

Общество с ограниченной ответственностью "АПФИЛД РУСЬ"
ОГРН 1187746608862 ИНН 7743262947 КПП 770501001
р/с 40702810800730001174 в АО "ОТП Банк" Г. МОСКВА
к/с 3010181000000000311 БИК 044525311

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

общества с ограниченной ответственностью «АПФИЛД РУСЬ»

за 2025 год

г. Москва

«16» марта 2026 г.

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «АПФИЛД РУСЬ» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Федеральных Стандартов Бухгалтерского Учета и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации. Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приводятся в скобках.

1. Общая информация

Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью "АПФИЛД РУСЬ"
Юридический адрес 115035, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, ул Большая Ордынка, д. 19, стр. 1, помещ. IV, ком. 2

Фактический адрес – совпадает с юридическим.

Телефон +7 495 220 46 00

ИНН / КПП – 7743262947 / 770501001

ОКПО – 31109667

ОГРН – 1187746608862

ОКВЭД – 10.89 Производство прочих пищевых продуктов, не включенных в другие группировки

Среднесписочная численность работников в 2025 году – 1 (один) человек (в 2024 году – 1 (один) человек).

Размер уставного капитала 10 000 руб.

Размер оплаченного уставного капитала – 10 000 руб.

Учредители и величина доли (в %) – ФЛЮРА ФУД МЕНЕДЖМЕНТ Б.В. (99%); ФЛЮРА ФУД ГРУП Б.В. (1%).

В 2025 году бухгалтерский учет Общества велся специализированной организацией ООО «ЭКСЕТЕРА» на основании договора об оказании услуг № АСС/73-2022 от 13.05.2022.

2. Изменения, внесенные в учетную политику в отчетном периоде

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г. применялись положения учетной политики Общества за прошлый, 2024 год.

В учетную политику 2025 года в сравнении с редакцией 2024 года были внесены изменения, касающиеся ввода в действие и начало применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская финансовая отчетность». Его применение предписывает в том числе отражение однородных показателей, попадающих в группу прочих доходов и расходов, свернуто.

В частности, свернуто показываются следующие виды прочих доходов и расходов:

- положительные и отрицательные курсовые разницы и результат от продажи (покупки) иностранной валюты;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;
- прочие доходы и расходы, относящиеся к одному типу статей.

Таблица, демонстрирующая изменения в отражении однородных показателей 2024, приведена ниже (таблица 2.1)

Таблица 2.1 Расшифровка изменения показателей 2024 года прочих доходов и расходов

Наименование показателя	Отражение в отчете ФР за 2024 год (тыс. руб.)	Отражение в отчете ФР за 2025 год (тыс. руб.)	Комментарии
Курсовые разницы	10	10	Осталось без изменения
Списание прочей задолженности (безнадежные долги и др.)	162	131	Применено свернутое отражение. По результатам положительное значение превысило отрицательное
Всего прочих доходов	172	141	-
Расходы на услуги банков	-12	-12	Осталось без изменения
Списание прочей задолженности (безнадежные долги и др.)	-31	-	Применено свернутое отражение. По результатам положительное значение превысило отрицательное
Всего прочих расходов	-43	-12	-
Всего	129	129	Общий результат неизменен

3. Нематериальные активы

В отчетном периоде Общество не имело нематериальных активов на балансе.

4. Основные средства

В отчетном периоде Общество не имело основных средств на балансе.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности представлена в таблицах 5.1 и 5.2. Данные о дебиторской задолженности раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде. В отчетном периоде Общество произвело списание безнадежной задолженности, существовавшей у одного из покупателей, вследствие его официального банкротства. Также был списан начисленный ранее резерв по сомнительному долгу. Общество имеет просроченную кредиторскую задолженность перед одним из поставщиков товаров от глобальной группы Флора,

которая объясняется запретом на проведение платежей в страну кредитора. Данная задолженность является контролируемой в силу вхождения Общества в один международный холдинг, кредитор не требует погасить ее в краткосрочной перспективе.

Таблица 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение за период	На конец периода	
		по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025г.	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025г.	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-
Прочие	за 2025г.	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	11 843	(10 929)	(10 601) и списание резерва 10 929	1 242	-
	за 2024г.	11 856	(10 929)	(13)	11 843	(10 929)
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025г.	-	-	-	-	-
	за 2024г.	21	-	(21)	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025г.	10 556	(10 929)	(10 556) и списание резерва 10 929	-	-
	за 2024г.	10 556	(10 929)	-	10 556	(10 929)
Прочая	за 2025г.	1 287	-	(45)	1 242	-
	за 2024г.	1 279	-	8	1 287	-
Итого	за 2025г.	11 843	(10 929)	(10 601) и списание резерва 10 929	1 242	-
	за 2024г.	11 856	(10 929)	(13)	11 843	(10 929)

Таблица 5.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период	Остаток на конец периода
	за 2024г.	89 498	10 277	99 775
в том числе:				
кредиты	за 2025г.	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-
займы	за 2025г.	99 775	10 249	110 024
	за 2024г.	89 498	10 277	99 775

прочая	за 2025г.	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025г.	231 694	(59)	231 635
	за 2024г.	231 831	(137)	231 694
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025г.	227 096	(61)	227 034
	за 2024г.	227 241	(145)	227 096
авансы полученные	за 2025г.	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	за 2025г.	8	2	10
	за 2024г.	-	8	8
кредиты	за 2025г.	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-
займы	за 2025г.	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-
прочая	за 2025г.	4 590	-	4 590
	за 2024г.	4 590	-	4 590
Итого	за 2025г.	331 469	10 190	341 659
	за 2024г.	321 329	10 140	331 469

6. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные потоки отражаются в отчёте о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свёрнуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее. Информация о наличии денежных средств по состоянию на 31 декабря представлена в таблице 6.1.

Таблица 6.1. Наличие денежных средств

Денежные средства на счетах в банках	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
40702810800730001174 (расчетный счет, рубли)	6 940	9 867	12 745
40702978700732002210 (расчетный счет, евро)	-	-	-
40702978800730000114 (транзитный счет, евро)	-	-	-
Итого:	6 940	9 867	12 745

7. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

В силу своего текущего неактивного статуса Общество не имеет выручки за 2025 год.

Состав управленческих расходов за 2025 год представлен в таблице 7.1.

Таблица 7.1. Расходы, понесенные в отчетном периоде

Наименование статьи	2025
Аренда офиса	194
Бухгалтерское обслуживание / кадровые услуги / юридическое сопровождение	1 838
Оплата труда	345
Страховые взносы / взносы в ФСС	105
Прочие услуги	3
ИТОГО	2 485

Состав прочих доходов и расходов представлен в таблице 7.2.

Таблица 7.2. Прочие доходы и расходы, понесенные в отчетном периоде

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2025	
	Расходы	Доходы
Списанная дебиторская задолженность (показатель отражен свернуто, однородный доход за вычетом расхода)		326
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах	-	326
Банковские комиссии	12	
Налоговые штрафы, пени, неустойки	2	
Итого по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах	14	-

8. Расчеты по налогу на прибыль

Расчет налога на прибыль за отчетный период представлен в таблице 8.1.

Таблица 8.1 Расчеты по налогу на прибыль

	2025 г.	2024 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(12 422)	(12 649)
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	3 105	2 530
Постоянные разницы отчетного периода:		
Постоянная разница (расходы, не учитываемые для целей налогообложения)	(10 298)	(10 308)
Временные разницы отчетного периода:		
Временная разница – резервы расходов	(13 053)	(2 341)
Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет	(13 053)	(2 341)
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Налог на прибыль	(3 263)	-

	На 31.12.2025 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива/обязательства	65 299	2026 г.

9. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит расчёты с организациями, являющимися связанными сторонами Общества. Для целей бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2025 год в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- Flora Food GEC Limited. Рашворт-стрит, 14-21, SE10RB, Лондон, Англия.
- Flora Food Treasury B.V. Бетховенстраат 551, 1083НК, Амстердам, Нидерланды.

В таблице 9.1 отражена ситуация по текущим расчетам со взаимосвязанными сторонами. Кредиторская задолженность отражается в круглых скобках.

Для отражения расчетов с поставщиком в столбце Дебет указывается сумма проведенных оплат в адрес взаимосвязанной стороны, а в столбце Кредит отражается сумма приобретенных услуг/работ. Для отражения расчетов по займу в столбце Дебет отражается сумма погашения искомого займа взаимосвязанной стороне; в столбце Кредит приводится общая сумма начисленных за отчетный период процентов.

Таблица 9.1 Расчеты со связанной стороной

Основание, в силу которого сторона признается связанной	Договор	Период	Расчеты с покупателями				Расчеты с поставщиками			
			Состояние расчетов на начало периода	Кредит	Дебет	Состояние расчетов на конец периода	Задол-сть на начало периода	Дебет	Кредит	Задол-сть на конец периода
Входит в один международный холдинг	*1	2025					(226 892)	-	-	(226 892)
	*2						(99 775)		(10 249)	(110 024)

*1 – Поставка товаров. Договор UF200120-1 от 10.02.2020.

*2 – Займ (договор от 14.01.20).

10. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Риски, которые могут существенно повлиять на операционную деятельность, активы, ликвидность, инвестиционную деятельность Общества, определяются спецификой отрасли и деятельности Общества, политической и экономической ситуацией в стране. Проведение финансовых операций влечет за собой возникновение финансовых рисков.

Главный риск Общества заключается в демонстрируемом год от года убытке. Данный показатель вызван в первую очередь текущим неактивным статусом Общества. Из-за геополитической ситуации в отчетном периоде не было возможности восстановить поставки товаров, возобновить деятельность. Отрицательный показатель чистых активов в течение, отражаемый в течение нескольких лет может привести к принудительной ликвидации Общества.

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств. Кроме того, риск ликвидности станет более актуальным в случае, описанном в абзаце про Налоговый риск, если к Обществу будут применены налоговые санкции, что повлияет на его платежеспособность.

Общество подвержено воздействию валютного риска. Валютный риск связан с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах. Общество минимизирует воздействие данного вида риска путем практически стопроцентного ведения расчетов с поставщиками и заказчиками в валюте Рубли.

Налоговое, таможенное, валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Поскольку по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Генеральный директор ООО «АПФИЛД РУСЬ» _____

Абрамов Р.А.

16 марта 2026 г.