

ФСБУ 4/2023
п.25.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Амеко-Калининград» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Амеко-Калининград» за 2025 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ФСБУ 4/2023 п.
31

Юридический адрес организации: 238450, Калининградская обл., г.Мамоново, ул. Таможняя, 40.

ФСБУ 4/2023 п.
31

Организация осуществляет следующие виды деятельности:

- 10.86 Производство детского питания и диетических пищевых продуктов (основной вид деятельности)
- 68.20 2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

ФСБУ 4/2023
п. 31

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 76 человек, в 2024 году - 77 человек.

ПБУ 11/2008 п.
14

Участником Общества является:

Общество с ограниченной ответственностью «Хипп», ОГРН 1063915001721, дата регистрации 10.02.2006 г., регистрирующий орган Управление Федеральной налоговой службы по Калининградской области, адрес: 238450, Калининградская обл., г.Мамоново, ул. Таможняя, 40.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

ПБУ 1/2008
п.20

Годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Допущение непрерывности деятельности

На основании п. 20 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", сообщаем, что данная отчетность правомерно подготовлена в соответствии с принципом допущения о непрерывности деятельности.

По мнению руководства и принимаемым им действиям по обеспечению способности Общества осуществлять непрерывно свою деятельность, мы считаем, что Общество будет осуществлять непрерывно свою деятельность по крайней мере в течение последующих 12 месяцев. Подробная информация о непрерывности деятельности отражена в параграфе 21 настоящей Пояснительной записки.

Основные средства

ФСБУ 6/2020 п.
5

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу признаются в составе расходов отчетного периода, в котором были понесены затраты на приобретение, создание таких активов.

ФСБУ 6/2020 п.
45 (н)

Срок полезного использования для объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода или мощности объекта будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Правительством РФ от 01.01.2002 № 1.

Срок полезного использования объектов ОС устанавливается приказом руководителя организации.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств определяется путем анализа среднерыночных цен на аналогичные основные средства с учетом износа.

Ликвидационная стоимость объекта ОС считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Группа основных средств	Способ начисления амортизации	Используемые СПИ, мес.
Земельные участки	-	-
Здания	Линейный способ	от 241 до 361
Заводские стационарные сооружения и установки	Линейный способ	от 223 до 224
Замостка территории	Линейный способ	от 223 до 361
Производственное оборудование и оснащение	Линейный способ	от 62 до 224
Оснащение производственных и офисных помещений	Линейный способ	от 36 до 224

Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

ФСБУ 6/2020 п.
45 (м)

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Нематериальные активы

Начисление амортизации производится линейным способом таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта нематериальных активов погасалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

ФСБУ 14/2022
п.40, п.13

Нематериальный актив принимается к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

ФСБУ 14/2022
п.31, п.40

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации определяются исходя из п.31 ФСБУ 14/2022:

- срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией. ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получить экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Материально-производственные запасы

ФСБУ 5/2019 п.2 Учет запасов, которые предназначены для управленческих нужд, ведется с использованием ФСБУ 5/2019.

В соответствии с п.18 ФСБУ 5/2019 управленческие расходы, которые не связаны с непосредственным приобретением (созданием) запасов, не включаются в стоимость запасов.

ФСБУ 5/2019 п. 45 Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС.

К фактическим затратам на приобретение запасов относятся:

- Суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (подрядчику);
- Затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов;
- Затраты на заготовку и доставку материалов до места их использования, включая расходы на страхование (ТЗР);
- Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением (созданием) запасов

При формировании резерва под обесценение запасов они оцениваются путем сравнения наименьших из следующих величин: фактическая себестоимость запасов и чистая стоимость продажи запасов.

При отпуске в производство и ином выбытии, запасы по всем группам (видам) оцениваются по средней фактической себестоимости каждой партии, средняя цена запасов определяется перед каждым списанием.

Так как производство относится к массовому и серийному, незавершенное производство и готовая продукция оцениваются в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

К прямым затратам относятся:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на услуги производства продукции.

ФСБУ 5/2019 п.27

Доходы

ПБУ 9/99 п.17 (а) Выручка признается методом начисления. Общество признает доходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия получения и характера своей деятельности доходами от обычных видов деятельности или прочими доходами.

ПБУ 9/99 п. 12

- Доходами от обычных видов деятельности признается выручка;
- от оказания услуг по производству детского питания за вычетом НДС;
- от оказания услуг по предоставлению в аренду оборудования за вычетом НДС;
- прочие доходы за вычетом сумм НДС, предъявленных контрагентам.

Доходы признаются одновременно с соответствующими им расходами. Если доходы получены ранее периода выявления полной суммы соответствующих им расходов, то в бухгалтерском учете признаются доходы будущих периодов.

Расходы

ПБУ 10/99 п.20

Расходы по обычным видам деятельности признаются по местам их возникновения и в зависимости от отношения к производственному процессу делятся на непосредственно вызываемые этим процессом (производственные (управленческие), т.е. расходы по обслуживанию производства и управлению).

Общехозяйственные расходы в бухучете учитываются на сводном счете 30 «Общехозяйственные и общезайственные расходы» с дальнейшим распределением по счетам 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы» с последующим списанием непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

Прочие доходы и расходы отражаются в отчетности (Отчет о финансовых результатах) развернуто.

Денежные средства и их эквиваленты. отражение денежных потоков

ПБУ 23/2011
п.23

Денежные средства и их эквиваленты.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах и их эквивалентах.

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 обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Такими потоками являются:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществления этих платежей в арендных и иных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Сумма НДС для целей отражения в отчете о движении денежных средств отражается сальдировано.

Сальдо НДС = НДС в составе поступлений от контрагентов - НДС в составе платежей контрагентам - Платежи НДС в бюджет + Возврат НДС из бюджета.

Сальдированная сумма НДС отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения - по строке «Прочие поступления», в случае отрицательного значения - по строке «Прочие платежи».

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто 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 измененной курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Для целей бухгалтерского учета пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли, производится по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на 31 декабря 2025 г. состав:

вил:
Доллар США 78,2267 рублей;
Евро 92,0938 рублей.

ПБУ 3/2006 п.7

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на 31 декабря 2024 г. состав:
вил:
Доллар США 101,6797 рублей;
Евро 106,1028 рублей

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату, на дату составления бухгалтерской отчетности.

ПБУ 3/2006 п.14.1

Курсовые разницы, образовавшиеся, в результате оценки открытых позиций дебиторов и кредиторов заносятся на специальные счета 765901 «Корректировочные расчеты с «Д» и 765902 «Корректировочные расчеты с «К», оставляя без изменения saldo счета дебитора и кредитора.

Курсовые разницы, образовавшиеся в результате оценки открытых позиций по кредиту (займу) (счет 673345) и начисленным процентам по этой задолженности (счет 674445), учитываемых на субсчетах к счету 67 подлежат отражению на специальном счете 673399 «Корректировочные расчёты по долгосрочным кредитам и займам».

Переоценка счетов наличия денежных средств в иностранной валюте отражается на том счете бухгалтерского учета, который переоценивается.

Курсовые разницы подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета 91 в качестве прибыли или убытков.

Затраты по займам

Дополнительные расходы по займам списываются в состав прочих расходов единовременно.

ПБУ 15/2008 п.8

Финансовые вложения

<p>ПБУ 19/02 П.5 ПБУ 19/02 п.23, 42 ПБУ 19/02 п.26</p>	<p>Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является выданный займ и вклад в уставный (складочный) капитал прочей организации. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.</p> <p>При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется в соответствии с п. 26 ПБУ 19/02 по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.</p>
<p>ФСБУ 25/2018 п. 10, 32</p>	<p><i>Аренда</i></p> <p>В целях Стандарта объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. <p>Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Если срок договора завершится до 31 декабря 2025 г. - Если организация - арендатор (лизингополучатель) по договору, согласно которому право собственности на предмет аренды к ней не переходит и выкупить его по цене значительно ниже справедливой стоимости она не может, при этом предмет аренды не сдается в субаренду (п. 12 ФСБУ 25/2018). <p>Для этого должно дополнительно выполняться одно из условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - срок аренды не более 12 месяцев; - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. <p>Стоимость права пользования активом логашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.</p> <p><i>Порядок отражения права пользования активом в бухгалтерском балансе - по отдельной строке внеоборотных активов с раскрытием в Пояснениях к БФО</i></p> <p>Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.</p>
<p>ФСБУ 25/2018 п. 42</p>	<p>Иное</p> <p>Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов».</p> <p>Для целей бухгалтерского учета создается оценочное обязательство по оплате отпусков. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого квартала. Сумма резерва рассчитывается как сумма расходов на предстоящие отпуска работникам,</p>

увеличенная на страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Организация создает резервы сомнительных долгов. Данные резервы формируются в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Резервы создаются по результатам инвентаризации дебиторской задолженности. Резерв по сомнительным долгам формируется:

- в размере 100% от суммы дебиторской задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней;
- в размере 50% от суммы дебиторской задолженности со сроком возникновения более 45 дней, но менее 90 дней.

Общество применяет ПБУ 18/02. Информация о временных различиях формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2025 ГОД ПО СРАВНЕНИЮ С 2024 ГОДОМ

ПБУ 1/2008 п.21

Изменения учетной политики на 2025 год, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

В течение 2025 года Общество не вносило изменения в учетную политику на 2025 год, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

ПБУ 1/2008 п.21

Изменения учетной политики на 2025 год, связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

ПБУ 1/2008 п.16

В течение 2025 года Общество вносило изменения в учетную политику на 2025 год, связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета "Инвентаризация" ФСБУ 28/2023, утвержденного Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

ПБУ 6/2020

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств:

4.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	По данным отчетности отчетного года									
			На начало года		Изменения за период				переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость ¹	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло	наислужено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость ¹	накопленная амортизация	первоначальная стоимость ¹	накопленная амортизация и убытки от обесценения
5200	3а 2025 г.	606 457	(511 306)	14584	-	(27 018)	-	-	147 320	620 320	(389 469)	

Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего, в том числе:	5210	3а 2024 г.	603 766	(475 315)	6 656	(35 991)	-	610 422	(-517073)
Оснащение производственных и офисных помещений	5211	3а 2024 г.	17 328	(12 918)	2 212	(1 335)	-	19 540	(14 253)
Производственное оборудование и установки	5212	3а 2024 г.	220 632	(158 170)	-	(13 133)	-	220 632	(171 303)
Заводские стационарные сооружения и установки	5213	3а 2024 г.	4 806	(3 798)	-	(257)	-	4 806	(4 055)
Автопарк	5204	3а 2025 г.	17 928	(12 546)	-	(2 024)	-	17 928	(12 196)
Вложения во внеоборотные активы	5214	3а 2024 г.	15 590	(10 785)	2338	(1 761)	-	17 928	(12 546)
	5205	3а 2025 г.	943	-	7 936	(5 752)	-	3127	-
	5215	3а 2024 г.	393	-	5 100	(4 550)	-	943	-

5. ЗАПАСЫ

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов:

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		По данным отчетности отчетного года				На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	Изменения за период		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					поступления и затраты	выбыло					
Запасы - всего, в том числе:	5400	3а 2025 г.	4 367	-	30 216	20 203	-	-	14 380	-	
	5420	3а 2024 г.	4 281	-	86	-	-	-	4 367	-	
Материалы	5401	3а 2025 г.	4 367	-	30 216	20 203	-	-	14 380	-	
	5421	3а 2024 г.	4 281	-	86	-	-	-	4 367	-	

В 2024, 2025 годах не создавался резерв под обесценение материальных ценностей.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода:

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

По данным отчетности отчетного года

Наименование по-казателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода					
			На начало года		поступление		выбыло	начисле-ние ре-зерва по усло-вным до-лгам	перевод из долго-в кратко-срочную задол-жен-ность	учтенная по усло-виям до-говора	величина резерва по со-мнитель-ным дол-гам	
			учтенная по усло-виям до-говора	величина ре-зерва по со-мнительным долгам	в результате хозяйствен-ных опера-ций (сумма долга по сделке опе-рации) 4	причита-ющиеся про-центы, штрафы и иные начисле-ния 4						Погаше-ние
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего*, в том числе:	5501	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего*, в том числе:	5510	3а 2025 г.	125 633	-	396 430	-	7 (399 356)	-	-	-	122 707	-
	5530	3а 2024 г.	90 740	-	270 898	-	(236 005)	-	-	-	125 633	-
Расчеты с по-купателями и за-казчиками (62)	5512	3а 2025 г.	116 095	-	301 522	-	(319 164)	-	-	-	98 453	-
	5532	3а 2024 г.	89 579	-	251 603	-	(225 087)	-	-	-	116 095	-
Расчеты с по-ставщиками то-варно-матери-альных ценно-стей (60)	5513	3а 2025 г.	8 636	-	30 278	-	(17 004)	-	-	-	21 910	-
	5533	3а 2024 г.	1066	-	18 216	-	(10 646)	-	-	-	8 636	-
Расчеты с бюд-жетом (68,69)	5514	3а 2025 г.	-	-	64 219	-	(61 875)	-	-	-	2 344	-
	5534	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с про-чими дебито-рами (71, 73, 76 и др.)	5516	3а 2025 г.	902	-	411	-	(1313)	-	-	-	0	-
	5536	3а 2024 г.	95	-	1 079	-	(272)	-	-	-	902	-
Итого	5500	3а 2025 г.	125 633	-	396 430	-	(399 356)	-	-	X	122 707	-
	5520	3а 2024 г.	90 740	-	190 919	-	(178 056)	-	-	X	125 633	-

ПБУ 23/2011

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:
Таблица 7.1.

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 117	348	409
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	0	0	0
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	1 117	348	409
Денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	1 117	348	409

На 31.12.2025, на 31.12.2024, на 31.12.2023 депозитные счета отсутствуют.

Денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2025 г. (2024 года и 2023 года) недоступны для использования, у Общества отсутствуют.

ПБУ 4/99

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

ПБУ 4.п.27

Уставный капитал по состоянию на отчетные даты (31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 гг.) составляет 57 410 тыс. руб. и полностью оплачен. Какие-либо изменения в отчетном периоде не вносились.

Добавочный капитал в виде вкладов в имущество материнской компании на 31.12.2023, 31.12.2024, 31.12.2025 составляет 368 850 тыс. руб.

9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

	2025 г.				2024 г.			
	Краткосрочные заемные средства		Долгосрочные заемные средства		Краткосрочные заемные средства		Долгосрочные заемные средства	
	Тело займа	Проценты	Тело займа	Проценты	Тело займа	Проценты	Тело займа	Проценты
Займ от ООО "Хилп Логистик"	61 300	16 558	0	0	49 300	13 545	0	0
Итого заемные средства	61 300	16 558	0	0	49 300	13 545	0	0

Сумма штрафных санкций по состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. отсутствует.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

ПБУ 8/2010 п. 24.

Информация о величине, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода, о сумме оценочного обязательства, признанной и списанной в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности; а также списанной в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства в отчетном периоде; информация об

увеличения величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты); об ожидаемом сроке исполнения представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Наименование показателя		Код	Год	По данным отчетности отчетного года				Остаток на конец периода
				Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего, в том числе:	5700		2025	8 004	(8 490)	-	1 223	
			2024	5 188	(3 921)	-	1 709	
Оценочные обязательства по выплатам отпусковых	5701		2025	8 004	(8 490)	-	1 223	
			2024	5 188	(3 921)	-	1 709	

Условных обязательств по состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 не было.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

ПБУ 4/99 п. 27

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Таблица 11.1. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	По данным отчетности отчетного года					Остаток на конец периода	
				Изменения за период						
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) 5	поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления 5	погашение	списание на финансовый результат 5		перевод из долгосрочную задолженность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	5551	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	5560	За 2025 г.	85 079	347 229		(369 890)				62 418
	5580	За 2024 г.	63 323	301910		(280 154)				85 079
	5562	За 2025 г.	71 181	291 006		(308 012)				54 175

Расчеты с поставщиками товарно-материальных ценностей (60)	5582	За 2024 г.	55 331	158 597	(142 747)	71 181
Расчеты с персоналом по оплате труда (70)	5564	За 2025 г.	2 563	110 232	(112 795)	0
	5584	За 2024 г.	0	76670	(74 107)	2 563
Расчеты с бюджетом и ГФ (68,69)	5565	За 2025 г.	11 335	56 223	(59 316)	8 242
	5585	За 2024 г.	6 876	66 643	(62 184)	11 335
Расчеты с прочими кредиторами (71, 73, 76 и т.п.)	5567	За 2025 г.	0	-	-	0
	5587	За 2024 г.	1 116	-	(1 116)	0
Итого	5550	За 2025 г.	85 079	347 229	(369 890)	62 418
	5570	За 2024 г.	63 323	301910	(280 154)	85 079

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, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

В таблице ниже представлена информация о выручке Общества:

Таблица 12.1 Выручка

	2025 г.	2024 г.
Продажи покупателям	237 053	200 349
Итого выручка:	237 053	200 349

В таблицах ниже представлена информация о выручке, себестоимости и валовой прибыли Общества:

Таблица 12.2 Валовая прибыль

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Продажи покупателям (контрактное производство, сдача оборудования в аренду)	237 053	(240 192)	(3 139)
Итого за 2025 год	237 053	(240 192)	(3 139)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль

	НДС, акцизов и других аналогичных платежей)		
Продажи покупателям (контрактное производство, сдача оборудования в аренду)	200 349	(202 615)	(2 266)
Итого за 2024 год	200 349	(202 615)	(2 266)

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2025 и 2024 гг. были произведены и понесены следующие доходы и расходы

	Доходы за 2025 г.	Доходы за 2024 г.
Прочие доходы		
Положительные курсовые разницы, по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и убытки по операциям покупки валюты	13 800	9 331
Прочие	139	107
Итого прочие доходы	13 939	9 438
Прочие расходы		
Отрицательные курсовые разницы, по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и убытки по операциям покупки валюты	(6 557)	(12 566)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	(710)	0
Услуги банков	(45)	(24)
Прочие	(455)	(699)
Итого прочие расходы	(7 767)	(13 289)

ПБУ 9/99
ПБУ 10/99
ПБУ 3/2006 п.22
ПБУ 8/2010 п.8
ПБУ 16/02 п.17

ПБУ 4/99 п. 27
ПБУ 7/98

ПБУ 7/98 п. 11

14. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказывают или могут оказать влияние на финансовое состояние движимое денежное имущество или результаты деятельности Общества, в период между отчетной датой 31 декабря 2025 г. и датой подписания настоящей бухгалтерской отчетности не имели место.

15. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество занимается оказанием услуг по контрактному производству детского питания, оказанием услуг по аренде недвижимости.

Оказание услуг по производству готовой продукции, а также предоставление производственных и административных зданий в аренду производится на территории России.

Компания на дату составления отчетности не планирует прекращать деятельность в России.

Отраслевой риск.

Уровень конкуренции на рынке детского питания сохраняется на достаточно высоком уровне.

Однако, данный риск оценивается как низкий, так как производимая Обществом продукция детского питания имеет высокую репутацию на целевом рынке за счет высокого качества.

С учетом вышележащего Общества будет прилагать все усилия, чтобы снизить влияние рисков и предполагает, что у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении его способности продолжить свою деятельность непрерывно.

30 марта 2026 г

Генеральный директор



Ратникова О.А.

Главный бухгалтер



Прасова Е.Г.