

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «Бицерба Рус»
(далее по тексту «Пояснения»)

1. Основные сведения об организации

Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Бицерба Рус» (далее – «Общество»)

Адрес (место нахождения) юридического лица / Почтовый адрес: 107113, г. Москва, ул. 3-я Рыбинская, дом № 18, строение 19

Телефон: (499) 270-09-62

Адрес страницы в сети интернет: www.bizerba.com

Дата государственной регистрации: 17 июля 2013 года

Зарегистрировано в МИФНС России № 46 по г. Москве, свидетельство 77 № 015544285

ОГРН: 1137746608108 ИНН: 7718940437 КПП: 771801001

Среднегодовая численность работников Общества на 31.12.25 г. составила 68 чел., на 31.12.24 – 68 чел.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 8 000 тыс. рублей.

Основной вид деятельности: Торговля прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения

Общество имеет обособленные структурные подразделения (ОСП), созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации:

№ п/п	Наименование ОСП	Адрес (место нахождения) юридического лица	Дата регистрации	Статус
1	Обособленное подразделение в г. Санкт-Петербург	457100, г. Санкт-Петербург, ул. Седова, д. 12 КПП 781145001	11.01.2016	Без выделения на отдельный баланс, без открытия р/с действует по наст. время

2. Информация о связанных сторонах

2.1. Состав связанных сторон

Структура уставного капитала:

- Бицерба Капитальфервальтунг ГмбХ / Bizerba Kapitalverwaltung GmbH – 99,9% (контроль);
- Бицерба SE & Co. КГ / Bizerba SE & Co. KG – 0,1 %

Бицерба SE & Co. КГ является единственным учредителем Бицерба Капитальфервальтунг ГмбХ. (косвенный контроль).

Учредителями Бицерба SE & Co. КГ являются:

1. Краут Ангела - 33,3% (бенефициарный владелец);
2. Др. Хоффмайстер-Краут Николь - 33,3% (бенефициарный владелец);
3. Краут Андреас Вильгельм - 33,3% (бенефициарный владелец)

Характер отношений: значительное влияние.

Полный перечень лиц, входящих в группу компаний, раскрыт в Приложении № 10 к Пояснениям.

Состав управленческого персонала:

- генеральный директор

Единоличный исполнительный орган – (Генеральный директор)

В соответствии с разделом 11 Устава Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания участников Общества, принятыми в соответствии с его компетенцией.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями Общих собраний участников Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Генерального директора, определены разделе 11 Устава Общества.

Кочанов Игорь Леонидович избран Генеральным директором Общества на новый срок с 17.07.2025 г. на 3 (Три)

года (Протокол № 59 внеочередного общего собрания участников Общества от 24.07.2024 г.). Трудовой договор № 141 от 04.07.2025 г. заключен с Генеральным директором сроком на три года.

2.2. Операции со связанными сторонами:

2025 год:

№ п/п	Связанная сторона	Вид и объем операций
1.	Bizerba SE & Co. KG (размер доли 0,1 %) (косвенный контроль)	Покупка товаров и услуг за 2025 г. 1 398 486 467,75 руб. Кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. 93 255 485,94 руб. Форма расчетов: безналичный расчет Условия оплаты: 90 дней с момента отгрузки Выплата дивидендов в 2025 году на сумму 114 000 руб.
2.	Bizerba Kapitalverwaltung GmbH	Выплата дивидендов в 2025 году на сумму 113 886 000 руб.
6.	Управленческий персонал: Генеральный директор Кочанов Игорь Леонидович	За 2025 г. общая сумма вознаграждения генерального директора составила 19 088 823,16 руб., включая: премию за 2024 г. в размере – 7 261 164,00,00 руб., оплачиваемый отпуск в размере – 1 440 922,76 руб. НДФЛ – 3 249 964 руб. Сумма страховых взносов – 3 341 707,79 руб. Расходы по оплате ДМС – 439 102,17 руб.

Форма расчетов со связанными сторонами: безналичный расчет.

2024 год:

№ п/п	Связанная сторона	Вид и объем операций
1.	Bizerba SE & Co. KG (размер доли 0,1 %)	Покупка товаров и услуг за 2024 г. 2 044 257 303,31 руб. Кредиторская задолженность на 31.12.2024 г. 82 284 272,62 руб. Дебиторская задолженность на 31.12.2024 г. 1 661 133,08 руб. Условия оплаты: 90 дней с момента отгрузки Выплата дивидендов в 2024 году на сумму 94 000,00 руб.
2.	Bizerba Kapitalverwaltung GmbH	Выплата дивидендов в 2024 году на сумму 93 906 000,00 руб.
3.	Управленческий персонал: Генеральный директор Кочанов Игорь Леонидович	За 2024 г. общая сумма вознаграждения генерального директора составила 19 587 852,09 руб., включая: – премию за 2024 г. в размере – 8 069 107,00 руб., – оплачиваемый отпуск в размере – 1 554 411,78 руб. НДФЛ - 2 841 629 руб. Сумма страховых взносов – 3 331 986,90 руб. Расходы по оплате ДМС – 266 536,61 руб.

Форма расчетов со связанными сторонами: безналичный расчет.

Характер аффилированности: перечисленные в таблице организации принадлежат к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.

Вознаграждения основному управленческому персоналу:

Вознаграждение управленческого персонала определяется в соответствии с трудовым договором и положениями Трудового кодекса РФ и составляет:

в 2025 году – 19 089 тыс. руб., в т.ч. сумма страховых взносов – 3 342 тыс. руб.

в 2024 году – 19 588 тыс. руб., в т.ч. сумма страховых взносов – 3 332 тыс. руб.;

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу отсутствуют.

3. Сведения об аудиторе

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Пачоли»

Адрес (место нахождения) / Почтовый адрес: 115184, Москва, ул. Большая Татарская, д. 7

ИНН 7729142599; КПП 770501001; ОГРН 1027739428716

Телефон: (495) 640-6452 Факс: (495) 640-6453

ООО «Пачоли» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС 28 октября 2016 года за основным регистрационным номером записи 11606052374)

4. Общие сведения

Финансово-хозяйственная деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Детализация статей бухгалтерской отчетности (расшифровка статьи по формирующим ее величину видам аналитик) производится исходя из существенности, определенной на уровне 5% от величины соответствующей статьи (раскрываются аналитики, составляющие величину более 5% от суммы по статье). При этом детализация отдельных статей может производиться путем представления соответствующих расшифровок в Пояснениях, как правило в случае наличия большого количества незначительных сумм в детализациях.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 5 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

В 2025 году не было исправлений существенных ошибок. Корректировки показателей, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, в связи с исправлением существенных ошибок, не производилась.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № УП-05/2023 от 28.12.2023 г.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

5. Учет операций в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных ЦБ РФ на отчетные даты (рублей за единицу валюты).

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

На 01.01.2025 г. Общество имело расчетные счета в АО «КОММЕРЦБАНК (ЕВРАЗИЯ)» и АО «ОТП БАНК».

Остатки денежных средств на счетах в АО «Коммерцбанк (ЕВРАЗИЯ)» составляют:

Валюта, тыс.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2025 года
Российский рубль	362 859	3 096	18 118
Евро	781	15	145
Курс	99,1919	106,1028	92,0938
Рублевый эквивалент	77 449	1 559	13 332

Остатки денежных средств на счетах в АО «ОТП Банк» составляют:

Валюта, тыс.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2025 года
Российский рубль	800	12	57
Евро	21	-	7
Курс	99,1919		92,0938
Рублевый эквивалент	2 072		707

Величина влияния изменений курса иностранной валюты к рублю за 2025 год = 1 642 тыс. руб.

6. Увязка сумм бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств, тыс. руб.

Показатель	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2025 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	125 567	443 180	359 413
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)		443 180	359 413
в том числе:			
Денежные средства	4 667	443 180	32 213
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов	120 900		327 200

Ограничений на использование денежных средств на 31.12.2025 г. не имеется.

Денежных эквивалентов, а именно депозитов сроком размещения не более 30-ти дней, на 31.12.2025 г. размещено на сумму 327 200 000 руб.

Общество в 2024–2025 г.г. не привлекало заемных средств, не использовало овердрафты.

При отражении денежных потоков в ОДДС Общество использует классификацию по видам хозяйственной деятельности.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю;
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Общество направляет денежные потоки на поддержание деятельности на уровне текущих объемов.

7. Основные средства

(Приложение № 2 к Пояснениям)

Информация о наличии и движении основных средств представлена в Таблице 2.1 приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе основных средств отражены офисное оборудование, транспортные средства и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в основной деятельности либо для управленческих нужд Общества и способные приносить экономические выгоды, стоимостью более 100 000 руб.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Общество установило следующие сроки полезного использования объектов основных средств:

Наименование показателя	Сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)
Машины и оборудование	3
Транспортные средства	5
Другие виды основных средств	7

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Обесценение формируется из обесценения основных

средств, которые имеют индивидуальные признаки обесценения, такие как принятие решения о ликвидации, прекращение использования основного средства, поломка. Инвентаризация ОС проведена 31.12.2024 г. На 31.12.2025 г. ликвидационная стоимость ОС признана равной нулю.

Согласно п. 2.4. учетной политики переоценка основных средств не проводится.

Общество в 2025 г. арендовало офисные помещения по адресу: Москва, ул. 3-я Рыбинская, д. 18, стр. 19.

Перечень арендованных помещений с указанием стоимости, рассчитанной исходя из срока действия договора аренды нежилых помещений по состоянию на 31.12.2025 г.:

№ п/п	Арендодатель	Договор аренды	Арендуемые помещения	Стоимость арендованного помещения, тыс. руб.	
				2024 г.	2025 г.
1	АО «Бизнес-Центр «Т4»	№ Т4/05/02/25 от 11.02.25 г.	Часть нежилого помещения, офис № 436, общей площадью 51 кв.м., расположенного по адресу: 192019, г. Санкт-Петербург, ул. Седова, д. 12, лит. А.	111	842
2	ООО «БЦ ТУРАС»	№ 24БЦ25 от 25.07.25 г.	Нежилое помещение общей площадью 89,0 кв.м. офис, расположенное по адресу: г. Москва, 1-ый Грайвороновский пр., д. 20, стр. 35		1 518
3	ООО «БЦ ТУРАС»	№ 25БЦ25 от 25.07.25 г.	Нежилое помещение общей площадью 104,0 кв.м. офис и 436 кв. м. склад, расположенное по адресу: г. Москва, 1-ый Грайвороновский пр., д. 20, стр. 35	5 250	8 928
ИТОГО:				5 361	11 288

Обществом в 2022 г. отражено поступление права пользования активом в размере 11 576 785 руб. без НДС, а также обязательство по аренде в соответствии с ФСБУ № 25/2018 в отношении помещения, расположенного по адресу: г. Москва, ул. 3-я Рыбинская, д. 18, стр. 19. Договор аренды нежилых помещений № БР/АР-11/22 от 21.09.2022 г. заключен на срок до 31.10.2025 г. Продление договора на срок до 31.10.2028 г. оформлено ДС № 3 от 26.06.2025 г.

В 2023 г. отражено увеличение стоимости право пользования активом в размере 424 262,96 руб. без НДС, в 2024 – в размере 239 903,57 руб. без НДС, в 2025 – в размере 14 113 461,82 руб.

Договоры аренды помещений № Т4/05/02/25 от 11.02.25 г., № 24БЦ25 и 25БЦ25 от 25.07.25 г. заключены на срок 11 месяцев, с связи с чем право пользования активом по ним не отражалось. Дальнейшее продление данных договоров на текущий момент не предусмотрено.

Общая сумма арендных обязательств на 31.12.2025 г. составила 11 698 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 4 068 тыс. руб., право пользования активом по договорам аренды на 31.12.2025 г. отражено в сумме 13 710 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 3 592 тыс. руб.

8. Нематериальные активы

(Приложение № 1 к Пояснениям)

Информация о наличии и движении нематериальных активов представлена в Таблице 1.1 приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

На 31.12.2025 г. все НМА являются полностью самортизированными.

9. Материально-производственные запасы

Информация о наличии и движении запасов представлена в Таблице 4.1 приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

В 2025 г. по результатам проведенной оценки Обществом в связи с выявленным снижением стоимости товаров на продажу был скорректирована сумма резерва под снижение стоимости запасов. Размер резерва на 31.12.2025 г. составляет 2 662 843,42 руб.

10. Уставный, добавочный и резервный капиталы

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 8 000 тыс. рублей.

Уставный капитал полностью оплачен.

Изменений Уставного капитала в 2024-2025 годах не происходило.

Собранием участников Общества от 03.06.2024 г. было принято решение о распределении добавочного капитала общества путем возврата вклада в имущество Общества его участнику в полном объеме.

В 2024 году был осуществлен полный возврат.

В течение 2025 г. Обществом было произведено распределение чистой прибыли выплачены дивиденды участникам Общества:

- на основании решения участников Общества № 61 от 09.01.2025 в размере 27 000 000 руб.;
- на основании решения участников Общества № 62 от 10.04.2025 в размере 29 000 000 руб.;
- на основании решения участников Общества № 64 от 02.07.2025 в размере 29 000 000 руб.;
- на основании решения участников Общества № 67 от 10.10.2025 в размере 29 000 000 руб.

На 31.12.2025 г. задолженность по выплате дивидендов участникам Общества отсутствует.

11. Кредиторская/дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.1 приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.3 приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Долгосрочная дебиторская/кредиторская задолженность отсутствует.

Балансовая стоимость просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2025 г. составляет 33 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025 г. составляет 68 тыс. руб.

Балансовая стоимость просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2024 г. составляет 111 283 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024 г. составляет 3 068 тыс. руб.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

12. Выручка (доходы) от реализации

В 2025 г. выручки от выполнения работ, оказания услуг с длительным производственным циклом не было. Выручка отражается в бухгалтерском учете по методу начисления.

Доходы от реализации в 2025 г. составили 2 467 019 тыс. руб. (без НДС), 2024 году – 2 950 917 тыс. руб. (без НДС), в т.ч.:

Вид выручки	за 2025 г., тыс. руб.	за 2024 г., тыс. руб.
Аренда оборудования	194	1 018
Реализация товаров (запчасти)	725 056	730 465
Передача неисключительного права пользования программой	19 862	32 625
Поверка	25 016	25 293
Прочие услуги	1	1 801
Реализация товаров Labels and consumables (Bochum)	114 177	25 142
Реализация товаров Other merchandise (non Bizerba products)	31 642	69 829
Реализация товаров Check Weigher	129 303	32 219
Реализация товаров Food-Service-Mashines	59 298	157 383
Реализация товаров Industrial scales and systems	14 682	32 040
Реализация товаров Inspection Systems	46 077	29 960
Реализация товаров Intra-Logisticsystems	11 549	779
Реализация товаров Price labelling systems	1 018 476	1 609 575
Реализация товаров Retail scales, cash registers	62 496	10 484
Сервисные услуги	171 113	156 371
Шеф-монтаж, ввод в эксплуатацию оборудования	38 270	35 933
ИТОГО:	2 467 019	2 950 917

13. Расходы, связанные с реализацией

(Приложение № 6 к Пояснениям)

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие расходы, учитываемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» в полной сумме.

Расходы, связанные с реализацией, в 2025 году составили 2 416 784 тыс. руб. (без НДС), в 2024 году - 2 617 068 тыс. руб. (без НДС).

В таблице ниже представлена общая расшифровка по статьям затрат (стр.2120 Себестоимость продаж, 2210 Коммерческие расходы, 2220 Управленческие расходы):

Вид расхода	за 2025 г., тыс. руб.	за 2024 г., тыс. руб.
Себестоимость реализованных товаров, в т.ч:	(1 890 272)	(2 047 061)
Запчасти	(434 585)	(425 895)
Прочее оборудование	(16 334)	(32 815)
Чеквейеры	(120 245)	(26 454)
Слайсеры	(55 118)	(96 234)
Индустриальные весы	(11 629)	(23 616)
Инспекционное оборудование	(43 983)	(24 464)
Оборудование для внутри-логистических процессов	(8 906)	(644)
Этикетировочное оборудование	(1 013 663)	(1 361 380)
Торговые весы, кассовые аппараты	(60 432)	(5 366)
Неисключительные права пользования программой	(16 773)	(26 359)
Этикетки и расходные материалы	(108 604)	(23 833)
Амортизация	(21 327)	(17 279)
Аренда офиса	(12 908)	(9 536)
Аудиторские услуги	(1 070)	(970)
Добровольное медицинское страхование	(5 350)	(4 819)

Вид расхода	за 2025 г., тыс. руб.	за 2024 г., тыс. руб.
Добровольное страхование автотранспорта	(3 039)	(2 844)
Запчасти, расходные материалы для сервисных работ	(7 996)	(7 853)
Заработная плата	(205 984)	(271 273)
Информационные услуги	(163)	(149)
Командировочные расходы	(25 881)	(19 237)
Малоценное оборудование и запасы	(5 292)	(5 650)
Обучение, тренинги	(1 364)	(1 626)
Поверка оборудования	(25 875)	(27 455)
Почтовая связь, курьер, экспресс-доставка	(742)	(909)
Представительские расходы	(1 098)	(2 907)
Программное обеспечение, IT-сервис	(37 630)	(32 123)
Прочие расходы	(49 132)	(34 806)
Расходы на автомобиль	(7 377)	(6 704)
Расходы на канцелярские товары	(125)	(99)
Расходы по подбору персонала	(125)	(330)
Расходы на рекламу	(8 533)	(10 214)
Ремонт и ТО машин и оборудования	(1 498)	(447)
Сервисные услуги	(22 315)	(23 820)
Сертификация	(56)	(640)
Страхование гражд. ответственности товаропроизводителя	(1 044)	(658)
Страхование грузов	(1 303)	(876)
Страхование ОСАГО	(553)	(482)
Страхование от НС и ПЗ	(383)	(357)
Страховые взносы	(59 218)	(68 259)
Транспортные расходы	(12 103)	(11 168)
Уборка помещения	(1 384)	(1 054)
Услуги связи и интернет	(2 399)	(2 067)
Хранение оборудования и зап. частей на складе и таможне	(3 098)	(2 087)
Юридические услуги	(149)	(1 310)
Итого:	(2 416 784)	(2 617 068)

14. Прочие доходы и расходы

Сумма прочих доходов (стр.2340 ОФР) для целей бухгалтерского учета в 2025 году составила 87 417 тыс. руб., в 2024 году – 111 223 тыс. руб., расшифровка представлена в таблице:

Вид прочего дохода	за 2025 г., тыс. руб.	за 2024 г., тыс. руб.
Доходы (расходы), связанные с выбытием основных средств и прочего имущества	2 721	11 476
Излишки	2 334	
Курсовые разницы по расчетам в иностранной валюте	63 204	82 614
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	24	412
Пересортица товаров (оприходование)	498	
Прибыль (убыток) прошлых лет	475	3 491
Прочие доходы (расходы)	3 275	849
Проценты к получению (уплате)	11 884	12 381
Резерв по сомнительным долгам	3 001	
Итого:	87 417	111 223

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета 2025 году составила 147 696 тыс. руб., в 2024 году – 164 701 тыс. руб. Прочие расходы и доходы отражаются в отчетности развернуто.

Вид прочего расхода	за 2025 г., тыс. руб.	за 2024 г., тыс. руб.
Расходы, связанные с реализацией основных средств	(2 659)	(3 201)
Расходы, связанные с выбытием неликвидных товаров (утилизацией)		(6 314)
Курсовые разницы	(112 206)	(104 399)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(25 033)	(42 341)
Недостача	(1 162)	(1 026)
Прибыль (убыток) прошлых лет	-	(6)
Расходы на услуги банков	(2 620)	(4 434)
Транспортный налог	(144)	(174)
Штрафы, пени, неустойки к получению (уплате)	(238)	(304)
Прочие доходы (расходы)	(3 490)	(2 502)
Итого:	(147 696)	(164 701)

15. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Согласно п. 8.2. учетной политики суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в отчетности развернуто.

2024 г.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 275 480 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2024 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2024 год составила 55 096 тыс. руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 279 809 тыс. руб.

Сумма условного расхода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль», составляет 65 660 тыс. руб.

Сумма условного дохода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.2 «Условный доход по налогу на прибыль», составляет - 9 699 тыс. руб.

Сумма постоянных налоговых обязательств (далее ПНО) составила в 2024 году 1 560 тыс. руб.

Сумма отложенного налога за 2024 г. – 2 425 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль организаций рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 55 096 тыс. руб.

Расчеты по налогу на прибыль (в т.ч. расчеты по авансовым платежам по налогу на прибыль) отражаются свернуто с соответствующей суммой единого налогового платежа с момента распределения единого налогового платежа по декларациям согласно акту сверки с ИФНС. До момента распределения единого налогового платежа по декларациям налог на прибыль и единый налоговый платеж отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2025 г.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 54 543 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2025 году составляла 25%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации и данным бухгалтерского учета за 2025 год составила 13 636 тыс. руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 26 961 тыс. руб.

Сумма условного расхода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль», составляет 30 315 тыс. руб.

Сумма условного дохода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.2 «Условный доход по налогу на прибыль», составляет – 23 575 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых активов (далее ОНА) в течение 2025 года составило 1 384 тыс. руб., изменение отложенных налоговых обязательств – 1 291 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией, составила 2 419 009 тыс. руб. Возникшая разница в учете расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов в целях налогообложения.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 4 220 тыс. руб. сложилась из временных и постоянных разниц на следующим образом:

Временная разница образовалась в связи с различиями учета амортизации объектов ОС для целей налогового и бухгалтерского учета.

Постоянные разницы состоят из расходов, не принимаемых для целей НУ, а именно:

- Командировочные расходы;
- Расходы на медицинское страхование (личное);
- Прочие расходы.

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов за 2025 год составила 121 100 тыс. руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и внереализационных расходов для целей налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения суммы прочих расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов для целей налогообложения.

Разница между БУ и НУ представляет собой постоянную разницу, которая состоит из суммы курсовых разниц, сформировавшихся при продаже валюты, а также при операциях по безвозмездной реализации и прочих внереализационных доходов/расходов, не принимаемых в целях НУ.

Для целей налогового учета сумма внереализационных доходов за 2025 год составила 110 716 тыс. руб.

16. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2025 году, составил 16 тыс. руб., в 2024 году – 221 816 тыс. руб.

17. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств представлен в Таблице 7 приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства на выплату отпускных определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных на отчетную дату (п. 17, 18, 19 ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

Долгосрочные оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. отсутствуют. Все оценочные обязательства являются краткосрочными.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2025 году, создание которых не обязательно в соответствии с действующим законодательством – не создаются.

18. Изменения учетной политики, применяемые с 2025 года

Организация не вносила изменений в Учетную политику на 2025 год, которые могли бы оказать существенное влияние на показатели бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность.

19. Непрерывность деятельности

Выявлены факторы, свидетельствующие о наличии существенной неопределенности в соблюдении принципа непрерывности деятельности в будущем, связанные с текущей геополитической ситуацией и введением санкций в отношении Российской Федерации, которые оцениваются как значимые ввиду высокой зависимости от импорта товаров в сегменте поставок технологического оборудования из Европы.

Из-за введения ограничения на поставки в Российскую Федерацию продукции двойного назначения компанией Vizerba SE & Co. KG на текущий момент производятся поставки оборудования и запасных частей в адрес ООО «Бицерба Рус» с применением установленного Регламентом порядка. В отношении отдельных групп оборудования предусмотрен порядок обращения в Федеральное ведомство по вопросам экономики и

