

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период (первоначальная стоимость)	На начало года		Изменения за период		На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	списано	амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период (первоначальная стоимость)	На начало года		Изменения за период		На конец периода							
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	списано	амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	переклассифицировано	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	амортизируемые нематериальные активы - всего	неамортизируемые нематериальные активы - всего	амортизируемые нематериальные активы - всего	неамортизируемые нематериальные активы - всего	амортизируемые нематериальные активы - всего	неамортизируемые нематериальные активы - всего
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	находящиеся в залоге, - всего	в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	находящиеся в залоге, - всего	в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	находящиеся в залоге, - всего	в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	Изменения за период		На конец периода	
		затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерв обесценение	получено от цессионария по договору цессии	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	корректировка задолженности по договору цессии						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	84 350	(65 150)	(18 200)	-	-	(1 000)	84 350	(84 350)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Займы выданные	За 2025 г.	-	-	84 350	(65 150)	(18 200)	-	-	(1 000)	84 350	(84 350)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	84 350	(65 150)	(18 200)	-	-	(1 000)	84 350	(84 350)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	запасы	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	786 325 987 680	- -	15 377 495 11 987 680	(15 159 941) (12 189 035)	- -	X X	X X	1 003 879 786 325	- -
в том числе:	За 2025 г.	12 064	-	135 113	(40 910)	-	(91 698)	-	14 569	-
Сырье и материалы	За 2024 г.	12 249	-	100 855	(28 790)	-	(74 251)	-	12 064	-
Готовая продукция	За 2025 г.	122 737	-	1 702	(2 449 290)	-	2 409 860	-	85 010	-
	За 2024 г.	136 166	-	5 878	(1 834 629)	-	1 815 323	-	122 737	-
Товары	За 2025 г.	651 524	-	15 127 251	(12 669 741)	-	(2 204 734)	-	904 300	-
	За 2024 г.	839 265	-	11 807 670	(10 327 616)	-	(1 667 795)	-	651 524	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	113 429	-	-	(113 429)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	73 277	-	-	(73 277)	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	12 458	9 868	18 101
в том числе:			
Готовая продукция	8 233	5 830	9 724
Товары	4 225	4 038	8 376
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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			
		по условиям Договора	резерв по сомнительным долгам	поступило	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	списано	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям Договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2 090 713	(20 182)	979 957	8 864	(1 247 576)	-	-	(43 403)	-	1 831 963	(16 666)	-
	За 2024 г.	1 486 573	(19 095)	1 176 704	1 028	(573 593)	-	-	(9 206)	-	2 090 713	(20 182)	-
в том числе:													
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	937 061	-	553 055	-	(848 237)	-	-	-	-	641 879	-	-
	За 2024 г.	533 165	-	689 907	-	(286 011)	-	-	-	-	937 061	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 083 298	(20 182)	418 829	-	(392 566)	-	-	(43 403)	-	1 109 558	(16 666)	-
	За 2024 г.	867 481	(19 095)	463 971	-	(248 154)	-	-	(9 206)	-	1 083 298	(20 182)	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	36 839	-	14 309	85	(5 892)	-	-	-	-	45 347	-	-
	За 2024 г.	56 715	-	9 105	13	(28 993)	-	-	-	-	36 839	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	64	2 286	-	-	-	-	-	2 349	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	15 494	-	(6 493)	6 493	(72)	-	-	-	-	15 422	-	-
	За 2024 г.	25 832	-	(1 015)	1 015	(10 338)	-	-	-	-	15 494	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	33	-	-	-	(33)	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНЦ	За 2025 г.	16 954	-	-	-	-	-	-	-	-	16 954	-	-
	За 2024 г.	3 088	-	13 866	-	-	-	-	-	-	16 954	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	8	-	-	-	(8)	-	-	-	-	8	-	-
	За 2024 г.	-	-	8	-	-	-	-	-	-	8	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1 059	-	193	-	(799)	-	-	-	-	453	-	-
	За 2024 г.	260	-	863	-	(63)	-	-	-	-	1 059	-	-
Итого	За 2025 г.	2 090 713	(20 182)	979 957	8 864	(1 247 576)	-	-	(43 403)	-	1 831 963	(16 666)	-
	За 2024 г.	1 486 573	(19 095)	1 176 704	1 028	(573 593)	-	-	(9 206)	-	2 090 713	(20 182)	-

7.2. 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	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. 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	За 2025 г. За 2024 г.	713 840 746 165	- -	- -	(549 862) (32 324)	- -	163 978 713 840	
в том числе:								
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	713 840 746 165	- -	- -	(549 862) (32 324)	- -	163 978 713 840	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	1 439 844 1 092 388	588 531 861 720	9 483 -	(607 611) (514 263)	- -	1 430 247 1 439 844	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	306 689 284 979	48 372 281 801	- -	(285 605) (260 091)	- -	69 456 306 689	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	193 026 171 171	305 672 158 913	- -	(124 087) (137 058)	- -	374 611 193 026	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	296 546 275 075	24 309 44 521	281 -	(118 119) (23 050)	- -	203 017 296 546	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	143 228	(8 444) 89	9 202 -	(143) (174)	- -	758 143	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	161 139	77 134	- -	(105) (112)	- -	133 161	
Краткосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	440 682 103 000	161 330 337 682	- -	- -	- -	602 012 440 682	
Краткосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	127 990 218 030	- -	- -	(28 990) (90 040)	- -	99 000 127 990	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г. За 2024 г.	2 608 3 066	1 885 -	- -	(851) (458)	- -	3 642 2 608	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	48 144 29 914	22 570 21 509	- -	(49 697) (3 279)	- -	21 017 48 144	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	267 241	24 319 26	- -	- -	- -	24 586 267	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	8 640 2 802	3 190 5 838	- -	- -	- -	11 830 8 640	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	14 895 3 741	5 231 11 154	- -	- -	- -	20 126 14 895	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	13 1	4 13	- -	(13) (1)	- -	4 13	

Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	41	16	-	-	-	-	57
	За 2024 г.	-	41	-	-	-	-	41
	За 2025 г.	2 153 684	588 531	9 483	(1 157 473)	-	-	1 594 225
Итого	За 2024 г.	1 838 553	861 720	-	(546 587)	-	X	2 153 684

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. 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.	17 943	24 263	7 265	10 677	24 263
	За 2024 г.	16 600	17 943	3 784	12 816	17 943
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	17 943	24 263	7 265	10 677	24 263
	За 2024 г.	16 600	17 943	3 784	12 816	17 943

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	1 150 000	750 000	750 000
в том числе:			
ДИЕТА-18 АО	650 000	450 000	450 000
СКИФ-ЛОГИСТИК ООО	500 000	300 000	300 000
Выданные - всего	1 320 000	1 000 000	1 000 000
в том числе:			
ДИЕТА-18 АО	1 200 000	1 000 000	1 000 000
ВИКТОРИЯ ООО	70 000	-	-
ИНТЕГРАЛ ООО	50 000	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	15 433 255	12 062 746
Затраты на оплату труда	407 114	288 266
Отчисления на социальные нужды	122 560	86 860
Амортизация	5 281	2 072
Прочие затраты	998 877	909 865
Итого по элементам	16 967 086	13 349 809
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(429 112)	(145 353)
Итого расходы по обычным видам деятельности	16 537 974	13 204 456

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:	-	-
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Диета+» создано 31 января 2005 года. Место нахождения общества: - юридический адрес: РФ, 190031, СПб, ул. Гороховая, д.45, литер А, часть пом. 30-Н, р.м. №1

ОГРН 1057810038087, ИНН 7838315139 / КПП 783801001.

Обособленные подразделения:

- 192236, г. Санкт-Петербург, ул. Софийская, д.6, корп. 2, КПП 781645001,
- 192289, г. Санкт-Петербург, ул. Софийская, д. 91, литер Ц, офис 118/1, КПП 781645002,
- 143960, Московская обл., г. Реутов, пр-кт Мира, д.28, КПП 504145001,
- 198095, г. Санкт-Петербург, ул. Шкапина, д. 50, лит. Б, оф.108,
- 630531, Новосибирская обл., Новосибирский м.р-н, Станционный сельсовет с.п., п. Садовый, ул. Пасечная, зд. 11/1, к.4 (обособленное подразделение снято с учета в налоговом органе 24.12.2025).

Уставный капитал 10 047 500,00 (Десять миллионов сорок семь тысяч пятьсот рублей 00 копеек) оплачен полностью.

Общество является коммерческой организацией, форма собственности частная.

Предметом деятельности общества в 2025 году является: оптовая торговля мясopодуктами, торгово-закупочная деятельность, внешнеэкономическая деятельность.

Основной вид деятельности в 2025 году: 46.32.1 – Торговля оптовая мясом и мясом птицы, включая субпродукты.

Финансово-хозяйственная деятельность организации осуществляется с мая 2005 года.

Среднесписочная численность сотрудников составила в 2025 году – 273 человека, в 2024 году- 256 человек.

Бухгалтерская отчетность ООО «Диета+» за 2025 год подготовлена в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, а также иных действующих положений по бухгалтерскому учету (ПБУ и ФСБУ) и применяемых нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «Диета+» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Данные бухгалтерской отчетности за период, предшествующий отчетному периоду, сопоставимы с данными за отчетный период. Корректировка входящих остатков на 01.01.2025 г не производилась.

Инвентаризация всех статей баланса проведена на 31.12.2025г. на основании Приказа генерального директора №98 от 26.12.2025.

2. Учетная политика

Положение об учетной политике составлено в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Учетная политика Общества на 2025 год сформирована главным бухгалтером и утверждена руководителем ООО «Диета+» приказом №01-УП от 30.12.2024 г.

2.1. Изменение учетной политики, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 01.01.2025 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в Отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы) зачитываются (ранее предоставлялись развернуто).

2.2. Критерии существенности для раскрытия информации (п. 10 (б), 48 (д) ФСБУ 4/2023)

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:

- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса.
- десять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке от продажи товаров/продукции и прочим доходам.

Качественный критерий: независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании.

2.3. Нематериальные активы (НМА)

При учете объектов, характеризующийся признаками нематериального актива (НМА), установлен лимит стоимости признания объекта в качестве НМА, равный 100 000 рублей. Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.4. Основные средства

Критерии признания объектов основных средств 100 000 рублей. Основные средства амортизируются линейным способом. Сроки полезного использования определяются при вводе в эксплуатацию по каждому основному средству индивидуально.

2.5. Учет арендных отношений

ООО «Диета+» использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

- 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.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

При соблюдении данных условий арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.6. Финансовые вложения

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях со сроком размещения свыше 92 дней.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв восстанавливается.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются свернуто в составе либо прочих доходов, либо прочих расходов.

2.7. Запасы

Для учета запасов применяется ФСБУ 5/2019.

Запасы принимаются на учет по фактической стоимости. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости партии. В стоимости остатков по счету «10» не включена стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд, а также

стоимость спецодежды и инвентаря со сроком службы более года. Переоценка на отчетную дату не производилась т.к. стоимость запасов на остатке признана справедливой.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

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

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

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов.

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

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

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

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

2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 92 дней;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;

– результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет.

2.9. Задолженность покупателей и заказчиков

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

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

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

Величина резерва определяется экспертным путем в отношении каждого долга индивидуально.

2.10. Кредиты и займы полученные

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

2.11. Отложенные налоги

Общество применяет основную систему налогообложения (ОСНО).

Расчеты по налогу на прибыль осуществляются Обществом в соответствии с Правилами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02).

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль, подлежащие погашению в последующие налоговые (отчетные) периоды.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль - в других отчетных периодах,

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на сумму постоянных налоговых активов и обязательств, так же отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку налога, установленную законодательством РФ по налогам и сборам.

2.12. Признание доходов и расходов

Выручка от продажи товаров, продукции признается в зависимости от условий договоров с заказчиками: по моменту отгрузки товаров, продукции или по моменту перехода права собственности на товар.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Затраты по заготовке и доставке товаров до собственных складов и складов покупателей, производимые до момента их передачи в продажу включаются в состав расходов на продажу.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.13. Оценочные обязательства

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете 96 «Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам». Резерв на оплату отпусков создается один раз в год на 31 декабря.

2.14. События после отчетной даты

Организация признает событием после отчетной даты факт (факты) хозяйственной деятельности, который (которые) оказал (оказали) или может (могут) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и который (которые) имел (имели) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности 10%.

3. Существенная информация по основным строкам бухгалтерской отчетности за 2025 год

Бухгалтерский баланс

3.1. Строка 1150

В строке 1150 «Основные средства» основные средства отражены по первоначальной стоимости за вычетом амортизации, накопленной за всё время эксплуатации.

Основное средство	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация
iPhone 16 Pro Max 256GB	193 454,00	112 848,15
Автоматические весы (вес.терминал+модуль)	144 187,50	16 020,80
Коммутатор D-Link DXS-1210-28T/A1A	171 208,33	28 534,80
Машина посудомоечная конвейерная АТА АLC 100	1 041 666,67	432 389,98
Межсетевой экран FG-200F+набор подписок АТР	622 938,56	197 263,89
Сервер DELL PowerEdge R760	2 779 166,67	1 080 787,02
Сервер DELL PowerEdge R7625	2 991 666,67	1 495 833,30
Сервер DELL PowerEdge R7625	3 050 000,00	1 270 833,30
Система хранения данных IES GS 3000	3 410 833,33	1 250 638,84
Система хранения данных IES GS 3000	3 522 500,00	1 467 708,30
ИТОГО:	17 927 621,73	7 352 858,38

Основные средства находятся в эксплуатации, в аренду не сдаются. В 2025 году переоценка основных средств не осуществлялась.

3.2. Строка 1210

В Запасах отражены:

- материалы необходимые для производства продукции и предпродажной подготовки товаров для перепродажи;
- товары и готовая продукция;
- товары и готовая продукция в пути, по которым не произошло перехода права собственности к покупателю.

Признаков обесценения в виде морального устаревания запасов, потери ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта товаров нет. Резерв под обесценение не создавался.

3.3. Строка 1250

По строке «Переводы в пути» отражена сумма 30 851 тыс. руб. (351,207 тыс. долларов США), которая является заблокированной с 2022г. из-за введения санкций на АО «Альфа банк».

3.4. Строка 1410

На 31.12.2025 у Организации имеется задолженность по долгосрочным займам в рамках следующих договоров:

Займодавец	Номер договора	Задолженность на 31.12.2025г.	Дата выдачи	Дата погашения
Займы, полученные на срок более 12 месяцев:				
ДИЕТА-18 АО	Ю/07/2020-12 от 09.07.2020	109 008 454,73	09.07.2020	31.12.2026
ДИЕТА-18 АО	Б/н от 17.09.2020	54 969 502,53	17.09.2020	31.12.2026

3.5. Строка 1510

На 31.12.2025 у Организации имеется задолженность по краткосрочным кредитам по следующим договорам:

Банк-кредитор	Сумма (лимит задолженности)	Задолженность на 31.12.2025г.	Дата выдачи	Дата погашения
Кредиты, полученные на срок менее 12 месяцев:				
АО "АЛЬФА-БАНК"	200 000 000,00	200 000 000,00	21.08.2025	26.08.2026
АО "АЛЬФА-БАНК"	300 000 000,00	300 000 000,00	13.12.2023	10.12.2026
АО "АЛЬФА-БАНК"	150 000 000	102 011 733,03	27.01.2015	27.08.2026

Займы полученные:

Займодавец	Номер договора	Задолженность на 31.12.2025г.	Дата выдачи	Дата погашения
Займы, полученные на срок менее 12 месяцев:				
ДИЕТА-18 АО	Ю/09/2021/26 от 02.09.2021	100 756 896,44	02.09.2021	31.12.2026

Отчет о финансовых результатах

3.6. Строка 2110

Выручка отражена по двум ОКВЭД 46.32.1 «Торговля оптовая мясом и мясом птицы, включая субпродукты» и 10.13.1 «Производство соленого, вареного, запеченного, копченого, вяленого и прочего мяса».

Выручка от реализации отражается в учете в отношении доходов от продажи товаров - по факту перехода права собственности на проданные товары исходя из условий договора.

Выручки от связанных сторон не было.

3.7. Строка 2120

Себестоимость продаж указана с учетом разбивки по видам продукции, которые отражены по показателю «Выручка».

3.8. Строка 2210

По статье «Прочие расходы» сгруппированы следующие расходы:

Статья	Сумма
Агентское вознаграждение	108 453 055,27
Амортизация основных средств	5 280 508,15
Аренда оборудования и помещений	110 114 712,51
Консультационные расходы	33 811 022,88
Материальные затраты	12 097 853,53
Прочее	78 183 754,68
Складские расходы	67 414 924,50
Терминальные услуги	69 078 177,54
Утилизация некачественного товара и биологических отходов	169 374 531,22
	653 808 540,28

3.9. Строка 2340

По статье «Иная операционная деятельность» сгруппированы следующие расходы:

Статья	Сумма
Заккрытие резервов по сомнительным долгам	4 709 270,87
Кредит-ноты полученные от поставщиков	3 612 341,98
Результаты инвентаризации	1 335 846,73
Услуги по ответ. хранению	558 325,01
Прочие доходы	919 014,89
	11 134 799,48

3.10. Строка 2350

По статье «Иная операционная деятельность» сгруппированы следующие расходы:

Статья	Сумма
Отчисления в оценочные резервы	1 193 622,73
Прибыль (убыток) прошлых лет	1 019 098,65
Расходы на госпошину	1 462 335,00
Инвентаризация товаров	937 116,71
Взносы в Мясной союз	720 000,00
Подарки сотрудникам и контрагентам	1 624 990,34
Прочие расходы	2 773 972,62
	9 731 136,05

4. Информация о связанных сторонах

4.1. Участником ООО «Диета+» является компания АО «Диета-18» доля в уставном капитале 100%. Между АО «Диета-18» и ООО «Диета+» заключены договоры аренды нежилых помещений, производственного и офисного оборудования, займов. Движения по договорам представлены в таблице:

Номер договора	Предмет договора	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Ю/07/2020-12 от 09.07.2020	Беспроцентный займ		387 664 500,00	278 792 245,27	136 200,00		109 008 454,73
Б/н от 17.09.2020	Беспроцентный займ		326 175 550,00	313 506 047,47	42 300 000,00		54 969 502,53
Ю/09/2021/26 от 02.09.2021	Процентный займ		128 518 325,41	368 226 037,78	340 464 608,81		100 756 896,44
Б/н от 13.07.2022	Беспроцентный займ		2 080 000,00	2 080 000,00			
Б/н от 30.11.2025	Ремонт помещений				567 596,62		567 596,62
Ю/10/2024/39 от 01.10.2024	Аренда оборудования		1 163 400,00	12 797 400,00	13 960 800,00		2 326 800,00
Ю/09/2025-10 от 01.09.2025	Аренда недвижимого имущества			3 389 966,30	6 071 583,40		2 681 617,10
Ю/11/2023-58 от 01.11.2023	Аренда недвижимого имущества		1 175 600,83	1 175 600,83			
118/25 от 01.06.2025	Аренда нежилого помещения			30 000,00	70 000,00		40 000,00
134/24 от 01.07.2024	Аренда нежилого помещения		30 766,00	90 556,18	59 790,18		
Ю/10/2024-43 от 01.10.2024	Аренда нежилого помещения		1 390 754,46	13 249 512,21	11 858 757,75		
Ю/03/2025-2 от 01.03.2025	Аренда оборудования			7 535 690,00	10 637 040,32		3 101 350,32
Ю/04/2024-11 от 01.04.2024	Аренда оборудования		966 000,00	4 820 200,00	3 854 200,00		
Ю/05/2023-31 от 01.05.2023	Аренда оборудования		1 038 193,55	1 038 193,55			
ИТОГО							273 452 217,74

4.2. Бенефициарным владельцем является Хренов В.Н., как основной акционер АО «Диета-18». Резидент РФ. Операции с ним отсутствуют.

4.3. Генеральным директором ООО «Диета+» является Мехтиев Т.Э. Резидент РФ. Выплаты производились согласно штатному расписанию.

4.4. В состав управленческого персонала входят генеральный директор и исполнительный директор. Управленческому персоналу выплачены заработная плата и отпускные, других выплат не осуществлялось.

Выплаты управленческому персоналу в 2025 г. составили:

- Доход по оплате труда согласно трудовым договорам 5 588 745,68 руб., в т.ч. отпускные;

- НДФЛ и страховые взносы 2 419 719,09 руб.

Выплаты управленческому персоналу в 2024 г. составили:

- Доход по оплате труда согласно трудовым договорам 4 671 407,78 руб., в т.ч. отпускные;

- НДФЛ и страховые взносы 1 972 268,58 руб.

Долгосрочных и краткосрочных выплат не осуществлялось и в ближайшие 12 месяцев не предусмотрены.

5. Контролирующий орган

Ревизор Уставом Общества не предусмотрен. Контроль и надзор осуществляет единственный участник. Крупных сделок в 2025 году не осуществлялось.

6. Условные факторы хозяйственной деятельности

УФХД, которые могли повлиять на непрерывность деятельности организации нет. в течении последующих 12 месяцев ООО «Диета+» не планирует прекращать свою деятельность.

7. События после отчетной даты

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

8. Риски

Рыночные риски нормальные. У Общества стабильное финансовое положение. Просроченной кредиторской задолженности нет.

Кредитные риски отсутствуют. Риск изменения кредитной ставки и невозврат кредита не рассматриваются. Не привлекались сторонние инвестиции.

Правовые риски отсутствуют.

Репутационные риски: в настоящее время и с начала деятельности организации контрагентами не предъявлялись к Обществу существенные иски и претензии по качеству реализуемых товаров.

Руководство организации выявляет риски посредством прямого личного участия в ее деятельности.

Финансовые риски: связаны с введением экономических санкций. Исчезновение с рынка банков, которые могут проводить платежи в долларах США, приводит к затруднениям при расчетах с поставщиками за импортируемый товар. Минимизация данного риска производится за счет перевода взаиморасчетов в национальные валюты.

Риск ликвидности отсутствует.

9. Влияние политической ситуации

В 2025 году ООО «Диета+» осуществляла экспорт в страны ЕАЭС (Беларусь). Импорт осуществлялся из таких стран как Беларусь, Китай, Индия, стран Южной Америки (Парагвай, Уругвай, Боливия, Египет, Аргентина, Бразилия, Колумбия и др.).

Расчеты осуществлялись в китайских юанях, индийских рупиях и российских рублях. В большинстве случаев расчеты с иностранными поставщиками проводились через платежных агентов, т.к. у Общества отсутствует возможность осуществлять взаиморасчеты в валюте контрактов (доллар США) из-за усиления санкционного давления на российский банковский сектор.

В связи с санкционными ограничениями, наложенными на Альфа-банк, на сч. 57 отражена сумма 30 851 005,08 руб. как заблокированная OFAC (Управление по

контролю за иностранными активами); данные денежные средства поставщиком не получены и на текущий момент возврат Обществу невозможен.

Таким образом, поиск альтернативных вариантов проведения платежей по операциям ВЭД влечет дополнительные издержки в виде комиссий привлеченных посредников. Данный фактор приводит к росту издержек Общества и увеличению себестоимости товаров.

Генеральный директор



Мехтиев Т.Э.

25 марта 2026г.