Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 19.04.2019 № 61н)

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						выбыло			переоценка				
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость [3]	накоплен-ная амортиза-ция	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	**5100**	за 20 ___ г.[1]		( )		( )		( )					( )
	5110	за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )					( )
в том числе:		за 20 ___ г.[1]		( )		( )		( )					( )
(вид нематериальных активов)		за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )					( )
		за 20 ___ г.[1]		( )		( )		( )					( )
(вид нематериальных активов)		за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )					( )
и т.д.													

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г.[4]	На 31 декабря 20 ____ г.[2]	На 31 декабря 20 ____ г.[5]
Всего	5120			
в том числе: *(вид нематериальных активов)*				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г.[4]	На 31 декабря 20 ____ г.[2]	На 31 декабря 20 ____ г.[5]
Всего	5130			
в том числе: *(вид нематериальных активов)*				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	**5140**	за 20 ___ г.[1]		( )		( )		( )		( )
	5150	за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )		( )
в том числе:		за 20 ___ г.[1]		( )		( )		( )		( )
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )		( )
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[1]		( )		( )		( )		( )
		за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )		( )
и т.д.										

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
	5170	за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
в том числе:		за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
		за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
и т.д.						( )	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
	5190	за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
в том числе:		за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
		за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
и т.д.							

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	поступило	выбыло объектов: первоначальная стоимость [3]	выбыло объектов: накопленная амортизация [6]	начислено амортизации [6]	переоценка: первоначальная стоимость [3]	переоценка: накопленная амортизация [6]	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**5200**	за 20 23 г.[1]	1 843 430	(1 031 507)	71 409	(887)	178 818	(151 165)	0		1 913 951	(1 182 174)
	5210	за 20 24 г.[2]	1 913 952	(1 182 175)	59 735	(778)	395	(146 520)	0	-14 880	1 972 909	(1 313 419)
в том числе:	**5201**	за 20 23 г.[1]	710 450	(242 929)	16 410	(0)	0	(46 255)	0	0	726 860	(289 184)
Здания	**5211**	за 2024 г.	726 860	(289 184)	22 584	(0)	0	(45 926)	0	0	749 444	(335 110)
	5202	за 20 23 г.[1]	34 553	(20 887)	0	(0)	0	(1 471)	0	0	34 553	(22 357)
Сооружения	**5212**	за 20 24 г.[2]	34 553	(22 357)	0	(0)	0	(1 471)	0	-598	34 553	(23 230)
	5203	за 20 23 г.[1]	1 058 618	(742 873)	48 298	(887)	497	(98 747)	0		1 106 029	(841 123)
Машины, оборудование, транспортные средства	**5213**	за 20 24 г.[2]	1 106 029	(841 123)	21 755	(778)	395	(89 670)	0	-10 149	1 127 006	(920 249)
	5204	за 20 23 г.[1]	819	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	819	(0)
Земельные участки	**5214**	за 20 24 г.[2]	819	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	819	(0)
	5205	за 20 23 г.[1]	38 989	(24 818)	6 701	(0)	0	(4 692)	0	0	45 690	(29 510)
Прочие ОС	**5215**	за 20 24 г.[2]	45 691	(29 510)	15 396	( )		(9 453)	0	-4 133	61 087	(34 830)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	**5220**	за 20 ___ г.[1]		( )		( )		( )				( )
	5230	за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )				( )

в том числе:		за 20___ г.[1]		( )		( )		( )				( )
(группа объектов)		за 20___ г.[2]		( )		( )		( )				( )
		за 20___ г.[1]		( )		( )		( )				( )
(группа объектов)		за 20___ г.[2]		( )		( )		( )				( )

и т.д.												

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 23 г.[1]	69085	67897	(0)	(40509)	96473
	5250	за 20 24 г.[2]	96473	81982	( )	(49089)	129366
в том числе:		за 20 23 г.[1]	14747	23758	(0)	(2077)	36428
Здания		за 20 24 г.[2]	36428	45866	(0)	(18601)	63693
		за 20 23 г.[1]	0	1530	(0)	(1530)	0
Сооружения		за 20 24 г.[2]	0	0	(0)	(0)	0
		за 20 23 г.[1]	53040	37799	(0)	(31485)	59354
Машины, оборудование транспортные средства		за 20 24 г.[2]	59354	7730	(0)	(6160)	60924
		за 20 23 г.[1]	0	0	(0)	(0)	0
Земельные участки		за 20 24 г.[2]	0	0	(0)	(0)	0
		за 20 23 г.[1]	1298	4810	(0)	(5417)	691
Прочие ОС		за 20 24 г.[2]	691	28386	(0)	(24328)	4749
И Т.Д.							

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 23 г.[1]	За 20 24 г.[2]
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	30634	27287
в том числе: *Здания*	5261	14587	22584

Сооружения	5262	0	0
Машины и оборудование	5263	16047	4703
Прочие ОС	5264	0	
и т.д.			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		
в том числе: *Здания*		(0)	(0)

Сооружения		(0)	(0)
Машины и оборудование		(0)	(0)
Прочие ОС		(0)	(0)

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.[4]	На 31 декабря 20 23 г.[2]	На 31 декабря 20 24 г.[5]
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	37901	32597	27415
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	279789	244553	245411
в т.ч.				
Офис (правл пользование активами)		213 207	171941	130675
транспортные средства (право польщования активами)		66 582	72612	114736
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]				
Долгосрочные - всего	**5301**	за 20 23 г.[1]	2407519	(29271)		( )	(2749)			2407519	(32020)
	5311	за 20 24 г.[2]	2407519	(32020)		( )				2407519	(32020)
в том числе:	53011	за 20 23 г.[1]	2407519	(29271)		( )	(2749)			2407519	(32020)
Приобретение акций ЗАО Фирма " Инфорум-Пром"	53111	за 20 24 г.[2]	2407519	(32020)		( )				2407519	(32020)
и т.д.											
Краткосрочные - всего	**5305**	за 20 23 г.[1]	540000			(150000)				390000	
	5315	за 20 24 г.[2]	390000			(190000)				200000	
в том числе:		за 20 23 г.[1]	540000			(150000)				390000	
Предоставленные займы		за 20 24 г.[2]	390000			(190000)				200000	
и т.д.											
Финансовых вложений - итого	**5300**	за 20 23 г.[1]	2947519	(29271)		(150000)	(2749)			2797519	(32020)
	5310	за 20 24 г.[2]	2797519	(32020)		( )	0			2607519	(32020)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ___ г.[4]	На 31 декабря 20 ____ г.[2]	На 31 декабря 20 ____ г.[5]
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе: *(группы, виды)*				
и т.д.				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
в том числе: *(группы, виды)*				
и т.д.				
Иное использование финансовых вложений	5329			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто-имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 23 г.[1]	2643188	( )	103572590	(100236031)			x	5979747	( )
	5420	за 20 24 г.[2]	5979747	( )	142659487	(140446003)			x	8193231	( )
в том числе: *Сырьё и материалы*	5401	за 20 23 г.[1]	1410859	( )	39367548	(36685856)				4092551	( )
	5421	за 20 24 г.[2]	4092551	( )	51578817	(50699781)				4971587	( )
Затраты в незавершённом	5402	за 20 23 г.[1]	60673	( )	23263988	(23179939)				144722	( )
	5422	за 20 24 г.[2]	144722	( )	36716062	(36769537)				91247	( )
	5403	за 20 23 г.[1]	613458	( )	35139006	(34729934)				1022530	( )

Готовая продукция	5423	за 20 24 г.[2]	1022530	( )	47796481	(46767264)				2051747	( )
Товары для перепродажи	5404	за 20 23 г.[1]	558198	( )	5802048	(5640302)				719944	( )
	5424	за 20 24 г.[2]	719944	( )	6568127	(6209421)				1078650	( )
и т.д.											

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ___ г.[4]	На 31 декабря 20 _____ г.[2]	На 31 декабря 20 _____ г.[5]
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440			
в том числе: *(группа, вид)*				
и т.д.				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
в том числе: *(группа, вид)*				
и т.д.				

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					поступление		выбыло					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)[8]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [8]	погашение	списание на финансовый результат [8]	восстановление резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 23 г.[1]	20510	( )			( )	( )		( )	20510	( )
	5521	за 20 24 г.[2]	20510	( )			( )	( )		( )	20510	( )
в том числе:	5502	за 20 23 г.[1]	20510	( )			( )	( )		( )	20510	( )
Депозит Алкон	5522	за 20 24 г.[2]	20510	( )			( )	( )		( )	20510	( )
и т.д.												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 23 г.[1]	2828629	(48728)	59949926		(57779785)	(2866)			4998770	(51595)
	5530	за 20 24 г.[2]	4998770	(51595)	77829053		(75995847)	( )	1263		6831976	(50332)
в том числе:	5511	за 20 23 г.[1]	2375393	(48728)	59502091		(57376097)	(2866)			4501387	(51595)
По расчётам с покупателями и	5531	за 20 24 г.[2]	4501387	(51595)	77412896		(75602326)	( )			6311957	(50332)
	5512	за 20 23 г.[1]	224153	( )	351845		(400581)	( )			175417	( )
По расчётам с поставщиками и	5533	за 20 24 г.[2]	175417	( )	389492		(384556)	( )			180353	( )
Прочая дебиторская	5513	за 20 23 г.[1]	9620	( )	7651		(3107)	( )			14164	( )
вкл. Аванс по расчётам с таможней	5533	за 20 24 г.[2]	14164	( )	2491		( )	( )			16655	( )
Проценты к получению	5514	за 20 23 г.[1]	0	( )	9156						9156	
	5534	за 20 24 г.[2]	9156	( )			(8965)				191	
Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	5515	за 20 23 г.[1]	219463	( )	79183		( )	( )			298646	( )
	5535	за 20 24 г.[2]	298646	( )	24174		( )	( )			322820	( )
и т.д.												

Итого	5500	за 20 23 г.[1]	2849139	(48728)	59949926		(57779785)	(2866)		x	5019280	(51595)
	5520	за 20 24 г.[2]	5019280	(51595)	77829053		(75995847)	( )	1263	x	6852486	(50332)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.[4]		На 31 декабря 20 23 г.[2]		На 31 декабря 20 22 г.[5]	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	232282	181950	177768	126173	508565	459837
в том числе: *По расчётам с покупателем и заказчиками*	5541	232282	181950	177768	126173	508565	459837
и т.д.							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)[9]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [9]	погашение	списание на финансовый результат [9]		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 23 г.[1]	199362			(39134)	( )	( )	160228
	5571	за 20 24 г.[2]	160228			(23756)	( )	( )	136472
в том числе: *Договор аренды офиса*	5552	за 20 23 г.[1]	199362			(39134)	( )	( )	160228
	5572	за 20 24 г.[2]	160228			(23756)	( )	( )	136472
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 23 г.[1]	2941269	29541461		(30298704)	( )		2184026
	5580	за 20 24 г.[2]	2184026	41489864		(39172256)	( )		4501634
в том числе: *По расчётам с поставщиками и подрядчиками*	5561	за 20 23 г.[1]	1407231	29541461		(28905717)	( )		2042975
	5581	за 20 24 г.[2]	2203203	39056163		(39167661)	( )		2091705
	5562	за 20 23 г.[1]	97580			(92177)	( )		5403

По расчётам с покупателями и заказчиками	5582	за 20 24 г.[2]	5403			( )	( )		5403
Прочая	5563	за 20 23 г.[1]	568224			(432576)	( )		135648
	5583	за 20 24 г.[2]	135648	23305		(4595)	( )		131053
Задолженность по налогам (в т.ч.НДС к уплате в 1 кв. 2025)	5566	за 20 23 г	0	0		(0)	( )		0
	5586	20 24 г	0	214423		(0)	( )		214423
Кредиты	5564	за 20 23 г.[1]	868234			(868234)	( )		0
	5584	за 20 24 г.[2]	0			(0)	( )		0
Задолженность по оплате Барри Каллебаут АГ за право пользования торговыми марками за 4 кв 2023 и 2024 г	5565	за 20 23 г.				( )	( )		
	5585	за 20 24		2195973		( )	( )		2195973
и т.д.									
Итого	5550	за 20 23 г.[1]	3140631	29541461		(30337838)	( )	x	2344254
	5570	за 20 24 г.[2]	2344254	41489864		(39196012)	( )	x	4638106

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.[4]	На 31 декабря 20 23 г.[2]	На 31 декабря 20 22 г.[5]
Всего	5590	0	0	0
в том числе: *(вид)*				
(вид)				
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 23 г.[1]	За 20 24 г.[2]
Материальные затраты	5610	21488378	30769012
Расходы на оплату труда	5620	770618	1058478
Отчисления на социальные нужды	5630	182416	209045
Амортизация	5640	205129	224264
Прочие затраты	5650	1668642	1830856
Итого по элементам	5660	24315183	34091655
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-84048	
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		53475
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	24231135	34038180

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**5700**	50998	59019	(53479)	( )	57988
в том числе: *Резерв годовой отпуск*	5701	27212	6265	( )	( )	33477
Резерв годовой бонус	5702	23786	52754	(53479)	( )	24511

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ___ г.[4]	На 31 декабря 20 _____ г.[2]	На 31 декабря 20 _____ г.[5]
Полученные - всего	5800			
в том числе: *(вид)*				
и т.д.				
Выданные - всего	5810			
в том числе: *(вид)*				
и т.д.				

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 20 ____ г.[1]		За 20 ____ г.[2]	
Получено бюджетных средств - всего		5900				
в том числе: на текущие расходы		5901				
на вложения во внеоборотные активы		5905				
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 ____ г.[1]	5910			( )	
	20 ____ г.[2]	5920			( )	
в том числе: (наименование цели)	20 ____ г.[1]				( )	
	20 ____ г.[2]				( )	
и т.д.						

Примечания

Руководитель Гиниятов Р.И. 22.04.2025

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:

разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;

величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

BARRY CALLEBAUT

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2024 год
ООО «Барри Каллебаут НЛ Раша»

Москва, 2025

Internal Information

BARRY CALLEBAUT

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД 3

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ 4

3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ....5

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 6

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ 123

5.1 Нематериальные активы....13

5.2 Основные средства и активы в форме права пользования....13

5.3 Запасы 123

5.4 Дебиторская задолженность 123

5.5 Денежные средства и денежные эквиваленты 134

5.6 Прочие оборотные и внеоборотные активы....134

5.7 Капитал 134

5.8 Прочие долгосрочные обязательства....144

5.9 Кредиторская задолженность 145

5.10 Прочие краткосрочные обязательства 145

5.11 Налог на прибыль....145

5.12 Доходы и расходы по обычным видам деятельности 166

5.13 Процентные доходы и расходы 17

5.14 Прочие доходы и расходы....17

5.15 Оценочные обязательства 188

5.16 Операции со связанными сторонами 188

5.17 Риски хозяйственной деятельности 20

Internal Information

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности **ООО «Барри Каллебаут НЛ Раша»** (далее - Общество) за 2024 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование организации:	Общество с ограниченной ответственностью «Барри Каллебаут НЛ Раша»
Краткое наименование организации:	ООО «Барри Каллебаут НЛ Раша»
ОГРН:	1065048017935
ИНН / КПП:	5048014441/504801001
Адрес (место нахождения):	142300, Московская обл., г Чехов, ул. Уездная, 18 / стр. 1
Дата регистрации:	**19 сентября 2006**
Регистрирующий орган:	Межрайонная ИФНС России № 23 по Московской области
Основные виды деятельности:	Производство какао, шоколада и сахаристых кондитерских изделий — 10.82
Уставный капитал	800 000 тыс. руб.

Единоличный исполнительный орган:

В период с 31.03.2022 г. по настоящее время – Генеральный директор Отфанн Патрик Франсуа Ж., как единоличный исполнительный орган общества.

Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2024 г. составляла 356 человек, на 31.12.2023 г. составила 376 человек.
Фактическая численность работающих по состоянию на 31.12.2024 г. – 368 человек, на 31.12.2023 г. – 388 человек.

Состав учредителей:

Частная компания с ограниченной ответственностью Барри Каллебаут Нидерланды Б.В.

Уставный капитал на 31 декабря 2024 г. составляет 800 000 тыс. руб., оплачен полностью.

ООО «Барри Каллебаут НЛ Раша» (далее по тексту Общество) является коммерческой организацией. Общество учреждено без ограничения срока деятельности. Общество является юридическим лицом. Форма собственности – частная.

Internal Information

Контроль за деятельностью Общества осуществляет Совет директоров в пределах его компетенции. Согласно Решению единственного участника ООО «Барри Каллебаут НЛ Раша» на 2024 год, назначены следующие лица в составе членов Совета Директоров:

- г-н Эстеве Сегура
-г-жа Моника Настасе
-г-н Патрик Франсуа Ж. Отфанн

Бухгалтерская отчетность за 2024 год сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Состав бухгалтерской отчетности:

- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2024 г.,
- Отчет о финансовых результатах за январь – декабрь 2024 г.,
- Отчет об изменениях капитала за январь – декабрь 2024 г.,
- Отчет о движении денежных средств за январь – декабрь 2024 г.,
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2024 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в том числе в 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний.

Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках.

В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

В 2024 году российская экономика продолжила демонстрировать рост, главным фактором которого оставался внутренним спрос. Увеличение доходов населения и прибыли компаний, вместе с увеличением бюджетных расходов, поддерживали потребительскую и инвестиционную активность. При этом возможности для расширения предложения в ответ на рост спроса были ограничены: производственные мощности работали на пределе, рынок труда сталкивался с дефицитом труда, новые санкции оказывали дополнительное давление.

На фоне быстро растущего спроса, опережающего расширение предложения, компании были вынуждены переносить возросшие издержки в цены. Это способствовало сохранению повышенного инфляционного давления. Отчасти это было связано с временными факторами (например, проблемы с урожаем и повышение тарифов ЖКХ), однако большинство показателей устойчивой инфляции оставались повышенными и достигли максимальных значений с начала года.

Рост инфляционного давления свидетельствовал о продолжении значительного перегрева экономики. В этих условиях Банк России последовательно повышал ключевую ставку. В совокупности за 2024 год ключевая ставка была увеличена на 5 п.п., с 16,0 до 21,0% годовых.

Internal Information

Финансовый рынок в целом адаптировался к новым условиям и сохраняет свою устойчивость: портфель банковских кредитов показал значимый прирост, комфортные ставки способствовали росту средств населения в банках, продолжился приток средств населения на рынок капитала. При этом волатильность курса рубля остается высокой: курс рубля ослаб до 101,7 рублей за доллар США на конец 2024 года против 89,7 рублей за доллар США на конец 2023 года по данным Банка России. В связи с этим в течение 2024 года наблюдался тренд на ослабление национальной валюты.

Указанные выше события требуют адаптации к меняющейся операционной среде, характеризующейся существенной неопределенностью и оказывающей существенное влияние на Общество и его деятельность. Фактическая будущая операционная среда и ее воздействие на Общество и его деятельность могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Руководство продолжит внимательно следить за ситуацией в целях обеспечения оперативного реагирования на меняющиеся условия.

3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998, действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета, Учетной политикой Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 г. была подготовлена в соответствии с указанными законом, положениями, стандартами и учетной политикой.

Для ведения бухгалтерского учета используется план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 (с учетом всех изменений и дополнений).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с принципом допущения о непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

На отчетную дату официальные курсы валют Центрального банка Российской Федерации, использованные для переоценки остатков в иностранной валюте, составили:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
За 1 доллар США	101.6797	89.6883	70.3375
За 1 евро	106.1028	99.1919	75.6553

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество производит инвентаризацию активов и обязательств на 31 декабря отчетного периода. В указанный срок инвентаризации подлежат: денежные средства, финансовые вложения, все виды дебиторской и кредиторской задолженности, запасы, основные средства, нематериальные активы, кредиты, оценочные обязательства.

Обществом установлено, что при оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных по строке бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

Internal Information

BARRY CALLEBAUT

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества № 27 от 29.12.2021 г. Общество применяет допущение последовательности применения учетной политики, т.е. принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Изменения в учетной политике

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», утвержденным приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2006, изменение учетной политики организации может производиться в случаях: изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету; разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета; существенного изменения условий хозяйствования.

В отчетном периоде Общество внесло изменения в Учетную политику Общества в связи с изменением отражения расходов по обычным видам деятельности в Отчете о прибылях и убытках на основании Приказа № 1-УП от 09.01.2023 г., и изменения в учете нематериальных активов (далее – НМА) в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.Приказ № 28 от 29.12.2023 г. на основании Приказа № 2-УП от 29.12.2023 г.

Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н. Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (в ред. Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 5000 швейцарских франков по курсу на дату принятия основного средства к бухгалтерскому учет за единицу. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив объектом НМА не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- результаты интеллектуальной деятельности (компьютерные программы, базы данных, авторские права и т.д.);
- средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг и предприятий (товарные знаки, знаки обслуживания, фирменные наименования, сайты, кроме созданных самой организацией (п. 8 ФСБУ 14/2022);
- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- секреты производства «ноу-хау» (секретные формулы или процессы, информация в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта и т. п.)

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается отдельно от объекта НМА в составе ОС или запасов. При этом его расчетная стоимость исключается из первоначальной стоимости НМА.

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов НМА, распределяются между ними следующим способом: пропорционально прямым затратам, непосредственно связанным с конкретным объектом НМА.

К НМА не относятся:

Internal Information

- средства индивидуализации (фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания), созданные собственными силами организации;
- интеллектуальные и деловые качества персонала организации, его квалификацию и способность к труду;
- права пользования активом, возникающие из договора аренды;
- Лицензии на неисключительные права для использования программ ЭВМ независимо от срока использования.

Основные средства и капитальные вложения

В составе основных средств Общества отражены активы, соответствующие критериям, установленным Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020», утвержденным Приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020.

Не относятся к основным средствам объекты стоимостью менее 5000 швейцарских франков по курсу на дату принятия основного средства к бухгалтерскому учет за единицу, за исключением объектов, признаваемых в качестве основных средства независимо от стоимости.[1]

Для целей составления отчетности в состав основных средств включаются объекты незавершенных капитальных вложений, предназначенные для будущего использования в качестве основных средств. Незавершенные капитальные вложения во внеоборотные активы включают незаконченные операции по приобретению, созданию, улучшению и восстановлению основных средств; объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию; оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение, самостоятельное создание (сооружение, изготовление), улучшение и восстановление.

Изменение первопачальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, капитального ремонта и частичной ликвидации. Переоценка основных средств не производится.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков, находящихся в собственности) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Начисление амортизации по объектам основных средств всех групп производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования как по отдельным объектам основных средств, так и по группам однородных объектов основных средств определяется Комиссией по приемке основных средств к бухгалтерскому учету, персональный состав которой определяет и утверждает Генеральным директором Общества. Срок полезного использования для целей бухгалтерского учета может определятся на основании Классификации основных средств (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы») следующим образом:

- по основным средствам первой амортизационной группы - 13 месяцев;

[1] В соответствии с «Рекомендациями по бухгалтерскому учету основных средств в части определения единицы учета при первоначальном признании».

Internal Information

- по основным средствам второй амортизационной группы - 25 месяцев;
- по основным средствам третьей амортизационной группы - 37 месяцев;
- по основным средствам четвертой амортизационной группы - 61 месяц;
- по основным средствам пятой амортизационной группы - 85 месяцев;
- по основным средствам шестой амортизационной группы - 121 месяц;
- по основным средствам седьмой амортизационной группы - 181 месяц;
- по основным средствам восьмой амортизационной группы - 241 месяц;
- по основным средствам девятой амортизационной группы - 301 месяц;
- по основным средствам десятой амортизационной группы - 361 месяц.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и метода амортизации основного средства анализируются на предмет возможного пересмотра в конце каждого отчетного года.

Аренда

Отражение в бухгалтерском учете объектов, возникающих при получении и (или) предоставлении имущества за плату во временное пользование, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018», утвержденного Приказом Минфина РФ №208н от 16.10.2018 г.

При получении имущества в аренду:

Общество признает аренду в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства по аренде на более раннюю из двух дат: дату, с которой предмет аренды становится доступным для использования, или на дату заключения договора.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей без НДС. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствие с абзацем, указанным выше, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Стоимость актива в форме права пользования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

Срок полезного использования актива в форме права пользования определяется в рамках срока аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплачснных платежей. Начисление процентов производится ежемесячно.

Internal Information

Финансовые вложения

Общество ведет учет финансовых вложений в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н (далее – ПБУ 19/02).

Общество отражает в составе финансовых вложений предоставленные займы. Начисление процентов по предоставленным займам, осуществляется Обществом ежемесячно.

Краткосрочные депозиты в кредитных организациях (со сроком погашения до трех месяцев) отражаются Обществом в составе статьи Денежные средства и денежные эквиваленты.

Резерв под обесценение финансовых вложений создавался.

Запасы

В качестве запасов Обществом принимаются активы, отвечающие признакам, указанным в Федеральном стандарте бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019», утвержденном приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019 г.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, равной сумме фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимое для потребления, продажи или использования.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

В течение отчетного периода Общество не меняло способ расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Общество осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода (31 декабря).

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед Обществом, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. При наличии у Общества перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности) сомнительным долгом признается соответствующая задолженность перед Обществом в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность Общества перед этим контрагентом.

Сумма списанного долга учитывается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течении 5 лет. Если должник произведет оплату по ранее списанному долгу, его следует отразить в составе прочих доходов Общества.

В бухгалтерском балансе остатки по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» не показываются, а величина дебиторский задолженности, по которой образован резерв, отражается за вычетом суммы резерва.

Internal Information

Денежные средства, их эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения их стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются:

- ✓ поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам/принципалам (если Общество выступает в качестве комиссионера/агента);
- ✓ платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- ✓ суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Проценты по депозитам» и «Проценты по долговым обязательствам» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

Капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участника Общества.

Заемные средства

Затраты по полученным займам и кредитам, признаются расходами того периода, к которому они относятся, и классифицируются как проценты к уплате в отчете о финансовых результатах.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, Общество относит в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были понесены указанные расходы.

Internal Information

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате согласно условиям договоров.

Налог на прибыль

При отражении в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Общество руководствуется требованиями положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02», утвержденного приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002 г.

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль, постоянные налоговые доходы/расходы, которые представляют собой суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Доходы

Общество признает выручку в бухгалтерском учете при одновременном выполнении условий, указанных в п. 12 Положении о бухгалтерском учете «Доходы организации» ПБУ 9/99», утвержденном приказом Минфина РФ №32н от 06.05.1999 г.

Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие группы доходов:

- доходы, полученные по договорам;
- доходы, полученные от сдачи имущества в аренду;
- прочие доходы по обычным видам деятельности.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений. В бухгалтерском учете Общества выручка от оказания услуг отражается на дату составления универсального передаточного документа и подписания Обществом и Заказчиком актов выполненных работ и оказанных услуг и УПД.

Расходы

Общество признает расходы, руководствуясь требованиями Положения о бухгалтерском учете «Расходы организации» ПБУ 10/99», утвержденного приказом Минфина РФ №33н от 06.05.1999 расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и услуг.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и услуг.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию на расходы в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В составе прочих расходов также учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

Оценочные обязательства

Internal Information

Обществом создаются резервы под оценочные обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Общество отражает оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, указанных в Положении о бухгалтерском учете «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010», утвержденном приказом Минфина РФ №167н от 13.12.2010 г.

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- ✓ по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков
- ✓ по предстоящей оплате бонусов сотрудникам компании.

Доходы будущих периодов

Общество отражает в составе доходов будущих периодов поступления, полученные в отчетном периоде, но подлежащие к признанию в составе доходов в следующих отчетных периодах.

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

5.1 Нематериальные активы

Статья «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса:

По состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023 и на 31.12.2022 у Общества нет нематериальных активов.

На основании проведенной оценки критерий отнесения нематериальных активов, лицензий и программного обеспечения на НМА по ФСБУ 14/2022, Общество применяет Перспективный метод перехода на ФСБУ 14/2022 с 01.01.2024 года.

См. информацию: Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.2 **Основные средства и активы в форме права пользования**

По группе «Основные средства и активы в форме права пользования» бухгалтерского баланса см. информацию: Раздел 2 табличных пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наличие и движение капитальных вложений:
Раздел 2.2 табличных пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество провело переоценку основных средств и создало резерв под обесценение ОС, на основании проведенного теста на обесценение ОС.

Общество арендует офисные помещения для осуществления основного вида деятельности.

5.3 Запасы

Расшифровка запасов отражена в разделе 4 табличных пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.4 Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности раскрыта в приложении 5. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Internal Information

Погашение обязательства стороны, получившей аванс (предварительную оплату), в установленном договором порядке заключается в поставке товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав). Исходя из требований налогового законодательства в части уплаты и возмещения сумм налога на добавленную стоимость, сумма обязательств, подлежащих погашению, не включает сумму налога на добавленную стоимость.

Учитывая это, дебиторская задолженность отражена бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету в соответствии с налоговым законодательством.

Просроченная дебиторская задолженность раскрыта в приложении 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

На 31 декабря 2024 года создан резерв по сомнительной задолженности в размере 50 332 тыс. руб.

5.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Средства на расчетных счетах в рублях	3 855 493	1 919 084	6 087 246
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком погашения до трех месяцев)	4 001 000	2 590 000	0
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**7 856 493**	**4 509 084**	**6 087 246**

Расшифровка прочих денежных потоков по строкам 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств:

Тыс. руб.

Наименование	2024	2023
Строка 4119 «Прочие поступления» в составе раздела «Денежные потоки от текущих операций», в т.ч.:	**515 009**	**153066**
Сальдо по НДС	503 105	153066
Прочие поступления	11 904	-

5.6 Прочие оборотные и внеоборотные активы

Прочие оборотные активы:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочные расходы будущих периодов (ПО менее 1 года)	820	1 399	671
Итого прочие оборотные активы	**820**	**1 399**	**671**

Прочие внеоборотные активы:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Право пользования активами	245 411	244 553	279 789
Итого прочие оборотные активы	**245 411**	**244 553**	**279 789**

5.7 Капитал

Уставный капитал

Internal Information

Размер уставного капитала равен 800 000 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 уставный капитал Общества полностью оплачен.

5.8 Прочие долгосрочные обязательства

Тыс. руб.

Виды задолженности	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Долгосрочные Обязательства по аренде	136472	160228	199363
ИТОГО	**136472**	**160228**	**199363**

В прочие долгосрочные обязательства по аренде включены договоры с долгосрочной арендой, включая договор аренды офиса в г. Москва, лизинговые автомобили, грузоподъемная техника, контейнер-цистерны и мешалки. Процент установленный к долгосрочным договорам аренды в соответствии с ФСБУ 25 составляет: по автомобилям и оборудованию14,3%, по зданию 16,13%.

5.9 Кредиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности раскрыта в приложении 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность по полученной оплате (частичной оплате) в счет предстоящих поставок в бухгалтерском балансе при формировании показателей строки 1520 «Кредиторская задолженность» отражена без учета НДС.

На 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. у Общества не было кредиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев.

На 31 декабря 2024 г. Общество не имеет просроченных обязательств по налогам и сборам.

5.10 Прочие краткосрочные обязательства

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочные Обязательства по аренде	99953	76648	69835
Итого	**99953**	**76648**	**69835**

В краткосрочные обязательства по аренде включены обязательства по договорам краткосрочной аренды оборудования со сроками менее 12 месяцев. Процент установленный к краткосрочным договорам аренды в соответствии с ФСБУ 25 составляет 14,3%.

5.11 Налог на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

По итогам деятельности ООО «Барри Каллебаут НЛ Раша»:

- по данным бухгалтерского учета (БУ) за 2024 год сформировалась прибыль до налогообложения в размере 6 400 777 тыс. руб., за 2023 год сформировалась прибыль до налогообложения в размере 5 860 643 тыс. руб.

Internal Information

- по данным налогового учета (НУ) за 2024 год сформировалась прибыль в размере 7 288 546 тыс. руб., за 2023 год сформировалась прибыль в размере 6 859 405 тыс. руб.
-

Расчет налога на прибыль в бухгалтерском и налоговом учете представлен ниже:

Тыс. руб.

Прибыль по данным НУ за 2024 г.	Убыток по данным НУ за 2024 г.	Налоговая база для исчисления налога на прибыль в руб.	Налог на прибыль (20%) в руб.	Остаток неперенесенного убытка на конец налогового периода
7 288 546	-	7 288 546	1 457 709	-
Прибыль по данным НУ за 2023 г.	Убыток по данным НУ за 2023 г.	Налоговая база для исчисления налога на прибыль в руб.	Налог на прибыль (20%) в руб.	Остаток неперенесенного убытка на конец налогового периода
6 859 405	-	6 859 405	1 371 881	-

Тыс. руб.

Прибыль по данным БУ (строка 2300 ОФР) за 2024 г.	Отложенный налог на прибыль (строка 2412 ОФР)	Текущий налог на прибыль (строка 2411 ОФР)	Чистая прибыль (убыток) по БУ (строка 2400 ОФР)
6 400 777	11 830	(1 457 709)	4 850 063
Прибыль по данным БУ (строка 2300 ОФР) за 2023 г.	Отложенный налог на прибыль (строка 2412 ОФР)	Текущий налог на прибыль (строка 2411 ОФР)	Чистая прибыль (убыток) по БУ (строка 2400 ОФР)
5 860 643	15 687	(1 371 881)	4 473 075

Тыс. руб.

	2023 год	**2024 год**
Прибыль (убыток) до налогообложения в бухгалтерском учете	5 860 643	6 400 777
Ставка налога на прибыль	20 %	20 %
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	1 172 128,6	1 280 155,40
Постоянный налоговый расход (доход):	(184 065,40)	(165 723,60)
Отложенный налог на прибыль	(15 687)	(11 830)
Налог на прибыль	1 371 881	1 457 709

В строке 2460 «Прочее» указан налог на сверхприбыль за 2020-2023 годы в сумме 81 175 тыс. рублей.

С 1 января 2025 года основная ставка налога на прибыль организаций увеличится с 20% до 25% на основании Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ.

Налог на прибыль будет распределяться следующим образом:

- 8% - в федеральный бюджет с 2025 по 2030 гг. (с 2031 г. - 7%);
- 17% - в бюджеты регионов и федеральной территории «Сириус» (с 2031 г. - 18%).

Произведен перерасчет отложенных налоговых активов и обязательств:

Тыс.руб.

ОНА	База для расчета	20%	25%	Разница
Оценочные обязательства и резервы	32 020	6 404	8 005	1 601

Internal Information

Арендные обязательства	236 425	42 285	59 106	16 821
ИТОГО	**268 445**	**48 689**	**67 111**	**18 422**

ОНО	База для расчета	20%	25%	Разница
Арендные обязательства	8 329	1 665,8	2 082	416,2
Другие обязательствам	8 208	1 641,6	2 052	410,4
Основные средства	161 470	32 294	40 368	8 074
ИТОГО	**178 007**	**35 601,4**	**44 502**	**8 900,6**

5.12 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, оказанных услугах, выполненных работах, себестоимости проданных товаров, а также управленческих и коммерческих расходах представлена ниже:

Выручка по обычным видам деятельности

Тыс. руб.

Выручка (за вычетом НДС)	**2023 год**	**2024 год**
Готовая продукция	*23 302 122*	*33 184 300*
Товары и сырьё	*7 720 818*	*8 878 988*
Услуги	*92 037*	*84 236*
Итого	**31 114 977**	**42 147 524**

Расходы по обычным видам деятельности раскрыто в приложении 6. Затраты на производство Табличных пояснений.

Себестоимость

Себестоимость:	**2023 год**	**2024 год**
Стоимость сырья и материалов	*21 488 378*	*30 769 012*
Амортизация зданий, сооружений и оборудования	*208 053*	*227 211*
Коммунальные услуги	*61 403*	*53 936*
Расходные материалы и защитное оборудование	*28 188*	*34 106*
Зарплата и соц.сборы	*185 677*	*247 447*
Прочие (внешние анализы, содержание и ремонт)	*33 094*	*26 500*
Итого	**22 004 793**	**31 358 212**

Коммерческие расходы

Тыс. руб.

Коммерческие расходы	**2023 год**	**2024 год**
Транспортные услуги	*388 235*	*437 670*
Расходы на маркетинговые услуги и рекламу	*98 137*	*134 454*
Бонус покупателям за выполнение объёмов по договорам закупки	*127 270*	*201 656*
Аренда	*177 835*	*176113*

Internal Information

Складское хранение и обслуживание	*272 263*	*323 665*
Командировки и зарплата	*337 061*	*363 501*
Итого	**1 400 801**	**1 637 059**

Управленческие расходы

Тыс. руб.

Управленческие расходы	2023 год	2024 год
Расходы на оплату труда	*453 253*	*504 046*
Профессиональные услуги сторонних компаний (архив услуги пест-контроля, сертификации, временный персонал, найм персонала, юридические услуги, курьерские, медосмотры)	*115 565*	*207 917*
Аудиторские услуги	*5 805*	*5 933*
Интернет и аренда каналов связи	*4 118*	*4 913*
Безопасность	*9 523*	*9 633*
Командировочные расходы	*13 800*	*13 507*
Малоценное оборудование и запасы	*93 553*	*82 132*
Вывоз отходов и уборка	*33 661*	*22 233*
Страхование морских грузов, имущества	*15 847*	*12 609*
Прочие расходы (включая налоги)	*80 415*	*179 986*
Итого	**825 540**	**1 042 909**

5.13 Процентные доходы и расходы

Тыс. руб.

Проценты к получению	2023 год	2024 год
Проценты по банковским вкладам, счетам и депозитам	*153 066*	*515 009*
Проценты за предоставленный займ ООО «БК Калининград» (5%)	*25 068*	*16 933*
Итого	**178 134**	**531 942**

Тыс. руб.

Проценты к уплате	2023 год	2024 год
Проценты по полученным займам (5%)	*10 173*	*0*
Расходы по уплате процентов - финансовый лизинг	*24 631*	*27 621*
Итого	**34 804**	**27 621**

5.14 Прочие доходы и расходы

Тыс. руб.

Прочие доходы	2023 год	2024 год
Восстановление резерва по сомнительным долгам	*0*	*1 263*
Курсовые разницы от переоценки активов и обязательств	*1 032 650*	*685 362*
Доход от выбытия основных средств	*1 333*	*250*
Прочие доходы от реализации услуг Академии Шоколада (мастер-классы)	*5 224*	*9 864*
Проценты по банковским вкладам	*32 153*	*0*

Internal Information

57

BARRY CALLEBAUT

Прочие доходы	2023 год	2024 год
Доходы от передачи в аренду	*7 525*	*2 830*
Претензии и штрафы	*18 719*	*64 527*
Прочие доходы	*3 074*	*15 224*
Подажа отходов	*11 330*	*6 965*
Банковские форвардные сделки	*189 222*	*3 354*
Итого	**1 301 230**	**789 639**

Тыс. руб.

Прочие расходы	2023 год	2024 год
Комиссия банка	*23 995*	*49 825*
Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам	*2 866*	-
Расходы на право использования торговых марок Барри Каллебаут АГ	*759 709*	*1 829 978*
Прочие расходы (курсовые разницы)	*1 636 314*	*974 324*
Претензии и штрафы (договоры)	*11 666*	*229*
Списание дебиторской задолженности	*5*	*113 517*
Проценты по финансовому лизингу	*24 631*	*27 621*
Результат инвентариации	*8 574*	*7 033*
Итого	**2 467 760**	**3 002 527**

5.15 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства раскрыты в Приложении 7. Оценочные обязательства Табличных пояснений.

5.16 Операции со связанными сторонами

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008», утвержденным приказом Минфина РФ №48н от 29.04.2008 г., были выделены следующие группы связанных сторон.

В числе бенефициарных владельцев Общества не выявлены физические лица, владеющие в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) более 25% долей участия в уставном капитале ООО «Барри Каллебаут НЛ Раша».

ООО «Барри Каллебаут НЛ Раша» принимает все обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению своих бенефициарных владельцев и сведений в отношении их, предусмотренных абз. вторым пп. 1 п. 1 ст. 7 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ, обновляет и хранит информацию в соответствии с указанным Законом.

Информация о бенефициарных владельцах Общества:

Учредителем Общества является: частная компания с ограниченной ответственностью БАРРИ КАЛЛЕБАУТ НИДЕРЛАНД Б.В.

Страна: НИДЕРЛАНДЫ

Регистрационный номер: 34093059

Internal Information

Дата регистрации: 14.01.1982

Адрес: НИДЕРЛАНДЫ, ЦЮНДЕРТ, ДЕ АМБАХТЕН 35, 4881XZ

Наименование регистрирующей организации: ТОРГОВО-ПРОМЫШЛЕННАЯ ПАЛАТА НИДЕРЛАНДОВ

ООО «Барри Каллебаут НЛ Раша» не имеет бенефициарных владельцев – физических лиц, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) нашим юридическим лицом, либо имеют возможность контролировать действия нашей компании.

Генеральный директор ООО «Барри Каллебаут НЛ Раша» также не является бенефициарным владельцем компании.

ООО «Барри Каллебаут НЛ Раша» является учредителем с долей 95% ООО «Барри Каллебаут Калининград», а именно 95 000 рублей.

В течение 2024 г. и 2023 г. Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

Наименование	2024 г.	2023 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда и иные обязательные платежи), в т.ч.:	252 827	196 194
вознаграждение единоличному исполнительному органу	*59 018*	*25 911*

Раскрытие операций со связанными сторонами:

Тыс. Руб.

САП №	*Кредитор*	*Остаток на 31.12.23*	*Оплачено*	*Получено*	*Остаток на 31.12.24*
1864	Барри Каллебаут Бельджиум НВ (товар, сырье)	*-195 204*	*5 479 451*	*-5 338 238*	*-53 991*
6801	Барри Каллебаут Сорсинг АГ (товар)	*-4 923*	*4 923*	*0*	*0*
52582	Барри Каллебаут Какао АГ (товар, сырье)	*-413 255*	*12 506 653*	*-12 854 335*	*-760 937*
6227	Барри Каллебаут АГ (роялти)	*0*		*- 2 195 974*	*- 2 195 974*
96555	Барри Каллебаут Калининград (сырье)	*0*	*1 262 280*	*-1 262 280*	*0*
85769	ЗАО Фирма Инфорум-Пром (аренда здания)	*86*	*179 574*	*-180 000*	*340*

Тыс. Руб.

САП №	*Дебитор*	*Остаток на 31.12.23*	*Отгружено*	*Оплачено*	*Остаток на 31.12.24*

Internal Information

BARRY CALLEBAUT

96921	Барри Каллебаут Калининград (сырье и товары)	*296 695*	*712 645*	*-693 343*	*315 997*
4282	Барри Каллебаут Сорсинг АГ (товар)	*18 206*		*-18 206*	*0*
11004	Барри Каллебаут Бельджиум НВ (маркетинг)	*773*	*21 985*	*-11 052*	*11 706*
48705	Барри Каллебаут Какао АГ	*70 120*	*67 121*	*-98 524*	*38 717*

Раскрытие Отчета о движении денежных средств по связанным сторонам:

Виды операций	***Номер строки***	***Основное хозяйственное общество***		***Организации, входящие в одну группу лиц/ Контролируются одним и тем же лицом***	
		2024 год	***2023 год***	***2024 год***	***2023 год***
Денежные потоки от текущих операций					
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	43 240 663	32 723 972	146 522	30 651
прочие поступления (займы и проценты по кредиту) от ООО «Барри Каллебаут Калининград)	4119	215 898	172 007	0	0
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121/ 4125	18 264 468	14 285 352	19 723 185	16 566 231
Прочие платежи (НДС)	4129	2 506 536	1 886 954	0	0

Дивиденды

В 2024 году дивиденды не выплачивались

5.17 Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых, внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Политика Общества в области управления рисками сводится к построению комплексной системы мониторинга и контроля, позволяющей своевременно выявлять риски, оценивать их существенность и принимать меры по минимизации, как в части вероятности реализации рисков, так и в части ущерба от их реализации. Общество подвержено финансовым, правовым, репутационным, страновым и региональным рискам.

Internal Information

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск - риск снижения стоимости активов вследствие изменения рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы рисков: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цены на товар, на финансовые вложения, риск обесценения вложений в долевые инструменты.

Валютный риск — риск возникновения финансовых потерь в результате неблагоприятного изменения валютных курсов.

Общество приобретает товары, оказывает услуги, привлекает заемные средства преимущественно в рублях. Таким образом руководство считает, что в отчетном периоде Общество несущественно подвержено влиянию валютного риска.

Процентный риск - риск возникновения финансовых потерь из-за неблагоприятных изменений процентных ставок. Риск ликвидности связан с возможностью Общества своевременно и в полном объеме исполнять свои финансовые обязательства.

Управление риском ликвидности представляет собой комплекс мероприятий по обеспечению платежеспособности Общества, включающий: формирование оперативного бюджета движения денежных средств, оценку платежной и денежной позиции, планов поступлений и продаж. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является пизкой. В настоящее время Общество полагаст, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

Другие виды рисков

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренние: Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество отслеживает текущие изменения налогового законодательства, в том числе путем участия в практических семинарах и совещаниях с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации указывает на то, что налоговые органы могут занимать достаточно жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Internal Information

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения текущего финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Внешние: Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Репутационный риск

Под репутационным риском понимается риск нанесения ущерба деловой репутации Общества, формирования у клиентов, контрагентов, иных лиц негативного представления об Обществе или его представителях (работниках), в том числе качестве оказываемых им услуг или деятельности Общества в целом.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его клиентов (контрагентов) вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом работ и услуг, соблюдении сроков поставок активов, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

5.18 Условные факты хозяйственной деятельности

Общество по состоянию на 31.12.2024 г. и на дату подписания отчетности не имеет условных фактов хозяйственной деятельности.

5.19 События после отчетной даты

В период между 31.12.2024 г. и датой подписания отчетности Общество не имело фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

5.20 Исправление отчетности

Бухгалтерская отчетность от 22 апреля 2025 года является исправленной и заменяет отчетность от 31.03.2025 г.

В Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах добавлены расшифровки сумм прочих доходов и расходов и другие не существенные дополнения.

Генеральный директор — Главный бухгалтер

_____ /Гиниятов Р.И./ _____ /Фролова О.М. /
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

«22» апреля 2025 г.

Internal Information