

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ООО «Филиппо Берио Ру»
за 2025 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	11
3.1.	Основные средства	11
3.2.	Прочие внеоборотные активы	13
3.3.	Запасы	13
3.4.	Дебиторская задолженность	14
3.5.	Денежные средства и денежные эквиваленты	14
3.7.	Кредиторская задолженность	16
3.8.	Оценочные обязательства	16
3.9.	Обязательства по аренде	17
3.10.	Доходы и расходы по обычным видам деятельности	17
3.11.	Коммерческие расходы	18
3.12.	Прочие доходы и прочие расходы	18
3.13.	Налог на прибыль	19
3.14.	Связанные стороны	19
4.	УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	21
5.	ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ	21
6.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	21
7.	НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	24
8.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	24

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество зарегистрировано по адресу: 119435, г. Москва, Саввинская наб., д. 15, этаж 2 комната 27.

Общество образовано в 2016 году и осуществляет продажу, импорт и экспорт оливкового масла, семенных масел, вин и смежных продуктов под товарным знаком Filippo Berio.

Общество не имеет филиалов, представительств и иных обособленных подразделений.

Единственный участник Общества – Акционерное общество "САЛОВ СпА" (СОЧЬЕТА'ПЕР АЦИОНИ ЛУККЕЗЕ ОЛШИ Э ВИНИ) - является публичной компанией, акции которой находятся в свободном обращении. В связи с этим не представляется возможным определить бенефициарных владельцев (физических лиц, прямо или косвенно владеющих долей в капитале Общества, превышающей 25%, либо имеющих возможность контролировать его действия).

Единоличный исполнительный орган Общества представлен его Генеральным директором. Генеральным директором Общества с 01 августа 2021 года является г-жа Ефимова Мария Вячеславовна (до 31 июля 2021 года – г-н Душан Кальевич).

Совет Директоров Общества: г-н Ян Чао, г-жа Ефимова Мария Вячеславовна, г-н Джованни Марко Лавиола, г-н Джорджо Негри.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 11 человек (в 2024 году - 12 человек).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими положениями по бухгалтерскому учету и федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с теми же Законом, положениями и федеральными стандартами.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением ERP системы SAP.

Допущение непрерывности деятельности

При формировании учетной политики Общества предполагалось, 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 допущение непрерывности деятельности.

План счетов бухгалтерского учета

Общество применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проводится по состоянию на 31 декабря каждого года, за исключением инвентаризации товарных запасов, инвентаризация которых проводится 2 раза в год согласно графику, утвержденного приказом генерального директора.

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;

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

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлен перечень оценочных значений, которые несут в себе риск возникновения необходимости внесения корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- ликвидационная стоимость основных средств;
- расходы на демонтаж основных средств;
- резерв под обесценение основных средств;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- оценочные обязательства;
- сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов;
- сроки аренды.

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 бухгалтерская (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.

Курсы валют:

Валюта	на 31 декабря 2025 г., руб.	на 31 декабря 2024 г., руб.	на 31 декабря 2023 г., руб.
1 Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. 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.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Основные средства

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (при необходимости).

Объекты стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом с первого числа месяца, в котором объект был признан в бухгалтерском учете. Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 21/2008. Сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования, (лет)
Офисное оборудование	2-3
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-5
Автомобили	3-5

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в затраты текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Актив в форме права пользования

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество применяет ФСБУ 25/2018.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

В случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, решение о применении настоящего пункта принимается арендатором в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды. В случаях, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб., решение о применении настоящего пункта принимается в отношении каждого предмета аренды.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Общество также использовало следующие практические упрощения в отношении аренды, ранее классифицированной как операционная аренда:

- Общество применило единую ставку дисконтирования к портфелю договоров аренды с достаточно схожими характеристиками;
- Общество исключило первоначальные прямые затраты из оценки активов в форме права пользования на дату первоначального применения

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (если

применимо).

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с первого числа месяца, в котором объект был признан в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды.

Средние сроки полезного использования (в годах) по объектам активов в форме права пользования представлены ниже:

Активы в форме права пользования	Средние сроки полезного использования
Нежилые и складские помещения	5 лет
Автомобили	3 года

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Активы в форме права пользования отражаются в составе основных средств. Арендные обязательства отражаются в составе прочих обязательств с подразделением на краткосрочную и долгосрочную часть. Проценты по арендным обязательствам отражаются в составе процентов к уплате.

В отчете о движении денежных средств общая сумма выплаченных денежных средств по договорам аренды разделяется на основную часть (представленную в составе финансовой деятельности) и проценты (представленные в составе процентов уплаченных).

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019. Затраты, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода.

Оценка при приобретении:

- в фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.
- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:
 - за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
 - с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.
- затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость товара.

Оценка при выбытии материально-производственных запасов (товаров и материалов) производится по средней

себестоимости.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

- фактической себестоимости запасов и
- чистой стоимости продажи запасов.

В случае превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (лицензии на использование программного обеспечения, ДМС, страхование коммерческих кредитов и другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Размер резерва определяют на основании данных инвентаризации по каждому сомнительному долгу. При этом учитывается платежеспособность дебитора и вероятность погашения им задолженности.

Порядок формирования резерва по сомнительным долгам:

- создается в обязательном порядке при наличии долга, в получении которого есть сомнение.
- может образовываться применительно к задолженности контрагентов любого вида.
- может создаваться не только по уже просроченным долгам, но и в отношении тех задолженностей, срок оплаты которых еще не нарушен, но сомнение в получении платежа достаточно велико.

Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принималась к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент отражения задолженности.

Ключевых моментов, которые определили бы момент признания какого-либо долга сомнительным, не возникало. Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление отчета о движении денежных средств производятся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/ «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае незначительности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

Выплата дивидендов отражается с учетом налога.

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражаются в составе прочих расходов по мере возникновения.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) 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 погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства и другими факторами.

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств: на оплату неиспользованных отпусков и годовая премия сотрудникам по итогам года.

Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

- выручка от продажи товаров.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- курсовые разницы;
- излишки, выявленные при инвентаризации;
- прочие внереализационные доходы.

Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 года № 33н.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе продажи (перепродажи) товаров, оказания услуг.

К прочим расходам относятся:

- банковские расходы
- государственная пошлина;
- убытки, связанные со списанием неисправимого брака;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты
- другие аналогичные по назначению расходы.

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в отчете о финансовых результатах в составе коммерческих расходов.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в отчете о финансовых результатах отдельной строкой.

Порядок создания резерва предстоящих расходов и оценочных резервов:

- резерв по сомнительным долгам (п. 70 Положения «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» № 34н) создается на основании инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, приказа.
- резерв по неиспользованным отпускам (на основании ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»). Начисление резерва неиспользованных отпусков производится нормативным методом.
- резерв по годовым премиям (на основании ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»). Начисление резерва производится на основании условий трудовых договоров, а также Положения об оплате и стимулирования труда.

Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

Изменения (дополнения) в учетной политике

Изменения, внесённые в Учётную политику Общества в 2025 году, по сравнению с 2024 годом, и влияние этих изменений на бухгалтерскую отчетность, **связанное с вступлением в силу новых стандартов бухгалтерского учёта:**

- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» - применяется с 01 апреля 2025 года. Стандарт устанавливает:

- общие требования к инвентаризации,
- способы определения фактического наличия объектов инвентаризации,
- порядок оценки и признания результатов инвентаризации,
- упрощённые способы проведения инвентаризации (определены случаи, когда Общество может не создавать инвентаризационную комиссию),
- актуализированные требования к проведению инвентаризации.

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» - применяется с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Стандарт устанавливает:

- состав и содержание сведений, раскрываемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности,
- образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности,
- приложения к балансу и отчёту о финансовых результатах,
- приложения к балансу и отчёту о целевом использовании средств (для НКО),
- требования к промежуточной и упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности,
- условия, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно показывает финансовое положение Общества, итоги его деятельности и движение денежных средств за конкретный период,
- общий порядок оформления бухгалтерской (финансовой) отчетности,

Изменения в учетной политике Общества в связи с вступлением в силу ФСБУ 28/2023, ФСБУ 4/2023 не имели существенного влияния на финансовое положение, финансовый результат и денежные потоки Общества.

В соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учёта на 2022-2026 годы, были представлены проекты следующих стандартов в Совет по стандартам бухгалтерского учёта:

- «Некоммерческая деятельность» (предполагаемая дата вступления – 2026 год),
- «Финансовые инструменты» (предполагаемая дата вступления – 2027 год).

В процессе разработки находятся следующие федеральных стандартов бухгалтерского учёта: «Доходы», «Расходы», «Долговые затраты», «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность», «Биологические активы». Сроки введения данных стандартов - не ранее 2026 года.

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Общество самостоятельно разрабатывает соответствующий способ, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 БУ 1/2008 «Учётная политика организации»).

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Основные средства

Информация о составе строки бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» и 1151 «Право пользования активами» приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование	На 31 декабря 2025 г	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г
Собственные основные средства	3 152	6 209	8 236
Право пользования по арендованным объектам	26 196	4 105	9 163
Итого	29 347	10 314	17 399

Данные о составе и движении основных средств приведены в таблице ниже:

тыс. руб

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Приобретено	Начислена амортизация	Выбытие		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
							Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Офисное оборудование	2025 г.	8 972	(6 096)	2 876	548	(1 519)	0	0	9 521	(7 615)	1 906
	2024 г.	7 385	(4 746)	2 639	1 638	(1 400)	(50)	50	8 972	(6 096)	2 876
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025 г.	3 454	(3 159)	296	0	(296)	0	0	3 454	(3 454)	0
	2024 г.	3 454	(2 685)	769	0	(475)	0	0	3 454	(3 159)	296
Автомобили	2025 г.	5 523	(2 486)	3 037	0	(1 791)	0	0	5 523	(4 277)	1 246
	2024 г.	5 523	(695)	4 828	0	(1 791)	0	0	5 523	(2 486)	3 037
Незавершенные капитальные вложения	2025 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Итого:	2025 г.	17 950	(11 741)	6 209	548	(3 605)	0	0	18 498	(15 346)	3 152
	2024 г.	16 362	(8 126)	8 236	1 638	(3 665)	(50)	50	17 950	(11 741)	6 209

Первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 9 920 тыс. руб. (31 декабря 2024 года 4 678 тыс. руб., 31 декабря 2023 года 3 588 тыс. руб.).

Данные о составе и изменении прав пользования объектами аренды приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Офис	Автомобиль NISSAN QASHQAI – выбыл в 2024 г.	Автомобиль Exceed LX	Итого
На 31.12.2024	2 579	(3)	1 529	4 105
Модификация аренды	29 174	--	--	29 174
Амортизация	(6 509)	--	(573)	(7 082)
На 31.12.2025	25 244	(3)	956	26 197

Право пользования объектами аренды относится к следующим договорам аренды:

тыс. руб.

Арендодатель	Договор	Объект	Срок	Арендная плата	
				2025 г.	2024 г.
ЗАО «САВВИНСКАЯ-СЭЙЁ»	№ б/н от 20 мая 2020г.	С 20.05.2020: 298.5 кв.м	Неопределенный срок	10 972	10 947
ООО «АРВАЛ»	С003026-049353 от 13.07.2021 г.	Автомобиль NISSAN QASHQAI, гос.номер P102EY797	36 месяцев (выбыл)	--	357
ПАО "ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ "ЕВРОПЛАН"	АС251315 от 04.07.2024 г.	Автомобиль Exceed LX, гос. номер О 689 ТХ 797	36 месяцев	911	272
Итого:				11 883	11 591

3.2. Прочие внеоборотные активы

Данные о составе прочих внеоборотных активов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2021 г.
Страхование коммерческих кредитов	-	-	-
Неисключительные права и лицензии	-	-	-
Итого	-	-	-

3.3. Запасы

Данные о составе и движении запасов приведены в таблице

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Приход	Себестоимость продаж (п. 4.10)	Прочее выбытие	
Товары	2025 г.	505 775	2 764 560,5	(2 614 034)	(125 915)	530 386,5
	2024 г.	363 337	2 696 478	(2 550 000)	(4 040)	505 775
Материалы	2025 г.	35	532	-	(449)	118
	2024 г.	12	1 515	-	(1 492)	35
Итого	2025 г.	505 810	2 765 093	(2 614 034)	(126 364)	530 504,5
	2024 г.	363 349	2 697 993	(2 550 000)	(5 532)	505 810

Общество не создавало резерв под обесценение запасов на указанные даты.

3.4. Дебиторская задолженность

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	594 174	469 316	346 345
Расчеты с таможенной	18 616	14 029	13 831
Расчеты по налогам и сборам	19 218	-	152
Авансы, выданные поставщикам	1 421	2 662	5 012
Расчеты с подотчетными лицами	30	152	7
Прочая дебиторская задолженность	-	-	-
Итого:	633 459	486 159	365 347

Общество не создавало резерв по сомнительным долгам на указанные даты.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Данные о составе денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства на банковских счетах – рубли	35 977	29 119	23 427
Денежные средства на банковских счетах – прочая валюта	8 969	15	8
+`-`+	44 946	29 134	23 435

3.6. Капитал и резервы

Данные о составе и изменении капитала приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 31 декабря 2023 г.	7 500	126 862	134 362
Чистая прибыль за 2024 г.		89 971	90 062
Дивиденды за 2023 г.		(37 597)	(37 597)
Остаток на 31 декабря 2024 г.	7 500	179 236	186 827
Чистая прибыль за 2025 г.		223 927	223 927
Дивиденды за 2024 г.		(71 977)	(71 977)
Остаток на 31 декабря 2025 г.	7 500	331 187	338 687

Информация об уставном капитале приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	тыс.руб.	доля	тыс.руб.	доля	тыс.руб.	доля
АО САЛОВ СПА	7 500	100%	7 500	100%	7 500	100%
Итого:	7 500	100%	7 500	100%	7 500	100%
<i>Процент полностью оплаченных долей</i>	100%		100%		100%	

Решение о распределении прибыли за 2025 год не принято на дату составления настоящей бухгалтерской отчетности.

3.7. Кредиторская задолженность

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	991 565	941 607	671 477
Расчеты по налогам и сборам	10 135	8 687	18 391
Прочая кредиторская задолженность	996	-	74
Итого:	1 002 696	950 294	689 942

3.8. Оценочные обязательства

Данные о составе и изменении оценочных обязательств приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Вид резерва	Период	На начало периода	Начислено	Использовано	На конец периода
Резерв по неиспользованным отпускам	2025 г.	1 029	4 220	(4 159)	1 090
	2024 г.	779	3 619	(3 370)	1 029
Резерв по премиям сотрудникам	2025 г.	7 487	15 674	(11 934)	11 227
	2024 г.	7 848	7 231	(7 592)	7 487
Итого	2025 г.	8 517	19 893	(16 093)	12 317
	2024 г.	8 627	10 850	(10 962)	8 517

Общество ожидает, что оценочные обязательства, признанные по состоянию на 31 декабря 2025 года, будут полностью реализованы в 2026 году.

3.9. Обязательства по аренде

Данные о составе и изменении прав пользования объектами аренды приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Аренда офиса	Аренда автомобилей	Итого	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
На 31.12.2024	2 874	1 594	4 468	4 468	X
Модификация аренды	24 634	--	24 634	X	X
Оплата	(2 122)	(624)	(2 746)	X	X
Проценты к уплате	1 199	104	1 303	X	X
На 31.12.2025	26 585	1 074	27 659	4 697	22 962

3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров и себестоимости проданных товаров представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.			За 2024 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж (п. 4.3)	Валовая прибыль	Выручка	Себестоимость продаж (п. 4.3)	Валовая прибыль
Продажа товара	3 299 587	(2 614 034)	685 553	2 978 878	(2 550 000)	428 878
Итого до вычета премий покупателям:	3 299 587	(2 614 034)	685 553	2 978 878	(2 550 000)	428 878
<i>Премии покупателям</i>	<i>(88 052)</i>	-	<i>(88 052)</i>	<i>(75 511)</i>	-	<i>(75 511)</i>
Итого:	3 211 535	(2 614 034)	597 501	2 903 367	(2 550 000)	353 367

3.11. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы представлены следующими статьями:
тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Заработная плата и страховые взносы	65 779	59 424
Услуги по продвижению и рекламированию	67 372	34 625
Услуги по доставке товара до покупателя	33 822	29 103
Складские услуги по комплектации заказов и хранению	33 470	28 107
Компьютерное обслуживание	21 841	22 840
Амортизация	10 687	11 277
Услуги по маркетинговым исследованиям	7 665	4 610
Роялти	4 193	4 348
Командировочные расходы	2 114	1 524
Прочие коммерческие расходы	5 822	5 187
Услуги по ведению бухгалтерского учета	2 002	1 341
Страхование имущества и коммерческих кредитов	2 311	2 124
Аудиторские услуги	1 530	1 020
Услуги по поиску и подбору персонала	1 889	241
Юридическое обслуживание	1 312	1 639
Аренда офиса	1 657	1 927
Услуги связи	524	495
Представительские расходы	627	229
Списание материалов на издержки	63	278
Аренда автомобиля	0	39
Информационные услуги	240	124
Услуги сертификации	670	304
Услуги по подключению к системе электронного документооборота	294	116
Налоги	24	113
ИТОГО:	265 907	211 035

3.12. Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы и прочие расходы были представлены следующими статьями:

тыс. руб

Наименование показателя	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	-	6 225	-	3 785
Доход/убытки от купли-продажи валюты	-3 875	3 231	-	1 477
Курсовые разницы	-253	684	-145	
Корректировка пени/пошлины	-197	12 214	-	15 505
Безвозмездная передача образцов, подарков	-	1 703	-	2311
Расходы на услуги банков	-	1 385	-	1 119
Налоги	-	4 047	-	594
Излишки (недостачи) при инвентаризации	-	1 996	-	1 286

Пояснительная информация к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Филиппо Берлю Ру» за 2025 год

Проценты по факторингу	-		-	680
Прочие доходы и расходы	-1 373	4 780	-654	2 278
Итого:	-5 698	36 265	-799	29 035

3.13. Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль представлен в таблице ниже:

тыс. руб

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	301 430	114 095
Постоянные разницы	8 582	6 529
Временные разницы	4 748	-110
Налоговая база по налогу на прибыль	314 760	120 513
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Текущий налог на прибыль	-78 690	-24 103
Постоянное налоговое обязательство	2 145	1 306
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	1 187	-22
<i>Изменение отложенных налоговых обязательств</i>		
<i>Изменение отложенных налоговых активов</i>	1 187	-22
Условный расход по налогу на прибыль	-75 358	-22 819

3.14. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с лицами, которые являются связанными сторонами. Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %		
			31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Основное хозяйственное общество					
1	SALOV S.p.A.	Единственный участник Общества	100%	100%	100%
Основной управленческий персонал Общества					
1	Ефимова Мария Вячеславовна	Генеральный директор Общества и член Совета директоров Общества с 01 августа 2021 года			
2	Душан Кальевич	Генеральный директор Общества и член Совета директоров Общества до 31 июля 2021 года			
3	Фабио Маккари	Председатель Совета Директоров Общества до 18 октября 2024			
4	Цзинь Бо	Член Совета директоров Общества до 31 июля 2021 года Секретарь Совета директоров Общества			
5	Ян Чао	Член Совета директоров Общества с 01 августа 2021 года			
6	Марчелло Франчини	Член Совета директоров Общества с 18 октября 2024 года до 14 января 2025 года			

Пояснительная информация к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Филиппо Берлю Ру» за 2025 год

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %		
			31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
7	Мауро Тозини	Член Совета директоров Общества с 18 октября 2024 года до 26 ноября 2025 года			
8	Джованни Марко Лавиола	Член Совета директоров Общества с 14 января 2025 года			
9	Джорджо Негри	Член Совета директоров Общества с 27 ноября 2025 года			

Операции, проведенные со связанными сторонами

тыс.руб.

Полное наименование юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Операции	2025 г.	2024 г.
			SALOV S.p.A.	Основное хозяйственное общество
		Дивиденды	(61 180)	(31 957)
		Оказание услуг	1 608	0

Денежные потоки с основным хозяйственным обществом

тыс.руб.

Полное наименование юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Операции	2025 г.	2024 г.
			SALOV S.p.A.	Основное хозяйственное общество
		Выплата дивидендов	(59 500)	(89 819)
		Поступление оплаты за оказанные услуги	1 462	0

Незавершенные операции со связанными сторонами

тыс.руб.

Полное наименование юридического лица	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
		Кредиторская задолженность	Кредиторская задолженность
SALOV S.p.A.	(869 239)	(872 323)	(619 357)

Полное наименование юридического лица	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
		Дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность
SALOV S.p.A.	146	0	0

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

тыс.руб.

Виды вознаграждений	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	17 345	15 164	15 018
Оплата труда за отчетный период	13 452	12 336	11 759

Пояснительная информация к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Филиппо Берно Ру» за 2025 год

Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	2 976	2 322	2 280
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	917	506	979
Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	--	--	--

В 2025, 2024 и 2023 году Общество не объявляло и не выплачивало вознаграждения членам Совета Директоров за их работу в этом качестве.

4. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года отсутствуют условные активы и условные обязательства.

5. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года Общество не выдавало и не получало обеспечения по обязательствам третьих лиц.

6. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

6.1 Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

6.2 Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Способ управления рисками в 2025 году не поменялся по сравнению с 2024 годом за исключением новых геополитических рисков.

6.3 Финансовые риски

Общество подвержено валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Валютный риск

Валютный риск – это риск потерь, обусловленный неблагоприятными изменениями обменных курсов иностранных валют по отношению к рублю. Валютный риск возникает в результате международных операций: коммерческих сделок, выраженных в иностранной валюте, включая погашение кредитов и займов.

Общество импортирует товары для перепродажи. Наибольшая часть торговой кредиторской задолженности (98% на конец 2025 года) Общества выражена российской валюте, также есть часть торговой кредиторской задолженности (2%), которая выражена в иностранной валюте. Таким образом, Общество подвержено риску потерь вследствие колебаний обменных курсов валют, но не критичных для хозяйственной деятельности Общества.

В течение текущего года наблюдалась высокая волатильность курса рубля. Руководство Общества осуществляло постоянный мониторинг динамики курсов валют, корректируя процедуры управления валютным риском и контроля над ним.

Пояснительная информация к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Филиппо Берлио Ру» за 2025 год

Кредитный риск

Кредитный риск (риск невозврата дебиторской задолженности клиентов в срок) – представляет собой риск финансовых потерь в результате неисполнения контрагентами обязательств перед Обществом.

В основном кредитный риск связан с торговой дебиторской задолженностью и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках. Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года представлена балансовой стоимостью дебиторской задолженности и денежных средств. Кредитный риск в отношении данных финансовых активов связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. Исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, благодаря своевременному управлению дебиторской задолженностью.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года кредитный риск в отношении оставшейся дебиторской задолженности не является существенным в силу того, что отсутствует существенная просроченная дебиторская задолженность.

Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества.

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию.

Риск недостатка ликвидности является несущественным в силу того, что большая часть кредиторской задолженности Общества относится к расчетам со связанными сторонами.

6.4 Прочие риски

Налогообложение

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие изменениям в налоговом, валютном и таможенном законодательствах интерпретированы им корректно, что позволяет сохранить устойчивое положение, в котором находится Общество.

21 февраля 2022 года Российская Федерация признала независимость Донецкой и Луганской народных республик, а 24 февраля 2022 года начала специальную военную операцию в Украине. Частичная мобилизация в России началась с 21 сентября 2022 года на основании Указа Президента РФ. Данные события оказали резко негативное воздействие на финансовые рынки всего мира.

Соединенными Штатами Америки, Европейским союзом были введены обширные дополнительные санкции. Санкции направлены на существенное ограничение участия России в мировой экономике.

Введенные дополнительные санкции не являются окончательными и далее будут дополняться, включая увеличение числа банков под санкциями, дальнейшее ограничение средств на счетах за рубежом для физических и юридических лиц, прекращение бизнеса с Россией.

Эскалация конфликта, нарастание напряженности между странами на мировой арене привело к резкому и значительному снижению котировок российских акций, облигаций, индексов на российских биржах, резкому увеличению курса основных валют относительно рубля.

В ответ на возросшие финансовые риски, как для России в целом, так и для российских компаний в частности, Банк России, помимо запрета на короткие продажи и осуществление интервенций на валютном рынке для поддержания курса валюты, выступил с заявлением о том, что будет оказана необходимая поддержка всем банкам, попавшим под санкции западных государств. Кроме того, Правительство РФ, а также Банк России заявили, что Россия располагает достаточным экономическим потенциалом для обеспечения финансовой устойчивости страны, а все банки, попавшие или потенциально возможные к попаданию в санкционные списки заблаговременно разработали план мер по обеспечению бесперебойного функционирования.

Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества в сложившихся обстоятельствах, а именно:

- адаптация логистики в условиях усложнения традиционных логистических процессов;
- наращивание складских товарных запасов для удовлетворения спроса в меняющихся условиях;
- расширение продуктового портфеля;
- гибкий менеджмент по ценообразованию;
- маркетинговые активности для увеличения потребительского спроса и узнаваемости бренда;
- быстрый поиск решений в условиях изменяющегося законодательства;
- Общество осуществляет регулярный анализ тенденций российской и мировой экономик, и оценивает их влияние на торговую деятельность с целью принятия своевременных мер.

Репутационные риски

Риск потери деловой репутации у Общества незначителен. Общество осуществляет свою деятельность с соблюдением норм правового и налогового законодательства, применяет систему этических норм, определяющих поведение своих сотрудников, а также обеспечивает своевременное исполнение обязательств перед контрагентами и государственными органами. Под существующие санкции Общество не попадает, рисков падения спроса нет.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков), так как Общество осуществляет постоянный контроль качества производимой и реализуемой продукции (работ, услуг), а также соблюдение сроков поставок продукции.

Управление капиталом

Пояснительная информация к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Филиппо Берно Ру» за 2025 год

Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

7. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена исходя из того, 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.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор _____ Ефимова М.В.

Дата 31 марта 2026 года