

@@Nummer 007095 937 82 00
@@Betreff J. Rettenmaier & Söhne GmbH + Co.

J. RETTENMAIER & SÖHNE
GMBH + CO



ООО «РЕТТЕНМАЙЕР РУС»
ИНН 7704581467/КПП 772501001
р/сч 40702810300013596195
Банк – АО ЮНИКРЕДИТ БАНК г. Москва
к/с 30101810300000000545
БИК 044525545

ООО
«РЕТТЕНМАЙЕР РУС»
115280 Москва, ул.
Ленинская Слобода, д.
19, стр. 1
Тел. +7 495 276 0640
Факс +7 495 276 0641

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «РЕТТЕНМАЙЕР РУС»
ЗА 2025 ГОД.**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «РЕТТЕНМАЙЕР РУС»

Общество с ограниченной ответственностью «Реттенмайер РУС» создано в 2005 году. Дата государственной регистрации: 07.12.2005 г.

ИНН 7704581467 КПП 772501001

ОКВЭД 46.12.31 - деятельность агентов по оптовой торговле химическими волокнами и оптовая торговля химическими волокнами.

ОГРН 1057749432872

Юридический адрес: 115280, Москва г, Ленинская Слобода ул, д. 19, стр. 1

Фактический адрес: 115280, Москва г, Ленинская Слобода ул, д. 19, стр. 1

Инспекция ФНС России N 25 по г. Москве

Величина уставного капитала составляет 1 900 000 (Один миллион девятьсот тысяч) рублей, из них 100% внесено ««Йозеф Реттенмайер Холдинг Европа ГмбХ» (Германия). Уставный капитал оплачен полностью.

У Общества нет обособленных подразделений, Организация не имеет филиалов и представительств.

Среднесписочная численность сотрудников в 2025 году – 19,5 человек, в 2024 году – 21 человек, в 2023 году – 19,6 человек.

Решением единственного участника №2-2023 от 27.07.2023 полномочия Генерального директора Фафанова Романа Геннадьевича продлены на 3 (три) года с 10 августа 2023 по 09 августа 2026 года.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского

учета. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности

деятельности. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в РФ

правил бухгалтерского учета и отчетности с применением компьютерной программы «1С 8.3 Бух

Корп».

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

- Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

- Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.
- Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.
- Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.
- Указать порядок определения существенности, утвержденный в УП).
- Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.
- Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.
- Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется не составляется.
- Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.1.1. Бухгалтерский баланс

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.1.2. Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов ОС и НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

2.1.3. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте, отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

2.2. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В 2025 ГОДУ

Организация начало применять ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части учета НМА и НИОКР с 01.01.2025 г.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 альтернативно, то есть не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения изменений в части учета капитальных вложений в объекты нематериальных активов ФСБУ 26/2020 альтернативно, то есть не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

В рамках осуществления перехода на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» было проведено тестирование имеющихся на балансе объектов НМА на предмет соответствия актуальным критериям признания НМА. В результате списаны объекты ниже стоимостного критерия по учетной политике. Указанные объекты учтены на забалансовых счетах. Также был проведен пересмотр параметров амортизации объектов НМА и тестирование объектов РБП, часть объектов, удовлетворяющие критериям признания НМА расклассифицирована. Существенного влияния на отчетность указанные операции не оказали.

2.3. Проведение инвентаризации

С 1 апреля 2025 вступил в действие ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утверждён приказом Минфина № 4н от 13.01.2023. Стандарт определяет общий порядок инвентаризации.

Для проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств в Обществе создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия и рабочие комиссии на момент проведения инвентаризации. Персональный состав постоянно действующей и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель Общества.

Инвентаризация в Обществе проводится по видам имущества и обязательств в сроки, установленные приказом руководителя Общества, кроме случаев, когда проведение инвентаризации является обязательным.

2.4. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 3/2006 «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте».

Операции, выраженные в иностранной валюте, учитываются в российских рублях. Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в российские рубли производится по курсу, установленному Центральным банком РФ для этой иностранной валюты по отношению к

российскому рублю на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

В отчетах о финансовых результатах и о движении денежных средств указанные операции отражены по курсу на дату совершения операции. Курсовые разницы относятся на счет прибылей и убытков в составе прочих доходов или расходов за период, когда они возникли.

2.5. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Организация приняла решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже **100** тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

В составе нематериальных активов отражены:

- программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- базы данных;
- лицензии и разрешения;
- иные виды НМА.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования нематериальных активов и способов амортизации проверяются Обществом на необходимость уточнения в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении.

Для нематериальных активов Общества ликвидационная стоимость считается равной нулю, так как не выполняется по меньшей мере одно из условий, приведенных в п. 36 ФСБУ 14/2022.

Начисление амортизации производится линейным способом.

Вопрос обесценения Капитальных вложений в НМА и НМА см. в разделе 2.9. «Обесценение активов».

2.7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Объекты стоимостью не более **100** тыс. руб. за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Организация не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной.

Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 5% от стоимости объектов ОС

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

По вопросу обесценения основных средств и капитальных вложений в них см. раздел 2.9. «Обесценение активов».

2.8. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

Учет при получении имущества в аренду.

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета не операционной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При не операционной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.9. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Организация оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Организация проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Порядок тестирования на обесценение Организация определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы.

В качестве возмещаемой суммы признается справедливая стоимость актива. Справедливая стоимость — это оценка, основанная на рыночных данных, но не обязательно наблюдаемая на рынке. Справедливая стоимость определяется на основе затратного подхода. При затратном подходе определяется сумма, которая потребовалась бы в настоящий момент времени для замены эксплуатационной мощности актива (или текущая стоимость замещения).

В случае, когда справедливая стоимость оказывается ниже остаточной стоимости актива, разницу признаем обесценением актива.

2.10. ЗАПАСЫ

2.10.1. Материалы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество: не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены;

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по: (оставить свой вариант)

по средней себестоимости;

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.10.2. Резервы под обесценение запасов

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Организация создает резерв под обесценение материально-производственных запасов в случае, если в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.11. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

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

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.12. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочного капитал, образовался в результате разницы курсов валют, исходя из заявленного дополнительного вклада в уставной капитал

2.13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

У организации нет кредитов и займов

2.14. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.15. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в составе коммерческих расходов полностью в отчетном году их признания.

2.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

При расчете оценочного обязательства по выплате отпускных используется нормативный метод.

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учёта **ФСБУ 4/2023** «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям

(участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется не составляется.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая к меньшему размеру искажения.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы: положительные и отрицательные курсовые разницы, прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида, прочие доходы и расходы.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте, отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

2.17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 10 %.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о наличии и движении нематериальных активов, о незавершенных капитальных вложениях и об ином использовании нематериальных активов представлена в таблицах 3.1 – 3.6 табличной части настоящих пояснений.

По состоянию на «31» декабря 2025 г., 2024 г., 2023 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

У Общества отсутствуют средства индивидуализации, созданные собственными силами.

По состоянию на «31» декабря 2025 г. признаки обесценения не выявлены. Руководство считает, что геополитическая напряженность не должна рассматриваться как индикатор потенциального обесценения нематериальных активов Общества, и не проводило отдельный тест на обесценение нематериальных активов, за исключением ежегодного тестирования нематериальных активов.

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях в них и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 4.1 – 4.6 табличной части настоящих пояснений.

3.3. ЗАПАСЫ

Основными видами материально-производственных запасов Общества являются запасы для перепродажи. Информация о структуре, наличие и движение запасов приведена в Таблице 6.1 табличной части настоящих пояснений.

Организация проверяло запасы на обесценение по состоянию на 31.12.2025 г.

3.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 7.1. табличных пояснений., а информация о просроченной дебиторской задолженности - в таблице 7.2.

3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Займы (кредиты) по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2025 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Организации недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2025 г. есть денежные средства на депозите.

3.6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура и движение кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 8.1 и 8.2 табличных пояснений., а информация о просроченной кредиторской задолженности - в таблице 8.2.

3.7. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Обязательства по договорам аренды отражены в составе прочих обязательств.

Информация о структуре, наличии и движении обязательств приведена в Таблице

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткоср оч- ную задолже н- ность	перевод из дебито р- ской в кре- диторс кую задол жен- ность	перевод из кредито р- ской в де- биторску ю задолже н- ность	
			в результате хозяйствен ных операций (сумма долга по сделке, операции)	Начисленн ые проценты,	погаше- ние	списание на финансов ый результат				
Долгосрочные обязательства: Прочие обязательства	2025	-	15 787	1 871	3 391	-	-	-	-	10 525
	2024		-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства Прочие обязательства	2025					-	-	-	-	-
	2024									
		5 694	-	366	5 328	-	-	-	-	-
Итого	2025	-	-	-	-	-	X	X	X	-
	2024	-	-	-	-	-	X	X	X	-

3.8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В отчетном периоде и в 2025 г. применяемая Обществом ставка налога на прибыль составляла 25%. Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 г. (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2025 г.

Сумма пересчета величины ОНА и ОНО на 31.12.2025 г. отражена по статье 2410 «Налог на прибыль организаций» Отчета о финансовых результатах за отчетный год.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Учет их ведется балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

3.9. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

Показатель	Сумма выручки, тыс. руб. 2025	% к общ. объему выручки 2025	Сумма выручки, тыс. руб. 2024	% к общ. объему выручки 2024	Сумма выручки, тыс. руб. 2023	% к общ. объему выручки 2023
Реализация товаров	2 032 226	100	1 783 563	100	2 205 580	99,99
Прочее			-	-	234	0,01
Итого	2 032 226	100	1 783 563	100	2 205 814	100

3.10. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

Тыс.руб

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Доходы от реализации товара	1 621 197	1 336 384

3.11. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РАЗРЕЗЕ ЭЛЕМЕНТОВ ЗАТРАТ

Структура и величина затрат за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 10 табличных пояснений.

Состав коммерческих расходов по статьям затрат

Наименование показателя	Код	За 2025 год	За 2024 год	За 2023 г.
Материальные затраты	5610	16 990	15 794	28 190
Расходы на оплату труда	5620	54 920	57 042	60 191
Отчисления на социальные нужды	5630	14 839	14 633	14 494
Амортизация	5640	4 261	4 406	6 028
Прочие затраты	5650	149 186	145 973	125 273
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	240 196	237 848	234 176

3.12. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

Проценты к получению в 2025 г. составили 211 760 тыс. руб. организация размещает денежные средства на депозите в ПАО Сбербанк

3.13. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

По данной строке отчетности отражен процентный расход по обязательству по аренде в размере 1 871 тыс. руб. за 2025 г.

3.14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Виды прочих доходов	2025	2024
Излишки в результате инвентаризации		69
Изменение стоимости предметов аренды		36
Курсовые разницы	7 855	11 065
Оценочные обязательства по оплате труда		315
Проценты по депозиту		160 115
Прочие доходы и расходы	609	333
Прочие		8
Итого	8 464	71 941

Виды прочих расходов	2025	2024
Комиссия банка	5 031	4 507
Курсовые разницы	-	19 278
НДС с безвозмездной передачи	235	147
Недостачи и потери от порчи ценностей	6 004	4 310
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	6 734	4 335
Прочие доходы и расходы	2 286	81
Резерв сомнительных долгов		12 401
Списание выделенного НДС на прочие расходы	228	882
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	282	46
Процентные расходы		338
Итого	20 800	46 325

3.15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Перечень связанных сторон:

- Josef Rettenmaier Holding Europa GmbH

- Rettenmaier & Söhne GmbH+Co. KG
- JRS Pharma GmbH & Co.KG
- JRS Marine Products Landerneau SAS
- Josef Rettenmaier International Holding GmbH & Co.KG
- ООО "Реттенмайер РУС Продуктион"
- ООО «Реттенмайер Бел»
- Йозев Отто Реттенмайер
- Генеральный директор Фафанов Роман Геннадьевич

Конечным контролирующим бенефициаром Общества является гражданин Германии Йозев Отто Реттенмайер. Участие в уставном капитале материнской компании – 100%

ООО «Реттенмайер РУС» является организацией, которую контролирует компания Йозеф Реттенмайер Холдинг Европа ГмбХ (Германия)/ "Josef Rettenmaier Holding Europa GmbH", местонахождение: Германия, г. Розенберг-Хольцмюле, зарегистрирована 15.06.2005г. за № HRB 373-E. Владелец компании ООО «Реттенмайер Рус» является компания Й.Реттенмайер Европа Холдинг ГмбХ (Германия)/ "Josef Rettenmaier Holding Europa GmbH". Владелец компании Й.Реттенмайер Европа Холдинг ГмбХ (Германия) является компания Й.Реттенмайер Интернациональ Холдинг ГмбХ (Германия)/ "Josef Rettenmaier International Holding GmbH&Co. KG".

JOSEF RETTENMAIER HOLDING EUROPA GMBH / ЙОЗЕФ РЕТТЕНМАЙЕР ХОЛДИНГ ГМБХ, местонахождение Розенберг, Германия.

Является учредителем ООО «Реттенмайер Рус» с долей участия в ООО «Реттенмайер Рус» номинальной стоимостью 1 900 000 рублей, что составляет 100% уставного капитала Общества.

12.08.2025 года было принято Решение № 2-2025 о направлении части чистой прибыли по итогам 6 месяцев 2025 года на выплату дивидендов единственному участнику в размере 100 000 000 (Сто миллионов) рублей, что соответствует 1 075 864,60 евро по курсу ЦБ РФ на дату Решения (1 евро=92,9485 рубля).

За период с января по декабрь 2025 года было выплачено 1 118 476,83 евро, эквивалент в российских рублях составил 104 630 709,16 руб.

При этом уплачен налог на прибыль с дивидендов, удержанный у источника выплаты в сумме 15 795 063,55 рублей.

RETENMAIER & SOHNE GMBH + CO. KG / Й. РЕТТЕНМАЙЕР УНД ЗЁНЕ ГМБХ + КО КГ, местонахождение Розенберг, Германия.

ООО «Реттенмайер Рус» заключила контракт с компанией Й. РЕТТЕНМАЙЕР УНД ЗЁНЕ ГМБХ + КО КГ, которая является одной из аффилированных компаний группы, по которому в течение 2025 года было импортировано продукции на общую сумму в размере 62 886 тыс. руб. и были приняты услуги без заключения контракта на сумму 2 908 тыс. руб.

JRS PHARMA GMBH & CO. KG / Джи Эр Эс ФАРМА ГМБХ + КО КГ, местонахождение Розенберг, Германия.

ООО «Реттенмайер Рус» заключила контракт с компанией ЙОТРС ФАРМА ГМБХ + КО КГ, по которому в течение 2025 года было импортировано продукции на общую сумму в размере 22 233 тыс. руб

JRS Marine Products Landerneau SAS., местонахождение Ладерно Седекс, Франция. ООО «Реттенмайер Рус» заключила контракт с компанией Фирма Джи Эр Эс Марин Продактс Ладерно САС, по которому в течение 2025 года было импортировано продукции на общую сумму в размере 10 178 тыс. руб.

JRS Silvateam Ingredients местонахождение Хольцмюле, Германия. ООО «Реттенмайер Рус» заключила контракт, по которому в течение 2025 года было импортировано продукции на общую сумму в размере 24 984 тыс. руб.

Rettenmaier Bel LLC местонахождение Беларусь, г. Минск ООО «Реттенмайер Рус» заключила контракт, по которому в течение 2025 года было импортировано продукции на общую сумму в размере 728 тыс. руб.

ООО «РЕТТЕНМАЙР РУС ПРОДУКТИОН», местонахождение Балахна, Россия.

Между ООО «Реттенмайер Рус» и ООО «Реттенмайер Продуктион» заключен контракт, по которому в 2025 году было куплено продукции на общую сумму в размере 1 333 906 тыс. руб.

ОРГАНИЗАЦИЯС ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ РЕТТЕНМАЙЕР БЕЛ:

ООО «Реттенмайер Рус» является учредителем ООО «Реттемайер Бел» с долей участия в ООО «Реттенмайер Бел» номинальной стоимостью 6 695 709,42 рублей, что составляет 100% уставного капитала ООО «Реттенмайер Бел».

ООО «Реттемайер Бел», местонахождение Минск, Беларусь. Между ООО «Реттенмайер Рус» и ООО «Реттенмайер Бел» заключен контракт, по которому в 2025 году было экспортировано продукции на общую сумму в размере 747 тыс. руб.

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества

Основной управленческий персонал компании состоит из:

- Генеральный директор Фафанов Роман Геннадьевич,
- Главный бухгалтер Рыженко Елена Григорьевна
- Руководитель отдела Фарма и Косметика Бриттал Дмитрий Игоревич

Заработная плата основного управленческого персонала за 2025 год, включая премиальные выплаты, оплата отпускных составила: 22 159 тыс. руб., страховые взносы составили: 4 678 тыс. руб., аналогичные показатели за 2024 год составляли 23 007 тыс. руб., страховые взносы составили: 4 793 тыс. руб.,

Вознаграждений по окончании трудовой деятельности, вознаграждений в виде опционов долей участия в уставном капитале и выплат на их основе, других видов долгосрочных вознаграждений трудовыми договорами с основным управленческим персоналом не предусмотрено.

3.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в Таблице 7 табличных пояснений (в тыс. руб.)

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

3.17. ИНФОРМАЦИЯ О СУДЕБНЫХ РАЗБИРАТЕЛЬСТВАХ

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества имеется в стадии рассмотрения судебные дела

1. Судебные дела

№ п/п	Наименование истца	Наименование ответчика	Стадия дела	Суть исковых претензий	Величина исковых требований, руб.	Оценка вероятности того, что судебное решение будет принято не в пользу организации (высокая, выше средней, ниже средней, низкая)
A40 - 74230/2025	ООО «Реттенмайер Рус»	ООО «Волгадорстрой»	Выплата задолженности страховой организацией, иск оставлен без рассмотрения, возврат госпошлины	Взыскание долга по договору поставки №548 от 11.05.2022	2 229 600	низкая
№А60-5040/2025	ООО «Реттенмайер Рус»	ООО «Кит. Транспортная компания»	В иске отказано	о взыскании денежных средств	63 077	низкая
№А60-5040/2025	ООО «Кит. Транспортная компания»	ООО «Реттенмайер Рус»	Заявление удовлетворено частично в размере 20000	о взыскании судебных расходов	35 000	ниже средней
№А60-44111/2024	ООО «Реттенмайер Рус»	ООО «Кит. Транспортная компания»	Заявление удовлетворено частично в размере 48 256	о взыскании судебных расходов	53 256	ниже средней

№ А40-2479/25	ООО «Реттенмайер Рус»	ООО «Сибна»	Отказ от иска в виду погашения задолженности Ответчиком. Исполнительный лист на исполнении в Банке.	Выдача исполнительного листа о взыскании госпошлины	293 608	низкая
№ А40-309180/24	ООО «Реттенмайер Рус»	АО "Камский трест по строительству автомобильных дорог и аэродромов"	Выплата задолженности страховой организацией, иск удовлетворен полностью, взыскана задолженность	о взыскании задолженности по договору поставки № 707 от 10 июня 2024 г.	5 784 000 руб., проценты за пользование чужими денежными средствами в размере 533 082,68 руб. госпошлина 230 174 руб.	низкая

2. Претензии

№ п/п	Наименование стороны, направившей претензию	Наименование стороны, в адрес которой направлена претензия	Стадия спора	Суть спора и оценка финансовых последствий	Оценка вероятности того, что спор будет разрешен не в пользу организации (высокая, выше средней, ниже средней, низкая)
1	ООО «Реттенмайер Рус»	ООО «Сибна»	Задолженность не погашена, подготовка искового заявления в суд	оплатить сумму задолженности в размере 1 650 000 рублей	низкая
2	ООО «Реттенмайер Рус»	ООО «Эйдос»	Задолженность не погашена, подготовка искового заявления в суд	оплатить сумму задолженности в размере 2 256 000.00 рублей	низкая
3	ООО «Реттенмайер	ООО «Мапо Транс»	Задолженность погашена	оплатить сумму задолженности в размере 608 040.00 рублей	низкая

Рус»				
------	--	--	--	--

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества отсутствовали незавершенные судебные процессы.

3.18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные активы и обязательства отсутствуют.

3.19. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.20. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

3.21. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2025 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

3.22. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Мы считаем, что раскрытия в финансовой отчетности достаточны.

Общество не планирует прекращение деятельности.

3.23. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Финансовый риск

В процессе своей обычной деятельности Общество подвергается определенным рискам, основными из которых являются кредитный, валютный риск, риск изменения процентных ставок, риск ликвидности, риск изменения цен. Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Руководство Общества непрерывно анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения контрагентами своих обязательств, в результате чего Общество понесет финансовые убытки.

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены, в основном, дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. За исключением обстоятельств, описанных ниже, у Общества нет существенной концентрации

кредитного риска. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под снижение стоимости дебиторской задолженности.

В отношении банковских операций Обществом были установлены процедуры оценки кредитоспособности клиентов с тем, чтобы оперативно определять возможные изменения кредитоспособности. Кредитные рейтинги клиентов регулярно пересматриваются. Обществом в 2025 году пересмотрена политика согласования договоров. Оцениваются целесообразность и риски по каждому контракту с поставщиками, предусматривающему уплату авансовых платежей. Такие договора заключаются только после дополнительных проверок репутации и финансового положения поставщика.

Риск изменения цен

Риск изменения цен представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на рынке и их влияния на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Общества.

Руководство Общества оценивает риск увеличения цен на рынке в среднесрочной перспективе, как значительный в связи с существенным изменением курса рубля к основным иностранным валютам. Общество не использует финансовые инструменты для хеджирования этого риска. В связи с этим Общество принимает следующие меры:

- контроль за расходами с целью снижения издержек;
- расширение предоставляемых услуг в рамках существующей деятельности, поиск новых уникальных направлений для предложения клиентам с целью удержания существующих и привлечения новых;
- поиск новых оптовых покупателей.

Риск ликвидности

Риск ликвидности состоит в отсутствии способности своевременно погашать свои обязательства. По состоянию на 31.12.2025 данный риск в Обществе отсутствует.

Общество управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию.

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и кредитных ресурсов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений, и расходов. На ежемесячной основе Общество подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений. Общество проводит соответствующий мониторинг платежей поставщикам и подрядчикам. Существуют процедуры контроля сроков оплаты поставщикам. Общество осуществляет строгий контроль над погашением дебиторской задолженности покупателями.

Валютный риск

Валютный риск — это риск несения убытков в связи с негативными изменениями валютных обменных курсов в отношении активов и обязательств Общества, выраженных в иностранной валюте. Изменения курсов валют не оказало существенного влияния на финансовое положение Общества.

3.24. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

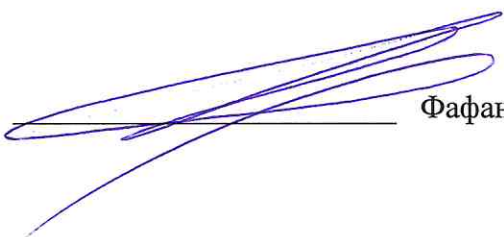
Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

3.25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор

12.03.2026



Фафанов Р.Г.