фактических затрат на их приобретение. Переоценка объектов основных средств не осуществлялась.
Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

В организации применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета, утвержденный приказом Минфина от 17.09.20 № 204н (ред. от 30.05.2022) "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", который является главным нормативно-правовым актом по учету основных средств (ОС) и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. приказом Минфина от 17.09.2020 №204н).

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2025г., отраженная по строке 1150 отчета «Бухгалтерский баланс» составила 14 812 тыс. руб.

В отчетном периоде ООО «ФАМ-ГРУПП» арендовало производственные и офисные помещения:

в Санкт-Петербурге:
- ООО «Идель», договор №16 от 01.10.2019г. (производственные помещения);
- АО «Редэс Лтд», договор 45/2024 от 01.09.2024г. , договор аренды №02-08/2025 от 02.08.25г. (производственные помещения), смена наименования на ООО «Редэс» на основании Соглашения от 01.11.2025 г.
- ООО ЮБ Гестор (офис) – договор 28/02 от 28.02.2024г.(до декабря 2025 г.);
- ООО «Идель», договор б/н от 05.12.2025г. (офисное помещение).

в г. Москва:
- ООО «Продпрофит», договор №159 от 01.07.2024г., договор №127 от 01.06.2025г.
- АО «БМТО Минатома», договор №94 от 01.06.2024г., договор №72 от 01.05.2025 г.

Организация в 2025 году применяла Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Неиспользуемые в отчетном периоде арендованные помещения в производственных целях ООО «ФАМ-ГРУПП» сдавало в субаренду.
Аренда в отчетном периоде расценивается как операционная деятельность.

Арендованные основные средства (автотранспорт) учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» (1 400 тыс. руб.).

1.2. Нематериальные активы

В отчетном периоде ООО «ФАМ-ГРУПП» лицензионные договора на передачу неисключительных прав по товарным знакам учитывались на забалансовом счете 012 «Нематериальные активы, полученные в пользование» и на 31.12.2025 г. составляли 1 320 тыс. руб. (от ООО «Русская Трапеза).

1.3 Финансовые вложения

Сальдо на 31.12.2025г. по строке 1170 составляет 60 тыс. руб. и состоит из взноса в УК:
- *в ООО «ТОР ТЕХНОЛОГИИ» (уставный капитал 100%) -10 тыс. руб.*
- *в ООО «СИСТЕМА М» (50% уставного капитала) - 50 тыс. руб.*

Операции по финансовым вложениям (долгосрочные, свыше года) ООО «ФАМ-ГРУПП» за отчетный период не осуществляло.

ООО «ФАМ-ГРУПП» операций с ценными бумагами/векселями в отчетном периоде не имело.

1.4 Отложенные налоговые активы и налоговые обязательства

В Обществе учет налога на прибыль ведется с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» с формированием постоянных и временных разниц, а также постоянных

налоговых доходов и расходов, отложенных налоговых обязательств и активов.
Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, и за отчетный период составил 3 532 тыс. рублей.

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 отчета «Бухгалтерский баланс» ООО «ФАМ-ГРУПП» на 31.12.2025 г. составили – 10 280 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 отчета «Бухгалтерский баланс» ООО «ФАМ-ГРУПП» на 31.12.2025 г. составили – 1 299 тыс. руб.

1.5 Товарно-материальные ценности

Товары принимаются к учету по стоимости их приобретения. Расходы, связанные с приобретением (по доставке товаров, таможенные пошлины и сборы, другие расходы) учитываются в составе покупной стоимости товаров. Учет товаров ведется по покупным ценам, в натурально-стоимостном выражении. При продаже товаров или ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО. Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Приобретение материальных ценностей учитываются на счете 10 «Материалы». На субсчетах 10.01, 10.03, 10.06 учитывается наличие и движение основных материалов, входящих в состав производимой продукции, образуя ее основу, или являющихся необходимыми компонентами при ее изготовлении.
Списание материалов производится по методу ФИФО.

Общество применяет Федеральный стандарт ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденный приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н с 1 января 2021 года (зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 N 57837).

Сальдо ТМЦ в балансе по строке 1210 за 2023 г. 444 675 тыс. руб., в т. ч.:
- 10 «Материалы» - 220 340 тыс. руб.,
- 41 «Товары» - 224 335 тыс. руб.

Сальдо ТМЦ в балансе по строке 1210 за 2024 г. 554 476 тыс. руб., в т. ч.:
- 10 «Материалы» - 237 630 тыс. руб.,
- 41 «Товары» - 316 846 тыс. руб.

Тестирование запасов на обесценивание на 31.12.2025 г. не осуществлялось, так как запасы в основном приобретены в 2023-2025 годах и имеют признаков обесценивания.

Сальдо ТМЦ за 2025 г. в балансе по строке 1210 составляет 400 064 тыс. руб. , в т. ч.:
- 10 «Материалы» - 102 157 тыс. руб.,
- 41 «Товары» - 297 907 тыс. руб.

На 31.12.2025г. в балансе ООО «ФАМ-ГРУПП» отражены ТМЦ по строке 1210 «Запасы» на сумму 400 064 тыс. руб.

1.6 Расчеты с дебиторами и кредиторами

Аналитический учет с дебиторами и кредиторами ведется в разрезе договоров и контрагентов на основании первичных документов расчета.

Просроченная кредиторская задолженность по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отсутствует.

Просроченная задолженность по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам», по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - отсутствует.

По счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» текущая задолженность по оплате труда – составляет 3 135,5 тыс. руб.

В балансе по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражена сумма 1918 тыс. руб., которая состоит из сальдо по счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Основными Покупателями ООО «ФАМ-ГРУПП» в отчетном периоде были:
- ОАО "Белорусский автомобильный завод"
- РОМАКС ООО,
- ХИММАШ-ИНЖИНИРИНГ ООО
- ИСТ ООО
- СТАКЕР ООО

В связи с тем, что ООО «ФАМ-ГРУПП» работает по «предоплате» задолженность по данным Покупателям отсутствует.

В балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражено сальдо расчетов с контрагентами, имеющими дебиторскую задолженность.
Данный показатель состоит из задолженности по расчетам с покупателями и поставщиками, расчетов с бюджетом и социальному страхованию, прочими дебиторами и кредиторами, который на 31.12.2025г. составляет – 263 110 тыс. руб.

Основными Поставщиками ООО «ФАМ-ГРУПП» в отчетном периоде были:
- РБ-ИНЖИНИРИНГ, Ленинградский подшипник ТД, Яндекс, РОСТ, РТК САДКО, ТСБТ, Элком, ФПС.

Просроченная задолженность в ООО «ФАМ-ГРУПП» отсутствует, на 31.12 2025 г. задолженность с Поставщиками – текущая.

В балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражено – 406 648 тыс. руб., в т. ч. задолженность по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», авансы по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам», по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

В отчетном периоде у ООО «ФАМ-ГРУПП» были судебные разбирательства, а именно:

ООО «ФАМ-ГРУПП» и ООО "СТРОЙМАШ" (ответчик) - дело № А56-12803/2025, цена иска 707 669,82 р., госпошлина 40 384 р., судебные расходы 70 000 руб. - задолженность взыскана и погашена.

ООО «ФАМ-ГРУПП» - ООО "ЗАВОД ВОРОНЕЖ АГРОМАШ" (ЗВА) (ответчик) - дело № А56-120948/2025, цена иска 1 641 060,4 р., госпошлина 74 232 руб. (дело рассматривается)

1.7 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 (зарегистрировано в Минюсте России 27.12.2002 N 4085) утв. Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015).

Организация учитывает предоставленные займы на счете 58 «Финансовые вложения». Аналитический учет ведется по объектам в разрезе договоров.

Сумма задолженности по предоставленным займам (по счету 58.03) отражена по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) на 31.12.2025г. и составляет 3400 тыс. руб., в том числе:

Договор займа	**Сумма, тыс. руб.**
Договор займа 05/07 от 05.07.2019г.	3 400=
Итого:	**3 400=**

Сумма начисленных процентов по договорам займа отражалась на счете 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами » и составила за отчетный период - 719 тыс. руб.

1.8 Денежные средства и денежные эквиваленты

При проведении операций с денежными средствами организация руководствуется Указаниями ЦБ РФ от 31.05.2022 N6147-У «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОЛОЖЕНИЕ БАНКА РОССИИ ОТ 29 ЯНВАРЯ 2018 Г. N 630-П «О ПОРЯДКЕ ВЕДЕНИЯ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ И ПРАВИЛАХ ХРАНЕНИЯ, ПЕРЕВОЗКИ И ИНКАССАЦИИ БАНКНОТ И МОНЕТЫ БАНКА РОССИИ В КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 22.08.2022 N 69734).

Сальдо по денежным средствам и денежным эквивалентам (краткосрочным) по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» на 31.12.2025г. баланса составляет 53 524 тыс. руб., а именно:

Наименование счета	**Сумма, тыс. руб.**
Расчетные счета по 51 счету	46 455 =
Депозитный счет 55.03	7 069 =
ИТОГО:	53 524 =

В отчетном периоде операций по счету 52 «Валютный счет», предназначенного для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в иностранных валютах на территории страны и за рубежом не осуществлялось.

1.9 Прочие оборотные активы

Расходы по счету 97 «Расходы будущих периодов», произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, а именно - страхование основных средств, которые приняты к учету на счете 01 «Основные средства».

Сальдо прочих оборотных активов по строке 1260 «Прочие оборотные активы» на 31.12.2025 г. – 99 тыс. руб.

1.10 Уставный капитал

В отчетном периоде изменений величины Уставного капитала и участников общества не было.

Сальдо на 31.12.2025 г. по строке 1310 «Уставный капитал» составляет 100 тыс. руб.

1.11 Использование прибыли

Сальдо по строке 1370 «Нераспределенная прибыль» на 31.12.2025 года составляет 333 410 тыс. руб., что соответствует показателю счету 84 «Нераспределенная прибыль».

Использования чистой прибыли в отчетном периоде не было.

1.12 Заемные средства

Учет заемных средств в организации ведется согласно ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 107н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (с изменениями и дополнениями)

В ООО «ФАМ-ГРУПП» на 31.12.2025г. сальдо по долгосрочным (строке 1410) и краткосрочным заемным средства (по строке 1510) баланса отсутствуют.

1.13 Оценочные обязательства и резервы

Операции по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» субсчет «Резерв на оплату отпусков» формировались в соответствии с п. 3 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19691).

Краткосрочное оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников организации на 31.12.2025г. составило – 5809 тыс. руб., что отражено в строке 1540 «Оценочные обязательства» баланса.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2025 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

По счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» сформирована информация о резервах по сомнительным долгам с покупателями и заказчиками по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Сумма начисленного резерва по сомнительным долгам на 31.12.2025г. составила 23 754 тыс. руб., н нее уменьшена дебиторская задолженность в балансе по строке – 1230 «Дебиторская задолженность».

В бухгалтерском балансе ООО «ФАМ-ГРУПП» за 2024 г. чистые активы составляли – 322 203 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе чистые активы ООО «ФАМ-ГРУПП» на 31.12.2025 г. составили – 333 510 тыс. руб., что на 11 307 тыс. руб. больше чем в 2024 г.

В годовом бухгалтерском балансе ООО «ФАМ-ГРУПП» валюта баланса на 31.12.2025г. составила – 747 266 тыс. руб.

2 Основные положения и характеристика деятельности ООО «ФАМ-ГРУПП» по данным отчета о финансовых результатах

2.1 Доходы и расходы

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества) – согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н с последующими изменениями и дополнениями).

Не признаются доходами Общества поступления от других юридических и физических лиц:
- сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- задатка;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).
Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 ПБУ 9/99).
Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

Порядок признания расходов в бухгалтерском учёте Общества ведется согласно Положениям по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н с последующими изменениями и дополнениями).
Для признания расходов должны одновременно соблюдаться три условия:

- Расход произведён по конкретному договору;
- сумму расхода можно определить;
- есть уверенность, что в результате конкретной операции произойдёт уменьшение экономических выгод компании.

Расходы текущего месяца делятся на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счете 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность».

Общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Распределение общепроизводственных (косвенных) расходов по видам деятельности осуществляется пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг), товаров.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

Выручка за отчетный период, отраженная по строке 2110 «Отчета о финансовых результатах», составляет 1 254 256 тыс. руб.

Себестоимость продаж за отчетный период, отраженная по строке 2120 «Отчета о финансовых результатах», составила 1 131 867 тыс. руб.

Коммерческие расходы за отчетный период, отраженные по строке 2210 «Отчета о финансовых результатах», составили – 101 946 тыс. руб.

Управленческие расходы за отчетный период, отраженные по строке 2220 «Отчета о финансовых результатах», составили – 15 596 тыс. руб.

Проценты к получению, отраженные по строке 2320 «Отчета о финансовых результатах», составили 3709 тыс. руб.

Проценты к уплате, отраженные по строке 2330 «Отчета о финансовых результатах», составили – 2 тыс. руб.

Сумма прочих доходов за отчетный период составила 40 606 тыс. руб. (в том числе положительные курсовые разницы – 40 111 тыс. руб.) - строка 2340 «Отчета о финансовых результатах».

Сумма прочих расходов составила 43 024 тыс. руб. (в том числе резерв по сомнительным долгам – 8 473 тыс. руб.) – строка 2350 «Отчета о финансовых результатах».

Следует отметить, что согласно п. 28 ФСБУ /2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в «Отчете о финансовых результатах» за 2025 год показатели «Прочих доходов» и «Прочих расходов», связанные с одним или несколькими аналогичными активами (в частности курсовые разницы и резерв по сомнительным долгам) показаны «свернуто».

В отчетности за 2024 год данные показатели были показаны «развернуто», поэтому в «Отчете о финансовых результатах» за 2025 произошло изменение показателей 2024 года, которое отражено в таблице «Пересчет показателей за 2024 год»:

Наименование показателя	**Строка (в тыс. руб.)**	**Отчет о финансовых результатах за 2025г.**	**Отчет о финансовых результатах за 2024г.**	**Разница, тыс. руб.**
		графа 2024 г.	**графа за 2024 г.**	
1	**2**	**3**	**4**	**5 = 4-3**
Прочие доходы	2340	19 234 (резерв по сомнительным долгам – 18 877 пр.опер. доходы - 357)	123 367 (курсовые разницы – 52 302 резерв по сомнит. долгам – 70 708 пр. опер. доходы - 357)	**104 133** в т. ч. курсовые разницы 52 302 резерв по сомн. долгам 51 831 (70 708 - 18 877)
Прочие расходы	2350	**22 949** (курсовые разницы – 17 460 пр.опер. расходы – 5 489)	127 082 (курсовые разницы 69 762 резерв по сомн. долгам 51 831 пр.опер. расходы – 5 489)	104 133, в. ч. курсовые разницы 52 302 резерв по сомн. долгам 51 831

Расшифровка «свернутых» показателей к «Отчету о финансовых результатах» за 2025 год:

Наименование показателя	**Строка (в тыс. руб.)**	**Отчет о финансовых результатах за 2025г.**	**Пояснение (тыс. руб.)**
Прочие доходы	2340	40 606	- «свернуто» показаны курсовые разницы 40 111 (119 968 - 79 857) - прочие операционные расходы - 495
Прочие расходы	2350	43 024	- «свернуто» показан резерв по сомн. долгам 8 473 (74 891- 66 418) -прочие операционные расходы 34 551

Прочие доходы (курсовые разницы, резервы, госпошлины, страховые выплаты, корректировки реализации прошлых лет и пр.) отражаются на счете 91.01 «Прочие доходы».

Прочие расходы (курсовые разницы, резервы, госпошлины, страховые выплаты, корректировки реализации прошлых лет, штрафы, пени и прочие услуги.) отражаются на счете 91.02 «Прочие расходы».

2.2 Налог на прибыль

Учет налога на прибыль ведется с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Информация о Постоянных налоговых обязательствах (ПНО), отложенных налоговых активах (ОНА) и отложенных налоговых обязательствах (ОНО) формируется на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета и отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Авансовые платежи по налогу уплачиваются ежемесячно в размере 1/3 налога от прибыли прошлого квартала. Авансовые платежи исчисляются по итогам каждого квартала (квартальные авансовые платежи) и ежемесячно в рамках этого квартала.

Размер налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации, составил – 3 532 тыс. руб. и отражен в «Отчете о финансовых результатах» за 2025г. по строке 2411 «Текущий налог на прибыль».

3 Информация о связанных сторонах

Согласно п.4 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утв. Приказом Минфина РФ от 29.04.08 № N 48н (в ред. от 27.11.2020 г., зарегистрировано в Минюсте России 26.05.2008 N 11749) юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами).

Связанные стороны Общества за 2025 год

№ п/п	Наименование организации, физического лица (ФИО)	Основания для признания лица связанной стороной	Вид участия в деятельности общества
1	**ООО «СТС»** 199178, Санкт-Петербург, Камская ул, д. 10 литера А, помещ. 2-н офисное помещение 8 ИНН 7801729158 ОГРН 1237800139950 Дата регистрации - 07.12.2023г. ОСНОВНОЙ ВИД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 70.22 «Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления»	доля -100%, учредитель в ООО «ФАМ-ГРУПП»	учредитель взаимная деятельность отсутствуют, дивиденды не выплачивались
2	**ООО «Фам-Холдинг»** 199178, Санкт-Петербург, пр-кт Малый В.О., д. 58 литера А, помещ. 30-н, офис № 1-3 ИНН 7801454070 ОГРН 1079847091411 Дата регистрации -19.11.2007 г. ОСНОВНОЙ ВИД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	директор Гончаров С.А.	Приобретение товара у ООО «Фам-Холдинг» на 43,7 млн. руб., реализовано товаров ООО «Фам-

	46.69 «Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием»		Холдинг» – 1, 35млн. руб.
3	**ООО «Тор Технологии»** 199178, Санкт-Петербург, линия 17-я В.О., д 54 корпус 7 ИНН 7801318020 ОГРН 1167847364948 Дата регистрации -15.09.2016 г. ОСНОВНОЙ ВИД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 28.49 «Производство прочих станков»	Доля ООО «ФАМ-ГРУПП» в УК 100% дочерняя)	Взаимная деятельность отсутствуют, дивиденды не выплачивались
4	**ООО «СИСТЕМА М»** 199178, Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ВАСИЛЬЕВСКИЙ, УЛ. КАМСКАЯ, Д. 10,ЛИТЕРА А, ОФИСНОЕ ПОМЕЩЕНИЕ 2 ИНН 7801729430 КПП 780101001 Дата регистрации – 13.12.2023г. ОСНОВНОЙ ВИД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 70.22 - Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	Доля ООО «ФАМ-ГРУПП» в УК 50% (дочерняя)	Взаимная деятельность отсутствуют, дивиденды не выплачивались

За 2025 год сумма вознаграждения директора Гончарова Сергея Александровича составила - 1 299,6 тыс. руб., сумма НДФЛ – 168,95 тыс. руб., страховые взносы (в т.ч. от несчастных случаев на производстве) – 272,4 тыс. руб.

Долгосрочных вознаграждений управленческому персоналу в отчетном периоде не начислялось и не выплачивалось.

Сведения о физическом лице –
представителе / бенефициарном владельце ООО «ФАМ-ГРУПП»

1	Фамилия, имя, отчество	Гончаров Сергей Александрович
2	Дата рождения	12.08.1953
3	Гражданство	Российская Федерация
4	Реквизиты документа, удостоверяющего личность:	Общегражданский паспорт РФ
4а	серия (при наличии) и номер	46 04 663240
4б	дата выдачи	28.03.2003
4в	наименование органа, выдавшего документ	Домодедовский УВД Московской области
4г	код подразделения (при наличии)	503-017

5	Адрес места жительства (регистрации)	г. Домодедово, ул. Рабочая, д.54, кв.25
6	Идентификационный номер налогоплательщика	613800055705
7	Контактная информация (при наличии):	
	номер телефона / факса	8-495-787-07-68
	адрес электронной почты	gs@fam-drive.ru
8	Сведения, подтверждающие наличие у физического лица полномочий представителя клиента – наименование, дата выдачи, срок действия, номер (при наличии) документа, либо положение нормативного правового акта, на котором основаны полномочия представителя клиента	Устав, решение Общего собрания (протокол внеочередногообщего собрания участников ООО «ФАМ-ГРУПП» №13/12 от 12.12.2023г.), тр. договор №18 от 22.12.2023 г.
9.	Основания для определения лица как бенефициарного владельца	абз.7 п.п. 2 п. 1 ст. 7 Закона № 115-ФЗ

За отчетный период ООО «ФАМ-ГРУПП» крупные сделки не осуществляло.

4 Условные обязательства и условные активы

За отчетный период организация применяла Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

В строке 1540 «Оценочные обязательства» отражено кредитовое сальдо по счёту 96 «Резервы предстоящих расходов» (резерв на ежегодный отпуск) в части оценочных обязательств, срок исполнения которых меньше года.

5 Активы, обязательства и операции в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком РФ на дату совершения операции.

Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражались в отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса на 31.12.2025г.:

- официальный курс 1 евро, установленный ЦБ РФ на 31 декабря 2025г. составлял - 92,0938 руб. и 78,2267 руб. за один доллар США.

6 Информация по сегментам

За отчетный период выручка по основным видам деятельности ООО «ФАМ-ГРУПП» составила 1 254 256 тыс. руб. (отчет о финансовых результатах строка 2110).

Общество не осуществляет прочие виды деятельности, поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

Что касается информации по географическим сегментам, Общество осуществляет свою деятельность на территории двух субъектов РФ – в Санкт-Петербурге и г. Москва.

Своего баланса ОП не имеют.

7 Государственная помощь

Общество в отчетном году не получало государственную помощь.

8 Информация по прекращаемой деятельности

Общество в дальнейшем планирует продолжать свою деятельность в том же направление - «Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием».

9 Информация об участии в совместной деятельности

Общество в отчетном году не принимало участия в совместной деятельности.

10 События после отчетной даты

Существенные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «ФАМ-ГРУПП» и которые имеют место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период отсутствуют.

Решения о распределении чистой прибыли за 2025г. на момент формирования Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности 2025 года не имеется.

Годовой отчет ООО «ФАМ-ГРУПП» за 2025 год к выпуску не планируется.

Следует отметить, что на момент написания информации имеется судебное разбирательство, а именно:

- ООО «ФАМ-ГРУПП» (истец) - ООО «ЗАВОД ВОРОНЕЖ АГРОМАШ» ИНН 3628011786 (ответчик) - иск подан на сумму - 1 641 060,4 руб., госпошлина 74 232 руб.

Обращаем внимание, что РФ 24 февраля 2022 года в лице Путина В.В. объявила о начале «специальной военной операции» в Донбассе, ссылаясь на ст.51 Устава ООН, решение Совета Федерации об использовании российских войск на Украине и договоры с ДНР и ЛНР.

После начала «СВО» были введены са́нкции в отношении РФ и ряда российских лиц и организаций, которые причастны к признанию независимости ДНР и ЛНР, а также к вторжению российских войск на Украину в 2022г. в рамках российско-украинской войны - ограничительные политические и экономические меры, введённые государствами и международными

организациями. К декабрю 2023 года Россия стала мировым лидером по количеству наложенных санкций. Санкционное давление привело к значительному росту цен на товары и продукцию, приобретаемых из Европы, к сложностям в логистике и расчетах с иностранными поставщиками.

Кроме того, в сообщение Управления по контролю за иностранными активами Минфина США (OFAC) от 2 ноября 2023г. под санкции США попали более 130 российских производственных и технологических компаний, а также компаний из Китая, Турции и ОАЭ, которые OFAC посчитал причастными к предоставлению России технологий и оборудования из третьих стран. В санкционный список включен целый ряд российских промышленных компаний, которые производят, импортируют, осуществляют дистрибуцию и ремонт промышленного оборудования, станков, запчастей, оборудования для аддитивного производства (включая 3D-печать), шарикоподшипники и другое промышленное оборудование и материалы. В мотивировке санкций против этих компаний OFAC указал, что Россия переориентировала свою внутреннюю промышленную базу с производства товаров для российского народа на попытки обеспечить самоокупаемость военной машины.

В данные санкционные списки промышленных компаний включены в т.ч.:

- ФАМ-Групп, ФАМ-Холдинг, FAM-Robotiks (Санкт-Петербург) (как организации, которые поставляют компоненты для машиностроения, разрабатывает решения для промышленной автоматизации (в т.ч. с применением промышленных роботов), производят электродвигатели, генераторы и другие компоненты).

ООО «ФАМ-ГРУПП» несмотря на санкции и попытки вытеснения банков из международных платежных систем, расширяет экономическое взаимодействие с Китаем и имело стабильные финансовые показатели за 2025 год.

ООО «ФАМ-ГРУПП» имеет все предпосылки для стабильного и долгосрочного развития в данном сегменте промышленных компаний.

11 Информация о затратах на энергетические ресурсы

Затраты на энергетические ресурсы, использованные в течение календарного года уплачивались в составе арендных платежей.

ООО «ФАМ-ГРУПП»
Директор _____Гончаров С.А.

25 марта 2026 года