

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Бакальдрин Рус»**

за 2025 год

Оглавление

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	3
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	3
2.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	4
2.2. АРЕНДА (УЧЕТ У АРЕНДАТОРА)	6
2.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	7
2.4. ЗАПАСЫ	8
2.5. РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ	8
2.6. РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ	9
2.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	9
2.8. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	9
2.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	10
2.10. ДОХОДЫ	10
2.11. РАСХОДЫ	10
2.12. АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ДОХОДЫ, РАСХОДЫ, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	11
2.13. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	12
3. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	13
3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ИНВЕСТИЦИОННОЙ НЕДВИЖИМОСТИ (СТР. 1150 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	13
3.2. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ИНВЕСТИЦИОННОЙ НЕДВИЖИМОСТИ	14
3.3. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ	14
3.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (СТРОКИ 1170 И 1240 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	17
3.5. ЗАПАСЫ (СТР. 1210 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	17
3.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. 1230 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	18
3.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ (СТР. 1250 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	18
3.8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (СТР. 1310 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	18
3.9. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ НАКОПЛЕННОЙ ДООЦЕНКИ) (СТР. 1350 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	19
3.10. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) (СТР. 1370 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	19
3.11. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	19
3.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТРОКИ 1430 И 1540 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	19

3.13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТР. 1450 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	20
3.14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. 1520 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	20
3.15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТР. 1550 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	21
3.16. ВЫРУЧКА (СТР. 2110 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)	21
3.17. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	21
3.18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ (СТР. 2120 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)	22
3.19. ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) (СТР. 2100 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)	22
3.20. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ (СТР. 2210 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)	22
3.21. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ (СТР. 2220 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)	22
3.22. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ (СТР. 2330 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)	23
3.23. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (СТР. 2340 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)	23
3.24. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (СТР. 2350 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)	23
3.25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ (СТРОКА 2410 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)	24
3.26. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	24
3.27. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	25
3.28. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	25
3.29. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ	25
3.30. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	25
3.31. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	30
3.32. ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	30
3.33. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОРГАНИЗАЦИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	30
3.34. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	31

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах входят в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью Общества с ограниченной ответственностью «Бакальдрин Рус» (далее – Организация) за 2025 год.

Общие сведения об Организации:

Сокращенное наименование: ООО «Бакальдрин Рус»

ИНН 5003073006

ОГРН 1075003010290

Адрес в пределах места нахождения: 108802, Россия, г. Москва, р-н Коммунарка, улица Адмирала Корнилова д. 19 стр. 2.

Единоличным исполнительным органом общества является генеральный директор. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется двумя генеральными директорами Борисовым С.Н. и Харальдом Деллером.

Если не указано иное, значения показателей представляются в тысячах рублей.

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основной вид деятельности Организации – оптовая торговля прочими пищевыми продуктами, не включенными в другие группировки (ОКВЭД 46.38.29).

В отчетном периоде Организация осуществляла следующие виды деятельности:

- оптовая торговля прочими пищевыми продуктами, не включенными в другие группировки (ОКВЭД 46.38.29).
- аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2);
- прочая деятельность по подбору персонала (ОКВЭД 78.30).

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 4 октября 2023 г., и иными действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.

ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ НА 2025 ГОД

В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, (далее – ФСБУ 4/2023), в учетную политику Организации на 2025 год внесены следующие изменения:

1. Утверждены формы годовой бухгалтерской отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.
2. Предусмотрена замена показателей, предусмотренных в пункте 9 ФСБУ 4/2023, группой соответствующих показателей, включающей в том числе показатели, предусмотренные в пункте 10 ФСБУ 4/2023.
3. В пояснениях раскрывается показатель «Чистые активы».
4. Закреплена последовательность представления информации в пояснениях

5. Закреплен порядок нумерации пояснений.

6. Установлены критерии определения уровня существенности для отражения показателей в бухгалтерской отчетности.

Организацией принято решение о досрочном применении ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 января 2025 года.

Иные изменения учетной политики на 2025 год .

Отражение показателей прочих доходов и расходов свернуто в части: положительные и отрицательные курсовые разницы, доходы (расходы) от продажи иностранной валюты, суммы признанных и восстановленных оценочных резервов, результат от выбытия основных средств. Изменения учетной политики не оказывают существенного влияния на финансовое положение Организации, финансовые результаты её деятельности и движение денежных средств.

Корректировка сопоставимых показателей бухгалтерского баланса в связи с первым применением ФСБУ 4/2023 и/или иными изменениями учетной политики Организации не потребовалось.

Корректировка сопоставимых показателей отчета о финансовых результатах в связи с первым применением ФСБУ 4/2023 и/или иными изменениями учетной политики Организации не потребовалось.

2.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

- **Принятие ОС к учету, лимит стоимости для малоценных ОС и порядок их учета**

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше суммы, рассчитанной в процентном отношении 0,2 % к валюте баланса за предыдущий отчетный период. Стоимостной лимит на 2025 год составляет 723 838 руб.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (в периоде их осуществления).

- **Критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев)**

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость (доля более 10% в общей стоимости) и сроки полезного использования (более 24 месяцев) которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

- **Учет неотделимых улучшений в арендованные объекты ОС, произведенных после принятия к учету соответствующего права пользования активом.**

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

- **Группы однородных объектов ОС,**

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- машины и оборудование (кроме офисного)
- транспортные средства;

- офисное оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие группы основных средств.

- **Сроки полезного использования по группам ОС**

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатирувавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Принятые сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации

Группы основных средств	Сроки полезного использования (год)
Здания	10 группа свыше 30 лет
Сооружения	10 группа свыше 30 лет
Машины и оборудование	5 группа от 7 до 10 лет
Транспортные средства	3 группа от 3 до 5 лет

- **Оценка после признания**

- по первоначальной стоимости;

- **Порядок проверки на обесценение ОС и капитальных вложений**

Организация проводит проверку ОС и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", на конец каждого отчетного года.

- **Момент начала и окончания начисления амортизации, применяемые способы начисления амортизации для каждой группы ОС**

Амортизация ОС начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта ОС, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

- **Применяемые способы начисления амортизации для каждой группы ОС**

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

- **Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.)**

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

- а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;
- б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения:

- а) предполагаемая сумма поступлений от продажи таких ценностей, как ожидается, не превысит или несущественно превысит предполагаемую сумму затрат, необходимых для их извлечения, подготовки к продаже и осуществления продажи. В этом случае остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается без признания каких-либо активов;
- б) извлекаемые ценности проданы до завершения отчетного периода, в котором наступила дата, на которую они были бы признаны. В таком случае выбытие ОС (частичное выбытие) и извлечение ценностей рассматриваются как единый факт хозяйственной жизни, который учитывается согласно п. 44 ФСБУ 6/2020.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности.

Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

- а) дату, когда использование основного средства (части основного средства) прекращено;
- б) дату, когда извлекаемые ценности физически отделены от основного средства.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

2.2. АРЕНДА (УЧЕТ У АРЕНДАТОРА)

- **Классификация объектов бухгалтерского учета с точки зрения соответствия их критериям аренды**

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей).

Помимо срока договора, при определении срока аренды учитываются:

- наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе:

- прошлую практику организации в отношении периода, в течение которого обычно используются определенные виды активов (предоставленные в аренду или находящиеся в собственности), а также экономические причины такой практики.

Классификация производится по каждому договору аренды.

- **Право не признавать право пользования активом и обязательство по аренде**

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

при одновременном выполнении следующих условий:

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

- **Политика в отношении договоров с неопределенным сроком и сроком 11 месяцев**

Срок аренды для договоров с неопределенным сроком и сроком 11 месяцев определяется с учетом практики взаимоотношений по аренде соответствующего имущества. Основанием для квалификации договора аренды арендатором в качестве краткосрочной или долгосрочной является профессиональное суждение.

- **Определение приведенной стоимости будущих арендных платежей при лизинге**

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

- **Неарендные компоненты договора аренды**

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

- **Переоценка права пользования активом**

Переоценка не производится.

- **Проверка права пользования активом на обесценение**

Организация на конец каждого отчетного года оценивает права пользования активом на наличие признаков обесценения активов, в соответствии с утвержденным Порядком (Приложение №4 к Учетной политике). В случае наличия любого такого признака организация оценивает возмещаемую сумму актива. Если признаки обесценения отсутствуют, обесценение не производится. Если существуют признаки обесценения, Организация определяет возмещаемую сумму.

2.3. Финансовые вложения

- **Последующая оценка финансовых вложений**

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально.

- **Проверка на обесценение финансовых вложений**

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

- **Способ определения стоимости актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, при его выбытии**

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

- **Способ отнесения на финансовые результаты разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость**

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов (расходов) в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

2.4. ЗАПАСЫ

- **Применение ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд**

Стандарт применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Материалы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в составе запасов.

Единица учета запасов

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

- **Учет списания материалов**

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

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.

- **Учет отгрузки (отпуска) товаров**

При реализации или ином выбытии товаров оценка производится по средней себестоимости. Средняя себестоимость определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

2.5. РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ

- **Формирование резерва**

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

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на конец каждого отчетного года.

- **Отражение резерва в бухгалтерской отчетности**

Организация признает сумму резерва расходом прочим расходом.

2.6. РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

- **Выявление сомнительной дебиторской задолженности**

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного года.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Для определения величины резерва по сомнительной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, прочей дебиторской задолженности принимается в расчет срок, прошедший с момента неисполнения должником своих обязательств:

- а) менее 30 дней - 2%;
- б) от 31 до 90 дней - 15%;
- в) свыше 90 дней – от 40% до 100% с учетом оценки вероятности погашения долга.

Если на отчетную дату у Организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

2.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

- **Определение денежных эквивалентов**

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты до востребования;
- депозиты на срок до трех месяцев включительно;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

2.8. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

- **Порядок формирования информации о постоянных и временных разницах в бухгалтерском учете**

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. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

- **Способ определения величины текущего налога на прибыль**

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

- **Способ отражения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе**

Организация применяет развернутое представление отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в бухгалтерском балансе.

- **Способ определения расхода по налогу на прибыль и связанных с ним показателей**

Для определения расхода по налогу на прибыль и связанных с ним показателей Организация применяет балансовый метод отсрочки.

2.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

- **Виды оценочных обязательств, создаваемых Организацией**

В учете Организации признается оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников.

- **Определение величины оценочного обязательства**

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков на отчетные даты (ежемесячно) и по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

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

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

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на конец отчетного года в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на конец отчетного года;

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

n - количество работников на отчетную дату.

Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, меньше определенного по указанной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, превышает определенное по указанной выше формуле, оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины и включается в состав прочих доходов на дату инвентаризации.

Дисконтирование величины оценочного обязательства

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно оценивается по дисконтированной стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

2.10. ДОХОДЫ

- **Доходы по обычным видам деятельности**

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи товаров, (работ), услуг.

2.11. РАСХОДЫ

- **Перечень затрат, включаемых в тот или иной элемент расходов**

В состав коммерческих расходов входят:

-Амортизация основных средств

-Аренда помещений

-Гостиничные услуги

-Логистические услуги

-Оплата труда

- Страховые взносы
- Ответственное хранение
- Транспортное обслуживание
- Представительские расходы
- Услуги сторонних организаций
- Прочие коммерческие расходы

В состав управленческих расходов входят:

- Бухгалтерское и юридическое обслуживание, аудит
- Налоги
- Обслуживание инженерных коммуникаций
- Электроснабжение
- Оплата труда управленческого персонала
- Страховые взносы управленческого персонала
- Прочие управленческие расходы

- **Признание коммерческих и управленческих расходов**

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

- **Учет страховых премий**

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

- **Учет потерь по страховым случаям**

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

- **Учет недостач и потерь от порчи ценностей**

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

2.12. АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ДОХОДЫ, РАСХОДЫ, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

- **Порядок пересчета денежных знаков в кассе и средств на банковских счетах**

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

- **Курс валюты для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях**

Для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату.

2.13. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

• Состав и содержание годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация применяет формы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 на основе образцов, приведенных в приложениях №№3 - 8 к ФСБУ 4/2023. Промежуточная и годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность включает следующие формы:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) в текстовой и табличной форме.

• Замена показателей группой показателей

Информация об основных средствах представляется группой показателей: непосредственно основных средств, капитальных вложений в объекты основных средств, прав пользования активами.

• Раскрытие иных показателей

Помимо показателей, предусмотренных в пункте 9 ФСБУ 4/2023, в бухгалтерском балансе раскрываются иные показатели:

- Сроки выданных займов, отраженных в финансовых вложениях и дебиторской задолженности
- Условия крупных необычных сделок
- Дисконтированная величина выданных займов
- и т.п. если по мнению Организации данная информация является полезной для пользователей и потенциально влияет на экономические решения.

• Критерии определения существенности информации для отражения показателей в бухгалтерской отчетности

Показатель бухгалтерской отчетности признается существенным и/или отражается обособленно, если его значение составляет не менее 5 (пяти) процентов от итога данных по валюте актива баланса за соответствующий отчетный период.

В целях детализации показателей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10% от детализируемого, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Качественный критерий определения существенности информации для отражения показателей в бухгалтерской отчетности

Примеры качественных критериев:

- Сроки выданных займов, отраженных в финансовых вложениях и дебиторской задолженности
- Условия крупных необычных сделок

• Уровень существенности ошибки в бухгалтерском учете

Ошибка признается существенной, если она приводит к искажению существенных показателей отчетности в отдельности или в совокупности за один и тот же отчетный период более чем на 5 % от общей величины активов (пассивов).

- **Способ раскрытия существенной информации об объектах бухгалтерского учета**

В Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах существенные для детализации показатели указывается дополнительными строчками с указанием четырехзначного порядкового кода строки, соответствующего четырехзначному коду основной строки. При отсутствии показателей по соответствующей строке баланса и отчета о финансовых результатах, строки отчетности не удаляются и приводятся в отчетности с прочерками

- **Раскрытие информации по отчетным сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Организация не обязана раскрывать информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности. Руководством Организации не принималось добровольно решение о таком раскрытии.

- **Способ представления в Отчете о финансовых результатах доходов и связанных с ними расходов**

Виды прочих доходов, которые в отчете о финансовых результатах показываются за минусом расходов, относящихся к этим доходам: положительные и отрицательные курсовые разницы, доходы (расходы) от продажи иностранной валюты, суммы признанных и восстановленных оценочных резервов, результат от выбытия основных средств.

Способ представления в отчетных формах отсутствующих показателей.

Если технически невозможно исключить строку из формы, а показатели в ней отсутствуют, то строка не удаляется, а в ней проставляется прочерк или ноль.

3. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ИНВЕСТИЦИОННОЙ НЕДВИЖИМОСТИ (СТР. 1150 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Строка 1150 бухгалтерского баланса	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Основные средства	107098	114230	121768
Капитальные вложения в объекты основных средств	-	-	-
Права пользования активами	4637	2054	2582
Итого	111735	116284	124350

Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода; сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения; балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств раскрыта в Таблице №1.1 Приложения № 1.

Информация об амортизируемых и не амортизируемых основных средствах раскрыта в Таблице № 1.3 Приложения №1.

Элементы амортизации основных средств в отчетном периоде не изменялись.
Признаки обесценения основных средств на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют.

3.2. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ИНВЕСТИЦИОННОЙ НЕДВИЖИМОСТИ

Информация о капитальных вложениях в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) раскрыта в Таблице № 1.4 Приложения №1
Авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений на отчетные даты нет.

Признаки обесценения капитальных вложений в объекты основных средств на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют.

3.3. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ

- характер деятельности организации, связанной с договорами аренды;

Организация являлась Арендатором по договорам аренды в 2025 году:

Арендодатель	Предмет аренды	Срок аренды, лет	Дата начала срока аренды
ПАО «Лизинговая компания «Европлан»	Автомобиль Exeed LX	3	08.12.2023 г.
ООО «РЕСО-Лизинг»	Автомобиль EXEED LX (белый)	3	28.02.2025 г.

Арендодатель/договор	Предмет аренды	Начало срока аренды	Окончание срока аренды
ООО «РИДЖ» договор 11-Н-09/21 от 30.09.2021 г.	Нежилое помещение по адресу г.Санкт-Петербург ул.Днепропетровская д.37 стр1 пом 11-Н площадью 100,3 квадратных метра	30.09.2021	31.05.2026

Организация являлась Арендатором по договорам аренды в 2024 году:

Арендодатель/договор	Предмет аренды	Начало срока аренды	Окончание срока аренды
ПАО «Лизинговая компания «Европлан»	Автомобиль Exeed LX	08.12.2023	31.10.2026.

Арендодатель/договор	Предмет аренды	Начало срока аренды	Окончание срока аренды
ООО «РИДЖ» договор 11-Н-09/21 от 30.09.2021 г.	Нежилое помещение по адресу г.Санкт-Петербург ул.Днепропетровская д.37 стр1	30.09.2021	31.05.2026

	пом 11-Н площадью 100,3 квадратных метра		
--	---	--	--

- **проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам**

за 2024г. составили 537 тыс. руб., за 2025г. составили 1004тыс. руб.

- **основание и порядок расчета процентной ставки;**

соответствует ставке, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна его справедливой стоимости. Если не удастся определить процентную ставку в таком порядке, она может быть равна процентной ставке по заемным средствам, привлекаемым на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Арендодатель/договор	Предмет аренды	Источник информации по определению рыночной процентной ставки
ПАО «Лизинговая компания «Европлан»	Автомобиль Exeed LX	соответствует ставке, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна его справедливой стоимости.
ООО «РЕСО-Лизинг»	Автомобиль EXEED LX (белый)	соответствует ставке, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна его справедливой стоимости..
ИП Богоявленская Ю.Г	Нежилое помещение по адресу г.Санкт-Петербург ул.Днепропетровская д.37 стр1 пом 11-Н	Использованы средневзвешенные процентные ставки по кредитам нефинансовым организациям в рублях (ЦБ РФ). Источник: https://cbr.ru/
ИП Свердлова Н.В.	Нежилое помещение по адресу г.Санкт-Петербург ул.Днепропетровская д.37 стр1 пом 11-Н	Использованы средневзвешенные процентные ставки по кредитам нефинансовым организациям в рублях (ЦБ РФ). Источник: https://cbr.ru/
ИП Свердлова А.Ю	Нежилое помещение по адресу г.Санкт-Петербург ул.Днепропетровская д.37 стр1 пом 11-Н	Использованы средневзвешенные процентные ставки по кредитам нефинансовым организациям в рублях (ЦБ РФ). Источник: https://cbr.ru/

- **потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды.**

Арендодатель/договор	Предмет аренды	Начало срока аренды	Размер аванса, тыс. руб. без НДС
ПАО «Лизинговая компания «Европлан»	Автомобиль Exeed LX	08.12.2023 г.	788
ООО «РЕСО-Лизинг»	Автомобиль EXEED LX (белый)	28.02.2025 г.	570

Ограничение использования предметов аренды, договорами аренды не предусмотрена;

- допущения, использованные при определении переменных арендных платежей отсутствуют, т.к. договором аренды не предусмотрена оплата переменных арендных платежей.
- расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде.

Показатели	за 2025 год тыс. руб. без НДС	за 2024 год тыс. руб. без НДС	за 2023 год тыс. руб. без НДС
ООО «РИДЖ» Коммунальные услуги (Тепловая эн., электроэнергия, вода)	181	189	155
ООО «УК Днепропетровская 37» Эксплуатационные расходы апартаментов	106	99	92

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в Таблице №1.2 Приложения №1.

Организация признает предметы аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательств по аренде (ОА) по договорам аренды:

Арендодатель/договор	Срок действия договора (профессиональное суждение)	Право пользования активом		
		на 31.12.2025г ., тыс.руб.	на 31.12.2024г. тыс.руб.	на 31.12.2023г . тыс.руб.
ПАО «Лизинговая компания «Европлан» Договор № АА014533509 от 13.11.2023	с 08.12.2023 г. по 31.10.2026 г.	1903	2054	2582
ООО «РЕСО-Лизинг» Договор №659ДМО14-БАК/022025 от 24.02.2025	с 28.02.2025 г. по 29.02.2028 г.	1750		
ИП Богоявленская Ю.Г. Договор №11-Н-09/21 от 31.09.2021г.	с 30.09.2021 г. по 31.05.2026 г.	223		
ИП Свердлова Н.В. Договор № 11-Н-09/21 от 31.09.2021г.	с 30.09.2021 г. по 31.05.2026 г.	547		
ИП Свердлова А.Ю Договор № 11-Н-09/21 от 31.09.2021г.	с 30.09.2021 г. по 31.05.2026 г.	214		

Итого		4637	2054	2582
-------	--	------	------	------

Долгосрочная часть арендных обязательств отражается в строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства». Краткосрочная часть арендных обязательств отражается в строке 1520 «Обязательство по аренде».

• **информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде**

Признаки обесценения прав пользования активами на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 г. отсутствуют.

3.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (СТРОКИ 1170 И 1240 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в Таблице №2.1 Приложения №1

Расшифровка финансовых вложений:

Финансовые вложения	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (стр. 1240), в том числе:	15000	0	0
Размещение денежных средств в инвестиции по договору доверительного управления активами	15000	0	0

Признаки обесценения финансовых вложений на 31.12.2025 г. отсутствуют.

3.5. ЗАПАСЫ (СТР. 1210 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в Таблице №3.1 Приложения №1

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на отчетные даты отсутствовали.

При проверке запасов на обесценение на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 выявлено превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Запасы	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Признак обесценения
Резерв на обесценение товара	1139	1644	826	в связи с выявлением остатков товара с истечением срока полезного использования

3.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. 1230 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в Таблице № 4.1 Приложения №1.

Информация о резервах по сомнительным долгам приводится в Таблице № 4.2 Приложения №1.

Информация о просроченной дебиторской задолженности раскрыта в таблице Таблице № 4.2 Приложения №1.

На отчетные даты выявлена сомнительная дебиторская задолженность, по которой создан резерв в размере 100% от суммы задолженности, информация о резерве по сомнительным долгам на отчетные даты приведена в таблице №4.2 Приложения №1.

3.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ (СТР. 1250 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Расшифровка строки 1250 Бухгалтерского баланса. Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с показателями бухгалтерского баланса.

Наименование показателя	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе	22	32	57
Денежные средства в рублях на счетах в банках	27999	6261	3311
Денежные средства в рублях на специальных счетах	311	368	163
Итого денежные средства в бухгалтерском балансе	28332	6661	3531
Итого остаток денежных средств и денежных эквивалентов отчета о движении денежных средств	28332	6661	3531

Денежных средств и их эквивалентов, которые недоступны для использования на отчетные даты нет.

Открытых в пользу других организаций аккредитивов по незавершенным на отчетные даты сделкам нет.

Денежных средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества на отчетные даты нет.

Открытые Обществу, но неиспользованные кредитные линии по состоянию на отчетные даты Общество не имеет.

3.8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (СТР. 1310 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Состав участников:

Состав участников	на 31.12.2025 г		на 31.12.2024 г		на 31.12.2023 г	
	Доля, %	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.	Доля, %	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.	Доля, %	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.

Бакальдрин Интернациональ Зе Корншпиц Компани ГмбХ	100	120491	100	120491	100	120491
---	-----	--------	-----	--------	-----	--------

3.9. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ НАКОПЛЕННОЙ ДООЦЕНКИ) (СТР. 1350 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Добавочный капитал (без накопленной дооценки) сформирован за счет вклада в имущество на основании решения учредителя.

Показатели	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Дополнительные вклады в имущество общества денежными средствами на основании решений учредителя	344437	344437	344437
Итого	344437	344437	344437

3.10. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) (СТР. 1370 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Наименование показателя	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(124 273)	(148 114)	(184 779)

3.11. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

По итогам 2025 года Общество получило бухгалтерскую прибыль в размере 23 841 тыс. руб., за 2024г. в размере 36 665,0 тыс. руб. Чистые активы Общества являются положительными за отчетный период и составляют:

Показатель	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Активы (стр. 1600 бухгалтерского баланса)	378748	361919	395952
Долгосрочные обязательства (стр. 1400 бухгалтерского баланса)	(9414)	(9963)	(12431)
Краткосрочные обязательства (стр. 1500 бухгалтерского баланса)	(28679)	(35142)	(103372)
Доходы будущих периодов (стр. 1530 бухгалтерского баланса)	0	0	0
Итого чистые активы	340655	316814	280149

3.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТРОКИ 1430 И 1540 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Организацией признаются оценочные обязательства:

- суммы отпускных, накапливаемые работниками.

Информация краткосрочных оценочных обязательств раскрыта в Таблице №5.2 Приложения №1.

Оценочное обязательство	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Сумма резерв ежегодных отпусков	8018	6453	5502
Сумма резерва ежегодных отпусков ФСС НС и ПЗ	1982	1629	1326
Итого	10000	8082	6828

3.13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТР. 1450 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Арендодатель/договор	Срок действия договора (профессиональное суждение)	Долгосрочная часть арендных обязательств		
		на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
ООО «РЕСО-Лизинг» Договор №659ДМО14- БАК/022025 от 24.02.2025 г.	с 28.02.2025 г. по 29.02.2028 г.	1040		
ПАО «Лизинговая компания «Европлан» Договор № АА014533509 от 13.11.2023 г.	с 08.12.2023 г. по 31.10.2026 г.		1336	1786
Итого		1040	1336	1786

3.14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. 1520 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о наличии и движении краткосрочных обязательств (за исключением оценочных обязательств) раскрыта в таблице №5.1 Приложения №1.

Раскрытие кредиторской задолженности по налогам и сборам, перед государственными внебюджетными фондами

Кредиторская задолженность	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами, в том числе по видам:			
Расходы по социальному страхованию и обеспечению	2166	1710	1572
Задолженность по налогам и сборам, в том числе по видам:			
НДС	10198	9924	4933
Налог на землю	214	40	191
Транспортный налог	15	14	0
Налог на имущество	637	494	720

3.15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТР. 1550 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Арендодатель/договор	Срок действия договора (профессиональное суждение)	Краткосрочная часть арендных обязательств		
		на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
ПАО «Лизинговая компания «Европлан» Договор № АА014533509 от 13.11.2023 г.	с 08.12.2023 г. по 31.10.2026 г.	609	-	-
ИП Богоявленская Ю.Г. Договор №11-Н-09/21 от 31.09.2021г.	с 30.09.2021 г. по 31.05.2026 г.	197	-	-
ИП Свердлова Н.В. Договор № 11-Н-09/21 от 31.09.2021г.	с 30.09.2021 г. по 31.05.2026 г.	481	-	-
ИП Свердлова А.Ю Договор № 11-Н-09/21 от 31.09.2021г.	с 30.09.2021 г. по 31.05.2026 г.	196	-	-
Итого		1483	-	-

3.16. ВЫРУЧКА (СТР. 2110 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка по видам деятельности составила:

Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) по видам деятельности	Значение	
	за 2025 г.	за 2024 г.
Выручка от реализации товаров	907289	944024
Выручка от реализации услуг (прочая)	676	1052
Итого	907965	945076

3.17. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат раскрыты в таблице №6 Приложения №1.

Фактическая себестоимость приобретенных товаров включена в состав показателя строки «Материальные расходы» таблицы №6 Приложения №1 и составила за 2025г. - 711816 тыс. руб., за 2024г.- 760538 тыс. руб.

Прочие затраты	Значение	
	за 2025 г.	за 2024 г.
Управленческие расходы	21395	21671
Коммерческие расходы	29690	27047
Итого прочие затраты	51 085	48 718

3.18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ (СТР. 2120 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

В себестоимость проданных товаров, работ, услуг включаются следующие расходы по обычным видам деятельности:

- расходы, связанные с приобретением товаров;
- расходы, связанные с оказанием услуг;

Себестоимость продаж по видам деятельности:

Себестоимость по видам деятельности	Значение	
	за 2025 г.	за 2024 г.
Себестоимость реализованных товаров	711816	760538
Себестоимость услуг	26	11
Итого	711842	760549

3.19. ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) (СТР. 2100 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Валовая прибыль (убыток) по видам деятельности:

Валовая прибыль по видам деятельности	Значение	
	за 2025 г.	за 2024 г.
Валовая прибыль от реализации товаров	195473	183486
Валовая прибыль от реализации услуг	650	1041
Итого	196123	184527

3.20. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ (СТР. 2210 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Расшифровка коммерческих расходов Организации:

Коммерческие расходы	Сумма в тыс. руб. 2025г.	Сумма в тыс. руб. 2024г
амортизация	9411	8528
аренда	2871	2708
командировочные расходы	7407	4375
логистические услуги	11381	10542
материальные расходы	1450	0
оплата труда	55641	49182
Ответственное хранение	1751	1877
представительские расходы	3219	2704
Рекламные расходы	1196	0
транспортное обслуживание	2499	2011
услуги	0	1245
Прочие коммерческие доходы	3263	2994
Итого	100089	86166

3.21. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ (СТР. 2220 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Расшифровка управленческих расходов Организации:

Управленческие расходы	Сумма в тыс. руб. 2025г.	Сумма в тыс. руб. 2024 г.
командировочные расходы	1667	0
налоги	3505	3556
оплата труда	33351	28285
транспортное обслуживание	1100	1099
услуги	4518	2746
услуги коммунальные	6816	7548
хозяйственные нужды	1186	1596
юр услуги	1523	1191
Прочие управленческие расходы	2362	2533
Итого	56028	48554

3.22. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ (СТР. 2330 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Расшифровка процентов к уплате:

Показатели	за 2025 г.	за 2024 г.
проценты, начисленные по арендным обязательствам	(1003)	0
Итого	(1003)	0

3.23. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (СТР. 2340 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Расшифровка прочих доходов Организации:

Прочие доходы	За 2025 г.	За 2024г.
Логистические услуги	0	136
Резерв под обесценение ТМЦ	505	0
Резерв по сомнительной задолженности	127	0
Доходы в следствии инвентаризации	224	0
Доходы не связанные с основной деятельностью	336	0
Оценочные обязательства по оплате труда	173	135
Доходы связанные с реализацией прочего имущества	0	125
Прочие доходы	176	343
Итого	1541	739

В отчете о финансовых результатах свернуто (доходы за минусом расходов) показаны :

- Курсовые разницы;
- Оценочные резервы.

3.24. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (СТР. 2350 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Расшифровка прочих расходов Организации:

Прочие расходы	За 2025г.	За 2024г.
Исправительные записи по операциям прошлых лет	221	0
Расходы связанные с реализацией основных средств	0	200
Материальные расходы	265	137

Расходы связанные с безвозмездной передачей имущества	1532	1450
Материальная помощь	223	112
Списание кредиторской задолженности	790	133
Резерв по сомнительной задолженности	0	9365
Списание НДС не подтвержденного сч/фактурой	313	215
Резерв под обесценение ТМЦ	0	818
НДС при безвозмездной передаче	986	822
Прочие расходы	1462	2109
Итого	5792	15361

3.25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ (СТРОКА 2410 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Информация об отложенных налогах

Баланс временных разниц	Сальдо на 31.12.2023	Изменения 2024 г.	Сальдо на 31.12.2024	Изменения 2025 г.	Сальдо на 31.12.2025
Отложенный налоговый актив	40538	5236	45774	(5563)	40211
Отложенное налоговое обязательство	(10645)	(2019)	(8627)	(253)	(8374)
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	29893	7255	37147	(5310)	31837

Показатели		за 2025 год	за 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	34752	35185
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25	20
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] x [2]	8688	7037
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	2223	1879
Отложенный налог на прибыль	[5]	(5310)	(3140)
Расход (доход) по налогу на прибыль	[6] = [3] + [4] + [5]	-5601	-5775
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	(7)	0	10395

3.26. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Свернутое представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств представлено в отношении:

а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

б) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

- **прочие платежи (стр. 4129 ОДДС) в денежных потоках от текущей деятельности Организации состоят из**

	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие платежи	(28756)	(23 314)
В том числе:		
1 Федеральная таможенная служба (Авансовые платежи для уплаты таможенных сборов)	(17091)	(12 752)
2 Расчеты по прочим операциям с сотрудниками	(8420)	(6 430)
3 Расчеты по налогам	(3220)	(4 061)
4 Прочие платежи	(25)	(71)

3.27. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организация не является участником договоров о совместной деятельности.

3.28. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

3.29. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ

Условные активы и условные обязательства на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют.

3.30. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Бенефициарные владельцы Организации:

ФИО	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
	Доля, %	Доля, %	Доля, %
Петер Аугендоплер	100	100	100

Наименование основного хозяйственного товарищества (общества) Организации: «Бакальдрин Интернациональ Зе Корншпиц Компани ГмбХ» .

«Бакальдрин Интернациональ Зе Корншпиц Компани ГмбХ» в свою очередь принадлежит на 99,67% "Бакальдрин Холдинг ГмбХ " и на 0,33% физическому лицу – резиденту Австрийской Республики Петеру Аугендоплеру .

"Бакальдрин Холдинг ГмбХ " в свою очередь принадлежит - 100% Частному фонду Bavaria Privatstiftung.

Частный фонд Bavaria Privatstiftung в свою очередь принадлежит – Петеру Аугендоплеру.

Конечным бенефициаром ООО " Бакальдрин РУС" является - Петер Аугендоплер, 1945 г.р., гражданин Австрийской Республики

Список связанных сторон, кроме бенефициарных владельцев:

№ п/п	Связанная сторона	Основание
1	ООО «Бакальдрин Рус»	Учредитель-100% «Бакальдрин Интернациональ Зе Корншиц Компания ГмбХ»
2	ООО «АРВАЛУС»	100%-УК ООО «Арвалус» принадлежит «Бакальдрин Интернациональ Зе Корншиц Компани ГмбХ»
3	«Бакальдрин Фертрибсгезельшафт мбХ»	94%- УК принадлежит «Бакальдрин Интернациональ Зе Корншиц Компани ГмбХ», 6% - принадлежит Бакальдрин Холдинг ГмбХ
4	СООО «Бакалдрин»	95%- УК принадлежит «Бакальдрин Интернациональ Зе Корншиц Компани ГмбХ», 5% - физическому лицу Шитковскому Роману Рышардовичу
5	Бакальдрин Вертрибсге-сельшафт Гмбх	100%-УК «Бакальдрин Вертрибсге-сельшафт Гмбх» принадлежит «Бакальдрин Интернациональ Зе Корншиц Компани ГмбХ»
6	Борисов Сергей Николаевич	Генеральный директор
7	Харальд Деллер	Генеральный директор

Операции со связанными сторонами в 2025 году.

№ п/ п	Связанная сторона	Вид и объем операций	Условия договора	Деб/Кред задолжен ность на 31.12.24 тыс. руб. с НДС	Объем операци й, тыс. руб с НДС	Оплата тыс.руб. с НДС	Влиян ие курсов ых разни ц +/- руб.	Деб/Кре д задолже нность на 31.12.25 тыс. руб. с НДС
1	«Бакальдрин Интернациональ Зе Корншиц Компания ГмбХ»	Контракт №01092019 от 28.08.2019 г.	Условие оплаты - отсрочка платежа 180 дн с даты ГТД Валюта расчета-Рубль. Условие поставки - DAP Г Москва Действует до 31.12.24 г. с пролонгацией	13430	89359	102789	-	0
		Лицензионны й договор № 01/09/2017 от 01.09.2017	Предмет договора - исключительное право на использование товарного знака Akira. Условие оплаты - не позднее 1-го квартала календарного года Валюта расчета-рубль. Действует с 19.09.2016- 17.08.2025г.	1	1	2	-	0
		Лицензионны й договор №01/08-2018 от 01.08.2018	Предмет договора - исключительное право на использование товарного знака Kompitz Условие оплаты - не позднее 1-го квартала календарного года Валюта	1	1	2	-	0

			расчета- рубль. Действует с 01.08.2018 с продлонгацие й					
		Соглашение БН от 16.06.2025	Условие оплаты - постоплата Валюта расчета-руб.	0	1547	1515	-32	0
2.	ООО «АРВАЛУС»	Покупатель товара- Договор поставки №00032/17 от 09.09.2017 г.	Условие оплаты - отсрочка платежа 14 дн Действует до 08.09.18г с продлонгацией	0	104	104	-	0
		Поставщик - Поставка товара (Договор №1 от 13.10.2017 г.)	Условие оплаты - согласно спецификации Действует до 31.12.17г с продлонгацией	0	559698	559698	-	0
		Покупатель услуг. Договор аутстаффинга №2/2022 от 20.09.2022	Предмет договора- услуги. Условие оплаты -15 числа каждого месяца Валюта расчета-рубль. Действует с 20.09.2022 с продлонгацией	82	561	602	-	41
		Поставщик услуг. Договор ответственног о хранения №3/2022 от 17.10.2022	Предмет договора- услуги. Условие оплаты -15 числа каждого месяца Валюта расчета-рубль. Действует с 17.10.2022 с продлонгацией	24	536	601	-	41
3.	Бакальдрин Вертрибгесель шафт Гмбх	Поставщик услуг Соглашение от 16.06.2025	Условие оплаты - постоплата Валюта договора - евро Действует до 31.12.25.	0	308	299	-9	0

Операции со связанными сторонами в 2024 году.

№ п/ п	Связанная сторона	Вид и объем операций	Условия договора	Деб/Кред задолженнос ть на 31.12.23 тыс. руб. с НДС	Объем операц й, тыс. руб с НДС	Оплат а тыс.ру б. с НДС	Влияни е курсов ых разниц +/- руб.	Деб/Кред задолженнос ть на 31.12.24 тыс. руб. с НДС
1	«Бакальдрин Интернацион аль Зе Корншпиц Компания ГмбХ»	Контракт №01092019 от 28.08.2019 г.	Условие оплаты- отсрочка платежа 180 дн с даты ГТД Валюта расчета- Рубль Условия поставки-DAP г Москва Действует до 31.12.24г.с продлонгацией	83581	129530	199681	-	13430
		Лицензионн ый договор №	Предмет договора- неисключитель ное право на	-	1	0	-	1

		01/09/2017 от 01.09.2017	использование товарного знака Akfiran. Условие оплаты – не позднее 1-го квартала календ. года. Валюта расчета – рубль. Действует с 19.09.2016-17.08.2025г.					
		Лицензионный договор №01/08-2018 от 01.08.2018	Предмет договора – неэксклюзивное право на использование товарного знака Kongsriz. Условие оплаты – не позднее 1-го квартала календ. года. Валюта расчета – рубль. Действует с 01.08.2018 с пролонгацией	-	1	0	-	1
2.	ООО «АРВАЛУС»	Покупатель товара- Договор поставки №00032/17 от 09.09.2017 г.	Условие оплаты – отсрочка платежа 14 дн. Действует до 08.09.18г с пролонгацией	0	222	222	-	0
		Поставщик - Поставка товара (Договор №1 от 13.10.2017 г.)	Условие оплаты – согласно спецификации. Действует до 31.12.17г с пролонгацией	0	608322	608322	-	0
		Покупатель услуг. Договор аутстаффинга №2/2022 от 20.09.2022	Предмет договора – услуги. Условие оплаты – 15 числа каждого месяца. Валюта расчета – рубль. Действует с 20.09.2022 с пролонгацией	54	662	634	-	82
		Поставщик услуг. Договор ответственного хранения №3/2022 от 17.10.2022	Предмет договора – услуги. Условие оплаты – 15 числа каждого месяца. Валюта расчета – рубль. Действует с 17.10.2022 с пролонгацией	54	571	649	-	24
3.	ОООО "Бакалдин"	Покупатель - Договор поставки №00029/17 от 30.08.2017 г.	Условие оплаты – согласно спецификации. Валюта договора – рубль. Действует до 31.12.20г с пролонгацией. Условие	-	-	-	-	-

			поставки-EXW Москва						
--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Списание дебиторской задолженности связанных сторон в 2025 и 2024 годах не производилось.

Существенные денежные потоки организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными			
Признак связанности и вид операции		за 2025 г.	за 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций	4110	914338	942950
Поступления – всего			
в том числе:	4111	914128	942800
от продажи продукции, товаров, работ и услуг, в том числе:			
Организации, которая контролирует и оказывает основное влияние на деятельность общества		-	-
Организации, которая контролируется одним и тем же юридическим лицом		705	2775
Платежи – всего	4120	(872864)	(939820)
в том числе:	4121	(750697)	(835799)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги в том числе:			
Организации, которая контролирует и оказывает основное влияние на деятельность общества		(102791)	(199681)
Организации, которая контролируется одним и тем же юридическим лицом		(560501)	(608971)

Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Общества являются:

- Генеральный директор - Борисов С.Н.;
- Генеральный директор – Харальд Деллер;
- Исполнительный директор – Вольфганг Майер.

Виды вознаграждения	за 2025 г.	за 2024 г.
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:	15253	14077
Оплата труда	12765	12083
Отпуск	988	1136
Иные краткосрочные вознаграждения Премия	1500	858
Удержан НДФЛ	2274	1891
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды;	1849	1575

Долгосрочные вознаграждения по окончании трудовой деятельности и вознаграждения по договорам негосударственного пенсионного обеспечения не выплачиваются.

На дату подписания баланса Общество не располагает данными о рекомендованных или объявленных дивидендах по результатам деятельности за 2025 год.

3.31. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО "Бакальдрин Рус" подготовлена исходя из допущения о том, что Организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. У Организации отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

События или условия, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствуют.

3.32. ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Деятельность Организации не связана с выбросами в атмосферу и другими видами агрессивного воздействия на окружающую среду. Таким образом, необходимости в проведении экологических мероприятий по защите окружающей среды нет.

Капитальные вложения в объекты, связанные с экологической деятельностью, Организацией не производились.

3.33. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОРГАНИЗАЦИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Деятельность Общества осуществляется в условиях сложной и динамичной экономической среды, на которую оказывают влияние как макроэкономические факторы (макросреда), так и специфические условия отрасли и рынка (микросреда).

Основные факторы, влияющие на финансовые результаты Организации

Макросреда (внешние ограничивающие условия):

- Геополитическая обстановка и санкционное давление: В 2025 году на деятельность Организации продолжали оказывать существенное влияние ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, а также меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее давление.
- Правовое регулирование: Изменения в нормативных правовых актах, регулирующих хозяйственную деятельность и трудовые отношения, техническое регулирование, влияют на операционные издержки и бизнес-процессы.

Микросреда (факторы, непосредственно связанные с деятельностью Организации):

- Состояние конкурентной среды: Интенсивность конкуренции на рынках сбыта продукции Организации напрямую влияет на ценовую политику и маржинальность.
- Условия поставок материальных ресурсов: Доступность и цены на сырье, упаковку, а также логистические издержки являются ключевыми факторами себестоимости. Организация работает над оптимизацией цепочек поставок.
- Платежеспособный спрос: Финансовые результаты зависят от экономического положения контрагентов и конечных потребителей, их способности исполнять обязательства.

Ответные действия компании на изменения в 2025 году:

В условиях перестройки логистики и валютной волатильности компания диверсифицировала цепочки поставок, активизировала работу с отечественными производителями сырья и

усилила финансовый контроль над дебиторской задолженностью. Это позволило сохранить операционную непрерывность и выполнение обязательств.

Оценка перспектив:

Руководство полагает, что принятые меры минимизируют риски и обеспечивают непрерывность деятельности. Подробная информация о рисках раскрыта в соответствующих разделах пояснительной записки.

3.34. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Рыночные риски

Основные факторы (риски), которые могут негативно повлиять на сбыт продукции Общества:

- общая нестабильная экономическая ситуация в стране;
- геополитическая напряжённость и связанные с ней ограничения;
- ослабление рубля и валютные колебания, влияющие на стоимость импортного сырья, ингредиентов и логистики;
- рост себестоимости продукции вследствие увеличения цен на сырьё, упаковку и транспортные услуги;
- изменения в налоговом законодательстве и усиление налоговой нагрузки;
- усиление конкуренции на рынке хлебопекарных и кондитерских изделий, обострение борьбы за каждого клиента;
- снижение потребления хлебобулочной продукции, что осложняет рост продаж в отрасли в целом.

Наличие перечисленных факторов вызывает необходимость предпринимать действия, направленные на их минимизацию, а именно:

- расширение географии сбыта продукции;
- оптимизация закупочной политики;
- развитие системы планирования поставок и отгрузок;
- диверсификация базы поставщиков и развитие альтернативных каналов снабжения;
- мероприятия, направленные на повышение эффективности коммерческой деятельности, удержание клиентов и рост маржинальности продаж;
- развитие качества сервиса и логистики как факторов конкурентного преимущества.

Главным изменением, которое претерпел рынок хлебопекарных и кондитерских изделий, является усиление конкуренции и рост требований со стороны клиентов. В текущих условиях, помимо ценовых факторов, всё большее значение приобретают качество сервиса, стабильность поставок и уровень логистического обслуживания. На фоне роста затрат на доставку во всех регионах страны данный аспект является существенным вызовом для Общества и характерен для отрасли в целом.

Значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества продолжают оказывать внешние факторы, включая изменения геополитической ситуации, санкционные ограничения и трансформацию логистических цепочек. Указанные обстоятельства требуют от компании принятия оперативных и взвешенных управленческих решений в условиях неопределённости.

С 2022 года сохраняются отдельные сложности в логистике поставок сырья и ингредиентов, что оказывает влияние на уровень цен по ряду категорий пищевого сырья. Производители и поставщики в сфере пищевых ингредиентов вынуждены пересматривать отпускные цены, что отражается на себестоимости продукции Общества.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и фактические результаты могут отличаться от текущих ожиданий и оценок руководства.

Вместе с тем руководство оценивает, что указанные обстоятельства не свидетельствуют о наличии существенной неопределённости, которая могла бы вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

Кредитные риски

Общество предоставляет отсрочку платежа своим покупателям.

Основные факторы кредитного риска:

- задержки платежа от покупателя;
- невозврат задолженности покупателем.

Для минимизации кредитных рисков Общество осуществляет следующие мероприятия:

- периодическое проведение мониторинга дебиторской задолженностью, преследующее недопущение возникновения просроченной задолженности.

Риск ликвидности

Для того чтобы исключить риски ликвидности, Общество осуществляет продажи на условиях аналогичных условиям контрактов с поставщиком и следит за исполнением покупателями своих обязательств по контрактам.

Валютные риски

Общество подвержено рискам неблагоприятного изменения валютных курсов, поскольку осуществляет внешнеэкономическую деятельность.

Для того чтобы минимизировать валютный риск, Общество привязывает цену товара к покупателям в зависимости от курса валюты с поставщиком.

Правовые риски

Деятельность Общества подвержена рискам изменения режима нормативно-правового регулирования в налоговом законодательстве (в части изменения порядка налогообложения и ставок налогов).

Для минимизации риска Общество отслеживает все изменения, вносимые в законодательные и нормативно-правовые акты в гражданской и налоговых сферах, и оперативно реагирует на изменяющиеся требования законодательства с целью их соблюдения и исполнения. В настоящее время вероятность кардинального изменения законодательства, ухудшающего положение Общества, оценивается как низкая. Риски ликвидации очень незначительные, так организация выполняет свои обязательства по расчетам с кредиторами, по расчету заработной плате и уплаты налогов. Риски платежеспособности очень низкие в связи с тем что основная кредиторская задолженность является задолженностью перед материнской компанией.

Репутационные риски

Для снижения рисков Общество предпринимает следующие действия:

- соблюдает сроки поставки продукции и исполняет свои обязательства перед покупателями в полном объеме.

Риск, обусловленный деятельностью с связанными сторонами

На основании пункта 5 статьи 1 Федерального закона от 18.07.2011 N 227-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения" глава 14 Кодекса дополнена разделом V.1 "Взаимозависимые лица. Общие положения о ценах и налогообложении. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Соглашение о ценообразовании", положения которого вступили в силу с 1 января 2012 года.

Основными поставщиками общества являются взаимозависимые лица. Общество минимизирует риски, обусловленные деятельностью со связанными сторонами.

Генеральный директор

(наименование должности)

(подпись)

Борисов С.Н.

(расшифровка подписи)

М.П.

"17"марта 2026 г.



1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		списано		Изменения за период		пересеченка		На конец периода	
		первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило (пересеченная) стоимость	первоначальная (пересеченная) стоимость	амортизация	обесценение	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г. За 2024 г.	256 326 257 793	(142 096) (136 025)	259 662	- (2 130)	(7 391) 1 930	- (8 001)	- -	- -	256 585 256 326	(149 487) (142 096)
в том числе:											
Здания	За 2025 г. За 2024 г.	172 354 172 354	(129 009) (125 353)	- -	- -	- -	- (3 656)	- -	- -	172 354 172 354	(132 954) (129 009)
Сооружения	За 2025 г. За 2024 г.	8 737 8 737	(4 514) (2 767)	- -	- -	- -	(3 656) (1 747)	- -	- -	8 737 8 737	(6 262) (4 514)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г. За 2024 г.	9 748 10 992	(2 953) (3 253)	117 -	- -	- -	(1 747) (1 021)	- -	- -	9 865 9 748	(3 974) (2 953)
Офисное оборудование	За 2024 г. За 2025 г.	1 310 1 973	(408) (885)	142 -	(1 204) -	1 204 -	(904) (542)	- -	- -	2 115 1 973	(1 427) (885)
Транспортные средства	За 2024 г. За 2025 г.	9 543 10 469	(4 735) (4 244)	662 -	- -	- -	(477) (424)	- -	- -	1 973 9 543	(5 159) (4 735)
Земельные участки	За 2024 г. За 2025 г.	53 971 53 971	- -	- -	- -	726 -	(1 217) -	- -	- -	53 971 53 971	- -
Инвестиционная недвижимость	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
- всего		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		Изменения за период		На конец периода	
		фактическая (пересеченная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	учетом пересмотра фактической (пересеченной) стоимости	фактическая (пересеченная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	амортизация	обесценение	пересеченка	фактическая (пересеченная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г. За 2024 г.	2 525 2 525	(571) (44)	4 545 -	- -	- -	(2 020) (527)	- -	58 -	7 228 2 525	(2 591) (571)
в том числе:											
Транспортные средства	За 2025 г. За 2024 г.	2 525 2 525	(571) (44)	1 900 -	- -	- -	(301) (527)	- -	- -	4 525 2 525	(872) (571)
Другие виды основных средств	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	2 645 -	- -	- -	(1 719) -	- -	58 -	2 703 2 703	(1 719) -

1.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	57 784	62 313	70 379
в том числе:			
Здания	39 680	43 345	47 001
Сооружения	2 476	4 223	5 971
Машины и оборудование (кроме офисного)	5 890	6 795	7 700
Офисное оборудование	688	1 088	902
Транспортные средства	8 037	6 862	8 806
Другие виды основных средств	984	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	53 971	53 971	53 971
основные средства, приобретенные в течение времени не изменяются			
Земельные участки	53 971	53 971	53 971

2. Финансовые вложения

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	44 246	(1 644)	712 029	(717 247)	-	505	X	X	38 928	(1 139)
	За 2024 г.	69 021	(826)	830 099	(854 874)	-	(818)	X	X	44 246	(1 644)
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	348	-	4 138	(4 121)	-	-	-	-	365	-
	За 2024 г.	144	-	1 746	(1 542)	-	-	-	-	348	-
Товары	За 2025 г.	43 897	(1 644)	707 891	(713 226)	-	505	-	-	38 562	(1 139)
	За 2024 г.	68 877	(826)	737 385	(762 365)	-	(818)	-	-	43 897	(1 644)
Прочие запасы и затраты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	90 967	(90 967)	-	-	-	-	-	-

4. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
				поступило			списано				по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2024 г.	166 101	(15 503)	140 667	-	(144 921)	(790)	(127)	-	161 057	(15 376)	
	За 2025 г.	164 611	(6 138)	32 487	106	(31 093)	(9)	-	-	166 101	(15 503)	
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 817	-	981	-	(1 220)	(585)	-	-	993	-	
	За 2024 г.	1 539	-	789	-	(511)	-	-	-	1 817	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	158 079	(15 503)	137 258	-	(142 830)	(127)	(127)	-	152 380	(15 376)	
	За 2024 г.	155 662	(6 138)	29 573	-	(27 146)	(9)	-	-	158 079	(15 503)	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 074	-	-	-	(388)	-	-	-	686	-	
	За 2024 г.	3 179	-	-	-	(2 105)	-	-	-	1 074	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	269	-	181	-	(178)	-	-	-	272	-	
	За 2024 г.	256	-	-	106	(93)	-	-	-	269	-	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	4 454	-	1 988	-	(40)	-	-	-	6 403	-	
	За 2024 г.	3 255	-	1 200	-	-	-	-	-	4 455	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	78	-	-	-	-	-	(78)	-	-	-	
	За 2024 г.	78	-	-	-	-	-	-	-	78	-	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	46	-	-	-	-	-	46	-	
	За 2024 г.	589	-	-	-	(589)	-	-	-	-	-	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	52	-	-	-	(52)	-	-	-	-	-	
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	329	-	214	-	(266)	-	-	-	277	-	
	За 2024 г.	1	-	925	-	(597)	-	-	-	329	-	
Итого	За 2025 г.	166 101	(15 503)	140 667	-	(144 921)	(790)	(127)	X	161 057	(15 376)	
	За 2024 г.	164 611	(6 138)	32 487	106	(31 093)	(9)	-	X	166 101	(15 503)	

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	15 376	15 376	15 503	15 503	15 344	6 138
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	15 376	15 376	15 503	15 503	15 344	6 138

5. Обязательства

5.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	1 337 1 786	1 216 1 337	- -	(904) -	- -	(609) (1 786)	1 040 1 337
в том числе:								
Обязательства по аренде (лизингу)	3а 2025 г. 3а 2024 г.	1 337 1 786	1 216 1 337	- -	(904) -	- -	(609) (1 786)	1 040 1 337
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	27 060 96 544	8 164 5 647	6 8	(16 551) (75 137)	- (2)	- -	18 679 27 060
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	14 732 88 629	3 392 481	6 8	(14 735) (74 386)	- -	- -	3 395 14 732
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	43 272	384 23	- -	(43) (250)	- (2)	- -	384 43
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	64 89	10 -	- -	- (26)	- -	- -	74 64
Расчеты по аренде	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	3 254 -	- -	(1 772) -	- -	- -	1 482 -
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г. 3а 2024 г.	508 911	358 13	- -	- (416)	- -	- -	866 508
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г. 3а 2024 г.	9 924 4 933	369 4 991	- -	- -	- -	- -	10 293 9 924
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г. 3а 2024 г.	1 789 1 650	378 139	- -	(1) -	- -	- -	2 166 1 789
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- 7	- -	- -	- (7)	- -	- -	- -
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- 52	19 -	- -	- (52)	- -	- -	19 -
Итого	3а 2025 г. 3а 2024 г.	28 397 96 544	9 380 6 984	6 8	(17 455) (75 137)	- (2)	X X	19 719 28 397

5.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	8 082	7 668	(5 576)	(174)	10 000
	За 2024 г.	6 828	6 588	(5 199)	(135)	8 082
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	8 082	7 668	(5 576)	(174)	10 000
	За 2024 г.	6 828	6 588	(5 199)	(135)	8 082

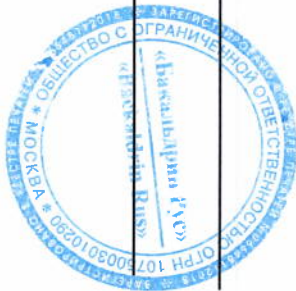
6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	715 581	762 198
Затраты на оплату труда	74 629	61 214
Отчисления на социальные нужды	17 253	14 611
Амортизация	9 411	8 528
Прочие затраты	51 085	48 718
Итого по элементам	867 959	895 269
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	867 959	895 269

Генеральный директор

(наименование должности)

17 марта 2026 г.



(подпись)

Борисов Сергей Николаевич

(расшифровка подписи)