ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Общества с ограниченной ответственностью «ДМФ»
за 2022 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ДМФ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество осуществляет деятельность на рынке производства и реализации жировой продукции (маргарины, спреды) – код отрасли по ОКВЭД 10.42.

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ДМФ». Сокращенное наименование общества: ООО «ДМФ». Фирменное наименование Общества: ООО «ДМФ».

В соответствии с Уставом местонахождением Общества является: 125167, РФ, г.Москва, проспект Ленинградский д.37, корпус 3, этаж 10, пом.XII, комн.17

Почтовый адрес: 119619, г. Москва, ул. Производственная, дом 6.

Дата государственной регистрации: 27.04.2004 года. Номер свидетельства о государственной регистрации: 77 № 007241830. Орган осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 46 по г. Москве. Обществу присвоен государственный регистрационный номер 1047796295689.

Уставный капитал Общества составляет 9 570 000 (девять миллионов пятьсот семьдесят тысяч) рублей, который вносится денежными средствами и распределяется следующим образом:

Ипатов Сергей Николаевич – 4 880 700 (четыре миллиона восемьсот восемьдесят тысяч семьсот) рублей, что составляет 51%;

Басова Татьяна Николаевна – 4 689 300 (четыре миллиона шестьсот восемьдесят девять тысяч триста) рублей, что составляет 49%;

Уставный капитал оплачен на 100%.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 81,4 человек, за 2024 год- 65,4 человек.

У Общества зарегистрировано одно обособленное подразделение, не выделенных на отдельный баланс:

141800, Московская обл., г. Дмитров, Промышленный переулок, д. 1, корп.7 – производственные помещения.

Общество владеет 80% доли Уставного капитала ООО «КондитерСнаб», зарегистрированного 21.02.2011 г.

Общество владеет 25 % доли Уставного капитала ООО «Альконд» зарегистрированного 01.11.2010г.

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор Ипатов Сергей Николаевич.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОБЩЕСТВА

Настоящий бухгалтерский отчет Общество подготовлен на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету, Федеральными стандартами. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

2.2. Основные средства

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

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

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом (п. 18 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (п. 33 ФСБУ 6/2020);

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, руководствуясь п. 8 ФСБУ 6/2020.

В соответствии с п. 8,9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	**Сроки полезного использования**
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 37 до 85
Транспортные средства	от 37 до 85
Другие виды основных средств	от 37 до 85

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта основного средства до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря года, с которого применяется стандарт (п. 51 ФСБУ 25/2018)

При сроке аренды не более 12 месяцев, предметы аренды не отражаются в качестве права пользования активами (п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.3. Запасы

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров (далее – Запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

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

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи.

Материалы для управленческих нужд, списываются сразу в расходы.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных вам скидок) (п. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019).

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не использовать.

Единицей запасов является номенклатурный номер.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов организация 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. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

2.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

2.5. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов – затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Расходы будущих периодов списываются на счет текущих затрат равномерно в течение периода, к которому они относятся, за исключением расходов по освоению новых производств

и новых видов продукции, расходы по которым списываются на основании распорядительных Актов руководителя Организации.

2.6. Учет обязательств (кредиторской и дебиторской задолженности)

Общество признает обязательствами задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия по отношению к другому лицу (кредитору) и связана с требованием передать денежные средства, имущество, выполнить работы или услуги, совершить иные действия в пользу этого лица (кредитора), возникшие в силу договора, закона или другой правой нормы, а также обычаев делового оборота.

Общество признает дебиторской задолженностью задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого лица (дебитора) по отношению к Обществу и связана с требованием Общества получить денежные средства, имущество, принять работы или услуги, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или другой правой нормы, а также обычаев делового оборота.

Дебиторскую и кредиторскую задолженности, по которым истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания по итогам инвентаризации, Общество относит на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

2.7. Учет расходов по займам и кредитам

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом процентов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода, согласно условиям договоров. Начисление процентов по полученным Обществом займам (кредитам) производится в соответствии с порядком, установленным в договорах займа (кредита).

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

2.8. Признание доходов и расходов

Общество подразделяет доходы и расходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности на доходы и расходы от обычных видов деятельности и прочие доходы и расходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка, связанная с реализацией продукции собственного производства, реализацией покупных товаров, услуг по фасовке.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденного иным образом;
- сумма выручки подтверждена из первичных учетных документов;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа (услуга) принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Учет расходов ведется в разрезе статей и элементов с распределением прямых затрат по видам выпускаемой продукции.

Общехозяйственные расходы, учтенные на счете 26, признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца списываются на финансовые результаты. В бухгалтерской отчетности эти расходы показываются по строке 2220 «Управленческие расходы».

2.9. Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

2.10. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.11. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря составил:

Курс ЦБ РФ	31.12.2025	31.12.2024

Доллар США	75,7327 руб.	101,6797 руб.
Евро	90,3098 руб.	106,1028 руб.

2.12. Нематериальные активы (НМА)

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.
Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета. Организация проводит проверку НМА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

2.13. Изменение учетной политики

В связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в учетную политику Общества в 2024 году были внесены изменения. Последствия изменения учетной политики, обусловленные переходом на ФСБУ 14/2022, отражены в бухгалтерском учете без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному на основании п.53 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В связи с применением ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в учетную политику Общества в 2024 году были внесены изменения. Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия изменений в ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" с 2024 года без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному (2023 год и т.д.)

2.14. Документы и документооборот в бухгалтерском учете

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете.

3. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.
Обесценения основных средств на 31.12.2025 г. не выявлено.

4.Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31 декабря 2025г. составляют 10 156,14 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 5 556,18 тыс. руб.) (п. 45 ФСБУ 5/2019).
Обесценения запасов на 31.12.2025 г. не выявлено.

5.Финансовая и операционная аренда

В Организации отсутствуют объекты аренды, соответствующие критериям признания права пользования активами.

Общая сумма расходов по краткосрочной аренде за 2024 год составила 24 089,52 тыс. руб., за 2024 год – 21 538,92 тыс.руб.

6.Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2025 года составил 11 937,73 тыс. руб., на 31.12.2024 года составил 11 464,70 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. задолженность ООО КОМПАНИЯ БКС включаются денежные средства, размещенные на брокерском счете, согласно генеральному соглашению 1941976/22 от 10.08.2022 в размере 5,83 тыс. руб

7.Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Тыс.руб.

	2025 г.	**2024 г.**	**2023 г.**
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	**1 497**	**702**	**1 030**
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	**36 875**	**56 137**	**38 433**
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	**38 372**	**56 839**	**39 463**
Денежные эквиваленты			
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	**38 372**	**56 839**	**39 463**

Прочие поступления и прочие платежи в денежных потоках от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности:

Тыс.руб.

	Номер строки в ОДДС	**2024 год**	**2024 год**
Прочие поступления	**4119**	**13 949**	**14 345**
-возврат от поставщиков		2 191	384
-Проценты по депозиту		9 320	6 314
-Вывод с БКС		0	7 647
- Купонный доход		2 370	
-прочее		68	0
Прочие платежи	**4129**	**23 253**	**15 551**
-Перечисление в п/отчет сотрудникам		16	0
-Обслуживание банком		1 794	444
-Возврат покупателям (прошлые периоды)		1 263	2 864
-Оплата налогов		18 603	11 502
-прочее		1 577	741

8. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых

результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря стоимость долгосрочных финансовых вложений составила:

Тыс.руб.

	2024 г.	**2023 г.**	**2022 г.**
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	1150	1150	1150

Обществу принадлежит 25% доли УК в ООО «Альконд» - 750 тыс. руб. и 80% доли в УК ООО «КондитерСнаб» - 400 тыс. руб.

Обесценения финансовых вложений на 31.12.2025 г. не выявлено.

9.Заемные средства

Краткосрочные заемные средства

По состоянию на 31.12.2025 г. краткосрочные заемные средства отсутствуют.

Долгосрочные заемные средства

По состоянию на 31.12.2024 г. долгосрочные заемные средства отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2025 г. долгосрочные заемные средства отсутствуют.

10.Оценочные обязательства

Организация не создавала резерв отпусков в связи с несущественностью суммы начисления.

11.Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

12.Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг представлена в Отчете о финансовых результатах (ПБУ10/99)

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами (п. 19 ПБУ 9/99).

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Тыс.руб.

Управленческие расходы	**2025 г.**	**2024 г.**
Аренда	5 332,29	4 727,49
Оплата труда	63 021,46	20 827,91
Страховые взносы	7 168,51	3 278,5
Транспортные расходы	20 078,17	21 520,41
Прочие, в т.ч:	34 093,11	16 126,67

- Списание материалов	20 595,47	7 371,36
- Оформление актов экспертиз, сертификатов	771,66	470,48
- Вывоз мусора	525,98	385,58
- таможенное оформление груза	466,00	419,4
- Уничтожение отходов	361,67	366,25
- Санитарно-химические исследования	389,29	551,09
- ТО, поверка весов, испытания эл.установки	615,80	935,46
- Уборка территории, уборка помещения	754,74	226,25
- Консультация, обслуживание 1С, консультант плюс, лицензия, мед.осмотр, аудит, юрид.услуги	4 277,40	2 243,15
Ремонт помещения, сборка мебели	2 378,60	0
Услуги связи, интернета, комиссия банка	1 381,84	0
Итого управленческие расходы	**129 693,54**	**66 426,60**

Прочие доходы и расходы отражены представлена в Отчете о финансовых результатах.

Поступления от продажи валюты включаются в состав прочих доходов, в сумме договорной стоимости проданной валюты в рублях по курсу продажи (п. п. 7, 10.1, 6 ПБУ 9/99). Одновременно в составе прочих расходов учитывается стоимость проданной валюты в рублях в оценке по курсу, установленному Банком России на дату продажи (п. п. 11, 19 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н, п. п. 7, 5 ПБУ 3/2006, Приложение к ПБУ 3/2006). В Отчете о финансовых результатах доходы и расходы от покупки и продажи валюты, а также курсовые разницы отражаются развернуто.

13.Расчеты по налогу на прибыль

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются развернутым способом.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» при формировании отложенных налогов применяется балансовый метод.

Тыс.руб.

П/н	Показатель	2025 г.	2024 г.
1	Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета	104 777	187 024
2	Сумма условного расхода по налогу на прибыль, (стр.1 * 25%)	-26 194	-37 405
3	Отложенный налоговый актив на начало отчетного периода (ОНА)	120	57
4	Отложенное налоговое обязательство на начало периода (ОНО)	102	128
5	Отложенный налог на начало отчетного периода, (стр.3-стр.4)	8	-71
6	Отложенный налоговый актив на конец отчетного периода (ОНА)	348	120
7	Отложенное налоговое обязательство на конец периода (ОНО)	377	102
8	Отложенный налог на конец отчетного	-29	18

	периода, (стр.6-стр.7)		
9	Отложенный налог за отчетный период (ОТ), (стр.8-стр.5)	-37	89
10	Текущий налог на прибыль (соответствует налоговой декларации по налогу на прибыль год)	-28 213	-36 992
11	Расход по налогу за отчетный период (РПН), (стр.9+стр.10)	-28 250	-36 903
12	Постоянный налоговый расход, (стр.11-стр.2)	-2 056	502
13	Прочее	0	0
14	Чистая прибыль отчетного года, (стр.1 + стр.11)	76 517	150 121
15	Ставка налога на прибыль	25%	20%

14. Связанные стороны

Состав аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2025г.:

- Ипатов Сергей Николаевич (ИНН 772817239234) – учредитель 51 % доли собственности в УК, занимает должность генерального директора.
- Басова Татьяна Николаевна (ИНН 772139408635) – учредитель 49 % доли собственности в УК, занимает должность первого заместителя генерального директора.

Вышеуказанные лица также являются бенефициарными владельцами ООО «ДМФ».

Краткосрочные выплаты основному управленческому персоналу за 2025 год (генеральный директор и первый заместитель генерального директора) составили: 22 207,88 тыс. руб., включая страховые взносы. Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

Краткосрочные выплаты основному управленческому персоналу за 2024 год (генеральный директор и первый заместитель генерального директора) составили: 4 705,51 тыс.руб., включая страховые взносы. Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.
К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:
– приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Данные за 2025 год:

- ООО «Альконд» (ООО «ДМФ» принадлежит 25% доли в уставном капитале ООО «Альконд»). Заключены следующие договора: Договор поставки б/н от 01.01.2013 (ООО «ДМФ» - поставщик, ООО «Альконд» - покупатель), Договор поставки б/н от 01.01.2016 (ООО «Альконд» - поставщик, ООО «ДМФ» - покупатель)
  В 2025г. отгружено в адрес ООО «Альконд» продукции на сумму 277 500,33 тыс.руб.
  Получено от ООО «Альконд» в 2025г. продукции на сумму 211 411,53 тыс.руб.
  На 31.12.2025 г. кредиторская задолженность ООО «ДМФ» составляет 7 092,31 тыс.руб.

Данные за 2024 год:

- ООО «Альконд» (ООО «ДМФ» принадлежит 25% доли в уставном капитале ООО «Альконд»). Заключены следующие договора: Договор поставки б/н от 01.01.2013 (ООО «ДМФ» - поставщик, ООО «Альконд» - покупатель), Договор поставки б/н от 01.01.2016 (ООО «Альконд» - поставщик, ООО «ДМФ» - покупатель)
  В 2024г. отгружено в адрес ООО «Альконд» продукции на сумму 200 180,92 тыс.руб.
  Получено от ООО «Альконд» в 2024г. продукции на сумму 14 515,81 тыс.руб.
  На 31.12.2024 г. кредиторская задолженность ООО «ДМФ» составляет 7 143,02 тыс.руб.

Данные за 2025 год:

- ООО «КондитерСнаб» (ООО «ДМФ» принадлежит 80% доли в уставном капитале ООО «КондитеСнаб»). Заключен договор: Договор №05/05-11 купли продажи оптовой партии товара от 01.05.2011. (ООО «ДМФ» – поставщик, ООО «Кондитерснаб» - покупатель) В 2025г. отгружено в адрес ООО «КондитерСнаб» продукции (работ, услуг) на сумму 102 175,06 тыс.руб. Дебиторская задолженность ООО «ДМФ» за поставленную тару и авансовые платежи за продукцию составляет 3 751,07 тыс.руб.

Данные за 2024 год:

- ООО «КондитерСнаб» (ООО «ДМФ» принадлежит 80% доли в уставном капитале ООО «КондитеСнаб»). Заключен договор: Договор №05/05-11 купли продажи оптовой партии товара от 01.05.2011. (ООО «ДМФ» – поставщик, ООО «Кондитерснаб» - покупатель) В 2024г. отгружено в адрес ООО «КондитерСнаб» продукции (работ, услуг) на сумму 97 849,53 тыс.руб. Дебиторская задолженность ООО «ДМФ» за поставленную тару и авансовые платежи за продукцию составляет 5 463,02 тыс.руб.

  По договорам условия постоплаты, расчеты производятся в безналичном порядке, срок осуществления расчетов до 31.12.2026г.
  В отношении связанных сторон на конец отчетного периода 2024, 2025 года резервов по сомнительным долгам не создавались, дебиторская и кредиторская задолженности не списывались.

- Выплаты дивидендов в 2025 году:
  - Ипатов С.Н. – 4 816,50 тыс.руб.
  - Басова Т.Н. – 4 629,50 тыс.руб.
- Выплаты дивидендов в 2024 году:
  - Ипатов С.Н. – 28 172,50 тыс.руб.
  - Басова Т.Н. – 27 172,50 тыс.руб.

  На 31.12.2025 задолженность по займам и процентам отсутствует.

16.События, произошедшие после отчетной даты, отсутствуют.

17.Судебные разбирательства.

В отчетном периоде ООО «ДМФ» не был ни истцом, ни ответчиком.

18. Условные активы и обязательства отсутствуют.

19.Информация о рисках хозяйственной деятельности.

- Информация о финансовых рисках.
  - рыночные риски, которые могут оказать существенное влияние на деятельность Общества включая в себя риск изменения курсов валют и, как следствие удорожание цен на закупочные материалы, запчасти и другие товары, связанные с импортом в Россию у Общества отсутствуют.
  - риск потери ликвидности у Общества отсутствует.
- Информация о правовых рисках.
  Риски, связанные с изменением налогового законодательства - неоднозначность подходов в идентификации налоговых рисков, недостаточная разработанность системы их оценки, нечеткость классификационных критериев не являются для Общества существенными.

- Страновые и региональные риски.
  Общество не является эмитентом акций, котирующихся на открытом рынке, в виду чего данный риск не является существенным.
- Репутационный риск.
  Общество полностью контролирует возможность возникновения репутационных рисков. За годы сотрудничества с клиентами, ни разу не допускалась договорная просрочка исполнения работ или оплат. Это является важной и принципиальной позицией Общества.
- Информация о других видах потенциально существенных рисков.
  Другие виды потенциально существенных рисков у Общества отсутствуют.

Руководство Общества считает, что санкции, введенные Европейскими странами и их союзниками 24.02.2022г. и СВО, не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества.

В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Однако, руководство оценивает, что данные обстоятельства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

20. Вступительные данные баланса

Данные Бухгалтерского баланса на начало 2025 года соответствуют исходящим данным Бухгалтерского баланса за 2024 год.

Генеральный директор Ипатов С.Н.

30 марта 2026 года