

## Общество с ограниченной ответственностью "ФУД ИМПЕКС"

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

### 1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО "ФУД ИМПЕКС"

1.2. Юридический адрес – 197110, Город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Чкаловское, пр-кт Левашовский, дом 12, литера А, помещение 15-Н, комната 424.

1.3. Дата государственной регистрации – 30.03.2012г.

1.4. Лицо, ответственное за корпоративное управление – Руденко Наталия Викторовна

1.5. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 5 человек, в том числе:

| Наименование подразделения | Численность |
|----------------------------|-------------|
| Основное                   | 4 человека  |
| Склад Родники              | 1 человек   |

Фонд оплаты труда составляет 250,32тыс.руб., в т.ч.:

ФОТ генерального директора – 53,1 тыс.руб.

Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.

1.6. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств

| Наименование | Место нахождения/регистрации                                      | Численность |
|--------------|-------------------------------------------------------------------|-------------|
| Родники      | Московская обл., г. Раменское, пгт. Родники, ул. Трудовая, д. 10, | 1           |
| ...          | ...                                                               | ...         |

1.7. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участниками являются:

- Д.Е.Руденко с долей 75 процентов;
- Н.В.Руденко с долей 25 процентов;

1.8. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- 46.38.1 Торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов;
- ...

1.9. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Руденко Д.Е. (приказ № 1 от 30.12.2012).

Главный бухгалтер Общества: Руденко Д.Е. (приказ № 1 от 30.12.2012).

### 1.10. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество подлежит обязательному аудиту по финансовому критерию: Общий доход Общества за 2024 год превысил лимит в 800 млн.руб.. Превышение произошло за счет включения в доходы факторинговых операций в размере 385,6 млн.руб.

В 2025 году отражение факторинговых операций в отчетности указывается свернуто согласно требованиями нового стандарта ФСБУ 4/2023

В связи с составлением бухгалтерской финансовой отчетности в соответствии требованиями нового стандарта ФСБУ 4/2023 показатели строк баланса и ОФР прошлых периодов были также приведены к требованиям нового стандарта.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества аудитуется впервые.

На отчетный год аудитором Общества утверждена аудиторская фирма ООО «Аудит-Экспресс» (протокол общего собрания участников Общества № 1 от 31 августа 2025 года). Договор заключен на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год – 17.09.2025г.

Состав Бухгалтерской (финансовой отчетности):

1. Бухгалтерский баланс
2. Отчет о финансовых результатах
3. Отчет об изменении капитала
4. Отчет о движении денежных средств.
5. Пояснения к бухгалтерской отчетности.

## 2. Учетная политика

### 2.1. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

### 2.2. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

### 2.3. Порядок определения выручки от реализации

В организации выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского и налогового учета для расчета налога на прибыль определяется по мере оказания услуг (отгрузки товаров покупателям, сдачи работ заказчикам).

Днем отгрузки считается день реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемой в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

Для целей исчисления по операциям, облагаемых НДС, выручка определяется по мере отгрузки товаров (оказания услуг).

Выручка от реализации продукции (товаров, услуг), произведенных в результате осуществления уставной деятельности, отражается на счете 90 "Продажи", в т.ч. Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду.

## 2.4. Учет материально-производственных запасов.

Учет материально-производственных запасов производится в соответствии с Положением Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденных Приказом Минфина России от 15.11.2019г. N180н.

Материально-производственные запасы, приобретаемые для собственного потребления, учитываются по покупной стоимости на счете 10 "Материалы", без применения счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Учет товаров, приобретенных для продажи, ведется на счете 41 "Товары" без применения счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Услуги по доставке товара не включаются в первоначальную стоимость приобретенных товаров, а учитываются для налогового учета отдельно. за исключением услуг по доставке товара, приобретенного за рубежом, при этом в первоначальную стоимость товара включаются услуги по доставке до границы Российской Федерации, при условии, что стоимость таких услуг возможно определить, а при невозможности их определения они в полном объеме включаются в первоначальную стоимость товара.

## 2.5. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Счет основных средств" ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Для целей бухгалтерского и налогового учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 100 000 руб. и сроком службы более 12 месяцев.

Для целей бухгалтерского учета объекты ОС подлежат классификации по видам (например, недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь) и группам (п. 11 ФСБУ 6/2020).

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся машины и оборудование, в т.ч. находящееся в обособленном подразделении.

Переоценка не производилась.

## 2.6. Нематериальные активы

У Общества отсутствуют нематериальные активы.

## 2.7. Инвентаризация

| Объект учета                        | Дата проведения инвентаризации | Примечания |
|-------------------------------------|--------------------------------|------------|
| Основные средства                   | 25.12.2025                     | —          |
| Материально-производственные запасы | 25.12.2025                     | —          |
| ...                                 | ...                            | ...        |

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

## 2.8. Учет операций с иностранной валютой

Учет имущества, стоимость которого выражена в иностранной валюте и приобретаемого за счет коммерческой деятельности, осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н (с изм. и доп. от 09.11.2017).

Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу

Банка России, установленному на дату признания этих доходов и расходов.

Счет курсовой разницы, возникающей в ходе проведения операций с валютными ценностями, ведется на балансовом счете 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет "Курсовые разницы".

Организация не применяет метод среднего курса.

## 2.9. Порядок учета займов и кредитов

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 "Счет расходов по займам и кредитам", утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н (ред. от 16.04.2015г.).

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность по счету 66 в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. Организация учитывает полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в составе долгосрочной задолженности.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность обществом в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней, не производится.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация производит согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора в сумме, рассчитанной за фактическое время пользования заемными средствами (ип. 2 п. 1 ст. 265 НК РФ). Согласно ст. 269 НК РФ предельная величина процентов принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка РФ, увеличенной на установленный коэффициент (п.1,1.1 ст. 269 НК РФ).

Предельная величина процентов, которую организация признает в составе расходов, установлена только для обязательств, возникших в результате контролируемых сделок. В остальных случаях расходом организация признает проценты, исчисленные исходя из фактической ставки, установленной договором (п. 1 сз. 269 НК РФ, Письмо Минфина России от 17.02.2017 N 03-03-06/19126).

По состоянию на 31.12.2025г. Остаток задолженности по кредитам и займам следующий:

| №<br>п/п | Наименование органа              | Договор                                | Остаток<br>задолженности,<br>тыс.руб. | Срок<br>исполнения<br>обязательств |
|----------|----------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|
| 1        | МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК ПАО<br>АКБ      | 1318 от 07.03.2025г.                   | 61 000                                | 04.09.2026г.                       |
| 2        | ИП Руденко Дмитрий<br>Евгеньевич | 2-29122025 от 29.12.2025г.             | 760                                   | 31.12.2026г.                       |
|          | <b>Итого</b>                     | <b>Стр. 1510</b>                       | <b>61 760</b>                         |                                    |
| 3        | ПАО Сбербанк                     | 7813530254-23-5 от<br>03.11.2023г.     | 7 200                                 | 02.11.2028г.                       |
| 4        | ПАО Сбербанк                     | Договор №7813530254 от<br>10.09.2024г. | 20 000                                | 10.09.2028г.                       |
|          | <b>Итого</b>                     | <b>Стр. 1410</b>                       | <b>27 200</b>                         |                                    |

## 3. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 265 218 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано со значительным снижением спроса на продукцию. Это связано со снижением уровня платежеспособности покупателей.

**Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 18 831 тыс.руб., в т.ч.:**

Расчеты с покупателями и заказчиками – 13 134 тыс.руб.

Расчеты с факторинговыми компаниями – 1 381 тыс.руб.

Возмещение НДС из бюджета – 3 531 тыс.руб.

**Кредиторская задолженность составила 41 054 тыс.руб., в т.ч.:**

Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 40 387тыс.руб.

#### 4. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

За отчетный период и на конец отчетного года Общества располагает следующими сведениями со связанными сторонами:

| Связанная сторона             | Характер отношений                                 | Объем операции, сумма в тыс. руб. | Остаток задолженности на начало отчетного периода, в тыс. руб. | Остаток задолженности на начало конца периода, в тыс. руб. |
|-------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| ООО «Камарон»                 | Передача в переработку сырья, реализация продукции | 19 046                            | 12 780                                                         | 2 039                                                      |
| ИП Руденко Дмитрий Евгеньевич | Предоставление товарного знака                     | 500                               | 800                                                            | 130                                                        |
| ИП Руденко Дмитрий Евгеньевич | Выдача займа                                       | 4 630                             | 4 630                                                          | 0                                                          |
| ИП Руденко Дмитрий Евгеньевич | Получение займа                                    | 3 250                             | 0                                                              | 760                                                        |
| <...>                         | <...>                                              | <...>                             | <...>                                                          |                                                            |

Бенефициаром компании является г-н Руденко Д.Е., гражданин РФ (Россия), адрес постоянного проживания: г. Санкт-Петербург, ул.Грота. За проверяемый период наше Общество выплаты в его пользу не производило.

#### 5. Способ раскрытия информации о господомощи

В отчетном периоде компания господомощь не получала.

#### 6. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Однако данный принцип может быть нарушен из-за сложившихся обстоятельств, связанных с санкционной политикой иностранных государств и организаций против России.

#### 7. Информация о событиях после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Дата составления текстовых пояснений 10 марта 2026 года.

Руководитель Общества



Руденко Д.Е.