

Пояснения
к бухгалтерскому Балансу, Отчету о финансовых результатах и Отчету о движении денежных средств за 2025 год

1. Сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «**ФАККО РУС**» (далее по тексту Общество) зарегистрировано 12.03.2012г. Свидетельство о государственной регистрации Серия 78 № 008555083 выдано 13.03.2012 г. ОГРН 1127847126384 ИНН 7810861138 КПП 781001001

Основной вид деятельности:

- ОКВЭД 46.61 Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства

Дополнительные виды деятельности:

- ОКВЭД 33.12 Ремонт машин и оборудования

Местонахождение исполнительного органа Общества: 196006, г. Санкт-Петербург, ул. Новорошинская, д.4, лит. А, пом. 1Н. № 792

По состоянию на 31.12.2023г. обособленные подразделения у Общества есть по адресу: г. Санкт-Петербург, поселок Шушары, Московское шоссе, д. 162 сооружение № 31/67, №62, №105

Лицензия на осуществление деятельности не требуется

В отчетном периоде генеральным директором Общества является Нижи Мария Александровна

Генеральный директор в 2025 году действовал на основании Решений № 30 от 24.10.2024, № 31 от 07.10.2025. (продление полномочий генерального директора на 1 год).

В отчетном периоде изменений в уставных документах (гос. регистрация) – не было.

На дату представления отчетности, владельцем нашей организации является:

Компания OFFICINE FACCO & C. S.P.A. (100%),
находящаяся по адресу: Итальянская Республика, 35010, Кампо Сан Мартино (Падуа), Виа Венеция, 30, бенефициарным владельцем которой является:

1. ФИНКО МАССИМО (FINCO MASSIMO) – 58% (гражданство Итальянская Республика)

Среднегодовая численность за отчетный период составляет: 7 человек.

Организационная структура Общества имеет следующую структуру:

Административно управленческий персонал	Среднесписочная численность
АУП	7

Общество подлежит обязательному аудиту за 2025 год в соответствии с п.п.4 ст.5 Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 16.04.2022) "Об аудиторской деятельности".

Правила формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из правил бухгалтерского учета и отчетности, действующих в Российской Федерации.

Согласно ФСБУ 4/2023 показатели отдельных видов активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приводятся в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности существенен для оценки финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности заинтересованными пользователями.

Критерием существенности является величина 5 процентов от валюты баланса.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2025 показатели 2024 и 2023 годов приведены в сопоставимых показателях к показателям 2025 года.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год применен принцип непрерывности деятельности.

Неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствует.

Инвентаризация имущества, расчетов, обязательств проведена на основании приказов:

№ 1/ИНВ (ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ЗАПАСЫ, НЗП, НДС ПО ПРИОБРИТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ, БАНКОВСКИЕ СЧЕТА, РАСЧЕТЫ С КОНТРАГЕНТАМИ, ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА) от 01.12.2025,

По результатам инвентаризации отклонений фактических показателей объектов учета от показателей бухгалтерского учета не выявлено.

2. Учетная политика.

Способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями отчетности Общества, утверждены приказом № УП-14 от 18.12.2024 г. «Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета».

Изменения, в связи применением новых стандартов с 2025 года, осуществлены в межотчетный период. В период с 01.01.2025 по 31.12.2025 изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета не вносились.

Правила применения учетной политики раскрыты в соответствующих разделах настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Организация бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет осуществляется с использованием программного обеспечения:

1. 1С: Предприятие 8.3 - Бухгалтерия предприятия.
2. 1С: Предприятие 8.3 - Зарплата и кадры.

4. Отчет о финансовых результатах.

тыс. руб.

Наименование показателей	2025 год	2024 год	процент прироста (+/-)
Выручка	699 955	1 236 688	-43,40%
Себестоимость продаж	(539 500)	(981 736)	-45,05%
Валовая прибыль (убыток)	160 455	254 952	-37,06%
Коммерческие расходы	(44 396)	(82 833)	-46,40%
Управленческие расходы	(35 241)	(25 092)	40,45%
Прибыль от продаж	80 818	147 027	-45,03%

Проценты к получению	23 911	29 468	-18,86%
Проценты к уплате	(152)	(118)	28,81%
Прочие доходы	15 875	1 148	1 282,84%
Прочие расходы	(18 507)	(28 787)	-35,71%
Прибыль (убыток) до налогообложения	101 945	148 738	
Налог на прибыль	(27 504)	(31 224)	-11,91%
В т.ч. Текущий налог на прибыль	(26 055)	(32 039)	-18,68%
В т.ч. Отложенный налог на прибыль	(1 448)	815	-277,67%
Прочее	0	(143)	-100,00%
Чистая прибыль (убыток)	74 442	117 514	-36,65%

Величина чистых активов Общества в 2025 году составила 281038 тыс. руб., что на 36,08 % больше по сравнению с 2024 годом (206595 тыс. руб.)

5.1. Сведения о выручке (строка 2110 «Отчета о финансовых результатах»).

Целевым регионом деятельности Общества является Россия (вся территория). Так же есть продажа продукции в ЕАЭС (Республика Казахстан и Республика Беларусь)

Учетной политикой установлено: «Доходы от реализации продукции, работ, услуг, основных средств и иных активов, признаются по методу начисления («по отгрузке»).

Доходы по основным видам деятельности за 2023 год представлены в таблице.

Структура доходов	Сумма, тыс. руб. (БЕЗ НДС)	% в общей сумме
Оптовая торговля оборудование	482 212	68,89
Оптовая торговля запасными частями	101 105	14,44
Оказание услуг (выполнение работ)	114 528	16,36
Агентские услуги	2 111	0,30
Всего:	699 956	100

Основными покупателями продукции (товаров, работ, услуг) Общества являются: юридические лица - на сумму 699 956 тыс. руб. (реализация с НДС) (100 % общей выручки).

5.2. Сведения о себестоимости. (строка 2 120 «Отчета о финансовых результатах»).

Учетной политикой установлено: «расходы организации, признаются по методу начисления».

Учетной политикой организации установлено, что расходы группируются на счете:

- 90.02.01 Себестоимость продаж, работ, оказанных услуг и составила 539 500 тыс. руб.

5.3. Сведения о валовой прибыли. (строка 2 100 «Отчета о финансовых результатах»).

В период с 01.01.2025 -31.12.2025 г. организация получила валовую прибыль в размере 160 455 тыс. руб., что составила 22,9 % от выручки (в 2024 году = 9,5%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль уменьшилась на 94 497 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом, в текущем периоде произошло снижение как выручки от продаж на 536 733 тыс. руб., так и себестоимости продаж на 442 236 тыс. рублей.

5.4. Сведения о коммерческих расходах. (строка 2 210 «Отчета о финансовых результатах»)

На счете 44 «Расходы на продажу» сгруппированы расходы, связанные с продажами продукции, выполнением работ, оказанием услуг, и составили 44 396 тыс. руб., счет 44 ежемесячно закрывается на счет 90.07 «Управленческие расходы» («метод директ-костинг»).

Структура расходов по счету 44 «Издержки обращения»	Сумма по данным бухгалтерского учета, тыс. руб.	Доля в общей сумме затрат, %
Услуги по доставке товара, СВХ, страхование товара	36918,2	83,15%
Расходы на шеф-монтаж оборудования	5433,9	12,23%
Командировочные расходы	902,7	2,03%
Сертификация продукции	615,0	1,4%
Прочие расходы (амортизация ОС, услуги связи, имущественные налоги)	526,8	1,19%
ИТОГО	44396,2	100,00%

Снижение коммерческих расходов, по сравнению с прошлым годом, составил 46,40 %. В основном это связано с сокращением поставок оборудования и завершением крупного контракта на поставку и установку Оборудования для содержания перепелов.

5.5. Сведения об управленческих расходах (строка 2 220 «Отчета о финансовых результатах»)

На счете 26 «Расходы на продажу» сгруппированы административные расходы, связанные с управлением общества, и составили 35 241 тыс. руб., счет 26 ежемесячно закрывается на счет 90.08 «Управленческие расходы» («метод директ-костинг»).

Структура расходов по счету 26 «Издержки обращения»	Сумма по данным бухгалтерского учета, тыс. руб.	Доля в общей сумме затрат, %

Оплата труда	21674,2	61,5%
Страховые взносы	5613,3	15,93%
Аренда офиса, складов, коммунальные платежи	3156,7	8,96%
Юридические, информационные и консультационные услуги	2530,1	7,18%
Страхование гражданской ответственности	875	2,48 %
Прочие расходы (амортизация ОС, МБП, офисные расходы,	1391,2	3,95%
ИТОГО	46 379	100,00%

Рост управленческих расходов, по сравнению с прошлым годом, составил 28,8 %.

Прибыль от продаж составила: 80 818 тыс. руб., что на 66 209 тыс. руб. меньше, по сравнению с прошлым отчетным периодом.

5.6. Проценты к получению. (строка 2 320 «Отчета о финансовых результатах»)

В строке 2 320 «Проценты к получению» - отражаются суммы, начисленные по краткосрочным депозитам. В отчетном и предшествующему отчетному периодам займы не выдавались.

5.7. Проценты к уплате. (строка 2 330 «Отчета о финансовых результатах»)

В строке 2 320 «Проценты к уплате» - отражаются начисленные процентные расходы за пользование за пользование ППА (аренда офиса-152 тыс. руб.)

5.8. Прочие доходы (строка 2 340 «Отчета о финансовых результатах»).

Прочие доходы составили:

№ пп	Структура прочих доходов	Сумма, тыс. руб.
1	Доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав	3 746,64
2	Курсовые разницы	11 463,05
3	Оценочные обязательства по предстоящим отпускам, по сомнительным долгам в составе прочих доходов	276,60
4	Прочие доходы	259,73
	Всего прочие доходы	15 746,02

5.9. Прочие расходы (строка 2 350 «Отчета о финансовых результатах»).

Прочие расходы составили:

№ пп	Структура прочих расходов	Сумма, тыс. руб.
1	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	3 746,64
2	Расходы на оплату услуг банков	1 528,01
3	Штрафы, пени и неустойки к уплате, налог на прибыль налогового агента	2 443,17
	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	1 248,70
4	Прочие внереализационные доходы (расходы)	221,18
5	Списание НДС на прочие расходы	1 269,77
	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	7 920,82
	ИТОГО	18 378,31

5.10. Налог на прибыль, текущий налог на прибыль, отложенный налог на прибыль (строки 2 410, 2 411, 2 412 «Отчета о финансовых результатах»).

по строке 2 411 «Текущий налог на прибыль» «Отчета о финансовых результатах» составил 26 055 тыс. руб. Данные соответствуют декларации по налогу на прибыль за 2025г.

Сумма отложенного налога на прибыль за 2025 год составила 1448 тыс. рублей (строка 2 412 «Отчета о финансовых результатах»).

Налог на прибыль по строке 2 410 «Отчета о финансовых результатах» составил 27 504 тыс. рублей.

6. Бухгалтерский баланс.

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы, всего	12901	8987	1,75	2,39	-3914	-0,3
в том числе:						
основные средства (прочие)	3586	4411	0,49	1,17	825	0,23
ППА	1234	2122	0,17	0,56	888	0,72
Иные незавершенные капитальные вложения	255		0,03	-	-255	-1
отложенные налоговые активы	9135	4576	1,24	1,22	-4559	-0,5

2. Оборотные, всего	723773	366756	98,25	9761	-357017	-0,49
в том числе:						
НДС по приобретенным услугам	58235	90352	7,91	24,05	32117	0,55
дебиторская задолженность	330590	53590	44,88	14,26	-277000	-0,84
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	43945	137028	5,97	36,47	93083	2,12
Запасы	137197	85787	18,62	22,83	-51410	-0,37
1. Собственный капитал	206595	281038	28,04	74,8	74 443	0,36
2. Долгосрочные обязательства, всего	14028	11602	1,91	3,09	-2 426	-0,17
в том числе:						
отложенные налоговые обязательства	13095	9805	1,78	2,61	-3 290	-0,25
арендные обязательства	933	1797	0,13	0,48	864	0,93
3. Краткосрочные обязательства*, всего	516050	83104	70,05	22,11	-432 946	-0,84
в том числе:						
кредиторская задолженность	511168	76834	69,39	20,45	-434 334	-0,85
обязательство по аренде	459	326	0,06	0,09	-133	-0,29
оценочные обязательства	4424	5944	0,6	1,58	1 520	0,34
Валюта баланса	736673	375743	100	100		

Соотношение основных качественных групп активов организации по состоянию на 31.12.2025 характеризуется снижением оборотных активов (в том числе дебиторской задолженности, запасов), существенным снижением кредиторской задолженности и увеличением собственного капитала. Валюта баланса компании уменьшилась на 360 930 тыс. руб. (-49%) собственный капитал увеличился на 26,5 %.

6.1 Основные средства (строка 1150 Баланса).

6.1.2. Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам ОС, за исключением незначительных активов. Стоимостной лимит для каждого незначительного актива установлен в размере 100 000,00 (Сто тысяч) за единицу.

Учетной политикой утвержден линейный способ начисления амортизации.

Переоценка основных средств не проводилась.

6.1.3. В 2023 году Обществом арендуемые объекты были признаны соответствующими критериям аренды в соответствии с ФСБУ 6/2020, и соответственно, право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде (АО) в составе внеоборотных активов отразилось в сумме 14985,8 тыс. руб.

6.1.4. Остаточная стоимость основных средств по данным финансовой (бухгалтерской) отчетности на 31.12.2023 г. составила 15 032 тыс. рублей.

Период	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Начисленная амортизация, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.
На 01.01.2023 г.	13913	5521	8392

На 31.12.2023 г.	22930	7898	15032
------------------	-------	------	-------

В составе основных средств на конец отчетного периода числятся:

Название основного средства (группы, категории, др.)	Остаточная стоимость, тыс. руб.	% в общей сумме
ППА	12175	81 %
Офисное оборудование	477,5	3,2 %
Транспортные средства	2380	15,8 %
Всего	15032	100,00%

Информация о стоимости, сумме начисленной амортизации, движению по основным группам основных средств на начало и конец отчетного 2023 года:

Группа ОС	Стоимость ОС на начало 2023г. (тыс. руб.)	Начисленная амортизация на начало 2023г. (тыс. руб.)	Остаточная стоимость на начало 2023г. (тыс. руб.)	Поступило ОС в 2023г. (тыс. руб.)	Начисленная амортизация на конец 2023 г. (тыс. руб.)	Стоимость ОС на конец 2023г. (тыс. руб.)
Офисное оборудование	1308,4	616,6	691,8	0,0	214,3	477,5
Транспортные средства	6635,7	3578,5	3057,2	0,00	677,8	2379,4
ППА	5969,2	1326,5	4642,7	9016,6	1484,6	12175
ИТОГО	13913,2	5521,6	8392	9016,6	2376,7	15032

Все основные средства установлены по следующему адресу арендуемого офисного помещения: 195248, г. Санкт-Петербург, Ириновский пр. дом 1, литера 3, 5-Н, помещение 149.

За отчетный период в организации поступления основных средств не было.

6.2 Нематериальные активы (строка 1 110 Баланса)

За отчетный период с 01.01. по 31.12.2025 объектов НМА не было.

6.3. Отложенные налоговые активы (строка 1 180 Баланса).

Величина отложенных налоговых активов на 31.12.2025 г. – 4576 тыс. рублей.

№ п/п	Виды активов	Сумма на начало 2025г. тыс. руб.	Изменение за период 2025г. тыс. руб. (+/-)	Сумма на конец 2025г. тыс. руб.	Комментарии
1	Оценочные обязательства и резервы	973,4	+380,1	1353,5	Признание резервов под отпуска сотрудников, страховые взносы с отпускных

2	Резервы сомнительных долгов	270,2	-20,2	250,0	Признание резервов по сомнительным долгам покупателей
3	Основные средства (Арендные обязательства)	388,5	+359,6	748,1	Признание отложенного налогового актива по основным средствам
4	Дебиторская задолженность	0	+22,7	22,7	Признание отложенного налогового актива то ДЗ
5	Материалы	128,6	-128,6		Признание отложенного налогового актива то материалам
6	Расходы будущих периодов	7554	-5352,3	2201,7	Признание отложенного налогового актива то расходам будущих периодов
	Итого:	9314,7	-4738,7	4576	

6.4. Финансовые вложения (строка 1170 Баланса)

6.4.1. Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2025 г. составили 0 рублей.

6.4.2. В 2025 году Общество займов другим организациям не предоставляло.

6.5. Запасы (строка 1210 Баланса).

Величина запасов по состоянию на 31.12.2023г. составила 85787 тыс. рублей. (Товары на складе)

Учетной политикой ООО «ФАККО РУС» утвержден метод оценки товаров, материалов при отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Учет приобретения товаров, материалов.

Затраты на приобретение товаров, материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 41 «Товары» и 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость запасов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 рублей, учитываются через счет 10 «Материалы» с единовременным отнесением затрат на расходы текущего периода, т.е. актив не признается, а затраты, формирующие его стоимость, относятся на расходы текущего периода, в котором они понесены, исходя из требований осмотрительности и рациональности.

Учет списания запасов.

При отпуске материалов в производство, продажа товаров и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Средняя себестоимость определяется в момент отпуска. В расчет включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Резерв под снижение стоимости материалов при необходимости создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов. (пункт 4.4.1 УП). В 2025 году резерв равен 0 тыс. руб.

6.6. Налог на добавленную стоимость. (строке 1 220 Баланса).

Учетной политикой для целей налогового учета утвержден порядок применения вычета по НДС в одном из следующих налоговых периодов в пределах трех лет с даты принятия на учет товаров, работ, услуг или имущественных прав.

Данные по величине не предъявленных к возмещению сумм НДС, подтверждены результатом инвентаризации и составили 90352 тыс. руб.

в том числе:

НДС по приобретенным услугам - 311 тыс. руб.

НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ – 90041 тыс. руб.

6.7. Сведения о величине дебиторской задолженности (строка 1230 Баланса).

Дебиторская задолженность составила 53590 тыс. рублей, в том числе:

Код строки	Наименование показателя	Сумма тыс. руб.	Пояснения
	Задолженность покупателей и заказчиков	36950	Авансы покупателей в счет предстоящих поставок
	Задолженность поставщиков и подрядчиков	2480	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	13839	-
	Расчеты по налогам и сборам	272	-
	ИТОГО	53590	-

За период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г. за счет резерва по сомнительным долгам была списана дебиторская задолженность, с истекшим сроком исковой давности, на сумму 1080 тыс. рублей. Состояние задолженности анализируется ежемесячно. Инвентаризация задолженности произведена перед подготовкой годовой отчетности по состоянию на 31.12.2023г.

6.8. Сведения о денежных средствах и денежных эквивалентах (строка 1250 Баланса).

Денежные средства Общества на 31.12.2023г. составили **137028** рублей.

В отчетном периоде расчетных счетов не открывалось.

6.9. Прочие оборотные активы. (строка 1260 Баланса)

Прочих оборотных активов на конец отчетного периода нет

6.10. Сведения о капиталах и резервах. (строка 1300 Баланса)

На 31.12.2025 г. собственный капитал общества составляет 281038 тыс. руб., в т.ч.:

- уставный капитал – 200 тыс. руб.

- нераспределенная прибыль прошлых лет 206395 тыс. руб.,

- нераспределенная прибыль за период с 01.01.2025 – 31.12.2025 г. – 74441 тыс. руб.

Изменений в структуре и размере уставного капитала в отчетном периоде не было.

В отчетном периоде, учредителям, дивиденды не начислялись и не выплачивались.

6.11. Отложенные налоговые обязательства. (строка 1420 Баланса)

Величина отложенных налоговых обязательств на 31.12.2025 г. – 9804,85 тыс. руб.

№ п/п	Виды активов	Сумма тыс. руб.	Комментарии
1	Внеоборотные активы		
1.1.	Доходы будущих периодов	8993,48	
1.2.	Основные средства	653,85	
1.3	Проценты по обязательствам	217,52	
	Итого:	9804,85	

6.12. Сведения о заемных средствах. (строка 1510 Баланса)

Заемных средств по состоянию на 31.12.2023г. Общество не имеет.

6.13. Сведения о наличии кредиторской задолженности. (строка 1520 Баланса)

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 76834 тыс. рублей, в том числе:

Код строки	Наименование показателя	Сумма тыс. руб.	Пояснения
1521	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	55508	
1522	Расчеты с покупателями и заказчиками	15974	
1523	Расчеты по налогам и сборам	4354	
1525	Расчеты с разными кредиторами и дебиторами	259	НДС с авансов полученных
1526	Расчеты по оплате труда	740	
	ИТОГО	76834	

Инвентаризация задолженности произведена по состоянию на 31.12.2025 г

6.14. Оценочные обязательства (строка 1540 Баланса), оценочные резервы

Оценочные обязательства на конец отчетного периода составили 5944,18 тыс. рублей, в том числе:

- резервы предстоящих расходов на выплату отпускных – 5944,18 тыс. рублей.

6.14.1. Резервы предстоящих расходов и платежей – не создаются.

6.14.2 Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных и страховых взносов с них признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не использованных сотрудниками на отчетную дату.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков формируется по состоянию на последнее число каждого месяца и определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на конец отчетного месяца;

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на конец отчетного месяца в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

В организации провели инвентаризацию данного резерва по состоянию на 31.12.2025 года

Остаток резерва на оплату отпусков по состоянию на 01.01.2025 г. составил – 4423,68 тыс. руб.

За период с 01.01.2025 -31.12.2025– начислено отпускных за счет резерва – 1649,28 тыс. руб., создано резерва -3169,78 тыс. руб. Остаток резерва на 31.12.2023 г составил -5944,18 тыс. рублей.

6.14.3. Резерв под обесценивание запасов – не создается.

6.14.4. Резерв по сомнительным долгам.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу заказчика в зависимости от количества дней просрочки и вероятности погашения. При наличии просрочки свыше 365 дней, а также при наличии низкой вероятности погашения, задолженность признается сомнительной и по ней начисляется резерв в размере 100%.

Размер резерва, сформированного по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», по состоянию на 31.12.2025г. 1000 тыс. руб.

За период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г. за счет резерва по сомнительным долгам была списана дебиторская задолженность, с истекшим сроком исковой давности, на сумму 1080 тыс. рублей.

7. Пояснения к Отчету о движении денежных средств.

В Отчете о движении денежных средств отражены обороты от текущих операций, связанные с получением дохода и оплатой расходов по основному виду деятельности.

По инвестиционным операциям движения средств отражено в строке 4221 покупка ОС

По финансовым операциям по строке 4329 отражены платежи по аренде (ППА) без процентов. Проценты по аренде отражены по строке 4123.

8. Информация о судебных исках

В отчетном периоде Общество не участвовало в судебных разбирательствах.

9. Информация по особо крупным сделкам

В отчетном периоде особо крупных сделок (более 25% от валюты баланса) не заключалось.

10. Информация о выявленных в отчетном периоде недобросовестных действиях и нарушениях, выявленных в отчетном периоде.

В отчетном периоде не выявлены недобросовестные действия и нарушения.

11. События после отчетной даты.

У Общества не наблюдаются существенные события после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности.

12. О любых выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации.

На 31.12.2025 полученных обеспечениях обязательств – нет.

13. Информация о связанных сторонах.

13.1. Участники Общества

Участник Общества 100 % долей собственности в Уставном капитале Компания OFFICINE FACCO & C. S.P.A. Характер взаимоотношений – дивиденды.

В 2025 дивиденды не выплачивались.

13.2 Основной управленческий персонал Общества:

К основному управленческому персоналу Общества относятся:

Генеральный директор, главный бухгалтер.

Вознаграждение управленческого персонала составляет – 15211735,12 рублей

13.3 Юридические лица.

ООО «Эмпирия» ИНН 7807285043 ОГН 1247800117344

Генеральный директор - Нижи М.А.

Характер взаимоотношений – покупка товаров

Общий оборот сделок составляет- 11 747 129,12 рублей

14. Соблюдение принципа непрерывности деятельности при составлении БФО.

БФО за 2025 год составлена с учетом принципа непрерывности деятельности, т.е. возможности организации продолжать непрерывно свою деятельность в период не менее 12 месяцев после отчетной даты. Основаниями для оценки принципа непрерывности являются:

1. Увеличение величины чистых активов на 4 484 тыс. рублей.
2. Отсутствие неблагоприятных для организации финансовых показателей.
3. Выполнение запланированных сроков погашения кредиторской задолженности.
4. Отсутствие намерения руководства ликвидировать организацию или прекратить ее деятельность в период не менее 12 месяцев после отчетной даты.
5. Отсутствие текучести ключевого управленческого персонала, продление полномочий генерального директора в 2025 году.
6. Общество является конкурентноспособным на рынке продаж птицеводческого оборудования (сравнивая уровень цен на товар, объем поставляемых товаров).
7. Отсутствуют основания для оценки события, при котором организации не в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.
8. Отсутствуют факты существенной неопределенности в деятельности компании в период 12 месяцев после отчетной даты.
9. Отсутствие случаев несоблюдения нормативных актов, регламентирующих деятельность организации.
10. Отсутствие признаков банкротства. По состоянию на 31.12.2025г., а также на дату подписания отчетности, дебиторская задолженность по расчетам с заказчиками, денежные средства на счетах превышает кредиторскую задолженность поставщикам, задолженность по налогам и сборам, а также персоналу в разы. Т.е. в случае необходимости, Общество сможет удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам. Также у Общества редко возникают ситуации, когда исполнение денежных обязательств превышает три месяца с даты предполагаемого их исполнения.

15. Риски, в том числе санкционные и др.

Указанные факты не являются прогнозируемыми и планируемыми событиями, носят признаки чрезвычайных ситуаций и обстоятельств непреодолимой силы.

В 2025 году такими фактами стали обстоятельства, связанные с вводом санкций и ограничительных мер, для ввоза в РФ ряда запасных частей для оборудования для электрической части, поэтому аналоги приобретаем в РФ.

Общество расценивает данные события в качестве событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия указанных условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

16. Налогообложение.

По состоянию на 31.12.2025 года задолженность организации по установленным налогам составила:

№ п/п	Вид налога	Сумма на 31.12.2025 (тыс. руб.)
1	Налог на прибыль	3 364,3
2	НДС	249,5
3	Транспортный налог	0,3
4	НДФЛ	109,3
5	Расчеты по социальному страхованию и страховым взносам	817,1
6	НДС при исполнении обязанностей налогового агента	55,7

Налог на прибыль.

Отчетном периоде проводились камеральные проверки.

В отчетном периоде не подавались уточненные декларации по налогу на прибыль.

Штрафные санкции не применялись.

НДС

В отчетном периоде проводились камеральные проверки.

В отчетном периоде подавались уточненные декларации.

Налог на имущество.

У Общества, по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют объекты налогообложения налогом на имущество организаций.

Генеральный директор

«27» марта 2026 г.

