ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025 год

ООО «Девелей»

в тысячах рублей.

1. Краткая характеристика деятельности 2
2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой 3
3. Информация об отдельных активах и обязательствах 12
4. Информация о доходах и расходах 21
5. Расчеты по налогу на прибыль 22
6. Арендные операции 24
7. Информация о связанных сторонах 24
8. События после отчетной даты, условные обязательства и условные активы 27
9. Иные сведения 37

1. Краткая характеристика деятельности

1.1. Реквизиты

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Девелей»
Краткое наименование	ООО «Девелей»
Дата государственной регистрации	27 мая 2011 года
Основной государственный регистрационный номер	1112130006746
ИНН	2130088634
Вид(ы) деятельности	Производство пряностей и приправ
ОКПО	90949506
Местонахождение	Чувашская Республика г.Чебоксары пр-т Ленина д.7 пом. 6
Основным местом ведения деятельности организации является	Г.Канаш

1.2. Филиалы и представительства

Наименование обособленного структурного подразделения	Адрес (место нахождения) юридического лица
Филиал ООО «Девелей» в г.Канаш	429300, Чувашская Республика., г.Канаш, тер.Элеватор, д.37 КПП 212343001

Филиал не является юридическим лицом и осуществляет деятельность от имени и в интересах ООО «Девелей».
Ответственность по обязательствам филиала несет ООО «Девелей».

1.3. Численность работающих

	Среднегодовая численность работающих, чел	**Численность работающих на отчетную дата, чел**
2025	132	130
2024	128	127

В соответствии с уставом для обеспечения функционирования в Организации созданы органы управления:
- общее собрание участников;
- единоличный орган управления в лице директора.

Органом контроля является ревизионная комиссия.

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором. Аудит бухгалтерской отчетности за 20 Бухгалтерская отчетность подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором в соответствии с пп.4б) п.1 ст.5 Закона №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

2. Учетная политика

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность организации сформирована исходя из требований закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и российских положений по бухгалтерскому учету: действующих положений по бухгалтерскому учету (далее-ПБУ) и федеральных стандартов бухгалтерского учета (далее - ФСБУ), а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с Учетной политикой. Существенные отступления от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году отсутствуют.

2.1. Способы ведения учета

2.1.1. Нематериальные активы

Лимит отнесения объектов в состав НМА (п. 7 ФСБУ 14/2022)	Установить лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе НМА в размере 100 000 рублей за единицу. Если стоимость объекта не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.
Виды и группы НМА (п. 12 ФСБУ 14/2022)	НМА классифицируются по видам: - программные продукты для ЭВМ; - базы данных, - изобретения и полезные модели; - промышленные образцы; - секреты производства (ноу-хау); - лицензии и разрешения; - товарные знаки и иные средства индивидуализации. Группы НМА: Исключительные права на программы для ЭВМ, зарегистрированные в Реестре российского программного обеспечения; Неисключительные права на программные продукты, приобретенные по лицензионным договорам (право пользования ПО и базами данных);

	Прочее программное обеспечение. В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.
Учет материального носителя (п. 14 ФСБУ 14/2022)	Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.
Способ оценки НМА по группам после признания (п. 15 ФСБУ 14/2022)	Все объекты НМА учитываются по первоначальной стоимости
Элементы амортизации и их изменение: Принятые организацией сроки полезного использования объектов НМА (п. 30,31 ФСБУ 14/2022)	Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.
Способы начисления амортизации по отдельным группам НМА (п. 39 ФСБУ 14/2022)	Все объекты НМА с определенным сроком полезного использования амортизируются линейным способом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете: путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете (05 - «Амортизация нематериальных активов»).
Дата начала и окончания начисления амортизации (п. 38 ФСБУ 14/2022)	Амортизация начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.
Определение ликвидационной стоимости (п. 36 ФСБУ 14/2022)	Ликвидационная стоимость объекта НМА считается равной нулю, за исключением случаев, предусмотренных п. 36 ФСБУ 14/2022:
Методика проверки на обесценение НМА и капитальных вложений в НМА (п. 38 ФСБУ 6/2020 и (п. 42 ФСБУ 14/2022) и порядок признания обесценения в бухгалтерском учете	Проверка на обесценение НМА и капитальных вложений в НМА производится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями МСФО 36; суммы накопленного обесценения отражаются отдельно от первоначальной стоимости НМА и признаются в составе прочих расходов.

2.1.2. Основные средства

Лимит стоимости основных средств (п.5 ФСБУ 6/2020)	Установить лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, в размере 100 000 рублей. Активы, стоимостью до 100 000 рублей включительно за единицу учитываются в составе расходов периода. В обществе организован контроль наличия и движения таких активов.

Группы основных средств (п. 11 ФСБУ 6/2020); в том числе выделение группы –инвестиционная недвижимость	Машины и оборудование, офисное оборудование, сооружение, производственный инвентарь, прочие основные фонды
Критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры и техобслуживание, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (для признания в качестве самостоятельного инвентарного объекта) п. 10 СБУ 6/2020	Более 50% стоимости ОС
Порядок бухгалтерского учета запасов, используемых для капитальных вложений и отражения их в бухгалтерском балансе (по какой строке)	На счете 08 «Капитальные вложения в внеоборотные активы» в Бухгалтерском балансе по строке 1190
Способ оценки основных средств по группам после признания (п. 13 ФСБУ 6/2020)	По первоначальной
Элементы амортизации и их изменение: Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам)	Срок полезного использования основных средств определяется самостоятельно и с использованием Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1.
Способы начисления амортизации по отдельным группам объектов основных средств	Амортизация начисляется линейным способом по всем группам
Определение ликвидационной стоимости	Сооружения, машины и оборудование -Ликвидационная стоимость не может быть определена, так как не ожидается поступлений от выбытия перечисленных ниже основных средств в ближайшие 5 лет (Основание: п 31, подпункт в) Компьютерная, бытовая и офисная техника производственный и хозяйственный инвентарь -ликвидационная стоимость равна нулю, так как не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования (Основание: п.31 подпункт а) ФСБУ 6/2020) прочее - ликвидационная стоимость равна нулю, так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (Основание: п.31 подпункт б) ФСБУ 6/2020)
Методика проверки на обесценение основных средств и капитальных вложений (п. 38 ФСБУ 6/2020 и п. 17 ФСБУ 26/2020) и порядок признания обесценения в бухгалтерском учете	Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов" Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".
Дата начала и окончания начисления амортизации (п. 33 ФСБУ 6/2020)	Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно
Методика проверки на обесценение основных средств и капитальных вложений (п. 38 ФСБУ 6/2020 и п. 17 ФСБУ 26/2020) и порядок признания обесценения в бухгалтерском учете	Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.1.3. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы. В состав запасов включаются:

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

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

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

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

д) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд (п. 3 ФСБУ 5/2019)	Не применяется
Приобретение запасов по договорам, предусматривающим рассрочку (отсрочку) платежа	При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).
К прямым затратам, относящимся к производству конкретного вида продукции (работ, услуг) относятся	Материальные затраты, затраты на оплату труда работников цеха начисление на социальные нужды с зарплаты производственного персонала амортизация оборудования
К косвенным затратам, распределяемым между видами продукции (работ, услуг) относятся	Прочие производственные затраты отражаются на на счете 25 «огбщепроизводственные расходы»
Косвенные затраты распределяются пропорционально	объему выпуска
Способы оценки запасов: Незавершенное производство оценивается	в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат;
Готовая продукция оценивается	в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат;
Товары оцениваются	По фактической себестоимости
При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается одним из следующих способов:	б) по средней себестоимости; Средняя себестоимость рассчитываться по мере поступления каждой новой партии запасов.
Оценка запасов на отчетную дату	Оценка запасов проводится на последнее число отчетного года.

2.1.4. Финансовые вложения

Расчет оценки по дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и предоставленным займам (п.42 ПБУ 19/02)	По долговым ценным бумагам и предоставленным займам организация не производит расчет их оценки по дисконтированной стоимости в соответствии с п.23 ПБУ 19/02.
Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п.42 ПБУ 19/02)	
Виды финансовых вложений по группам, в том числе: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (п.19 ПБУ 19/02)	Исходя из последней оценки По превоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

2.1.5 Оценочные резервы

Оценочные резервы под обесценение запасов, финансовых вложений и сомнительных долгов создаются при наличии оснований, свидетельствующих о признаках обесценения. Основанием для начисления резерва под обесценение запасов является информация о превышении чистой возможной цены реализации над фактической себестоимостью.

Основание для создания резерва под обесценение финансовых вложений – акт оценки признаков обесценения финансовых вложений (ПБУ 19/02), запасов.

По дебиторской задолженности - основание для создания резерва под сомнительную задолженность - возникновение и наличие сомнительной задолженности по акту инвентаризации дебиторской задолженности и приказу директора.

Порядок определения оценочных значений по всем видам: 1раз в год на 31декабря., по дебиторской задолженности ежемесячно, по данным инвентаризации.

Отчисления в резерв сомнительных долгов осуществляются: по каждому выявленному случаю возникновения задолженности, отвечающей критериям «сомнительной» – при поступлении в бухгалтерию соответствующей информации, при признании комиссией целесообразным;

Оценочные резервы под обесценение запасов создаются при наличии оснований, свидетельствующих о признаках обесценения. Основанием для начисления резерва под обесценение запасов является информация о превышении фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности:

-моральное устаревание запасов;

-потеря ими своих первоначальных качеств;

-снижение их рыночной стоимости;

-сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Соответственно, если чистая стоимость продажи больше фактической себестоимости запасов, то резерв под обесценение не создается.

2.1.6 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы создаются в соответствии с ПБУ 8.

Оценочные обязательства по гарантийному ремонту не создаются.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$ОценОбяз = СрЗар_1 \times Дн_1 \times (1 + СтВз_1 / 100) + СрЗар_2 \times Дн_2 \times (1 + СтВз_2 / 100) + \ldots + СрЗар_i \times Дн_i \times (1 + СтВз_i / 100) + \ldots + СрЗар_n \times Дн_n \times (1 + СтВз_n / 100)$,

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на конец отчетного года;

$СрЗар_i$ - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на конец отчетного года в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

$Дн_i$ - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на конец отчетного года;

$СтВз_i$ - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, меньше определенного по указанной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, превышает определенное по указанной выше формуле, оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сторнировочной записью.

2.1.7 Признание доходов и расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99)	Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного месяца списываются в дебет счета 90 «Продажи» Расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и полностью в отчетном периоде списываются в дебет счета 90 «Продажи».
Порядок признания выручки организации (п.17 ПБУ 9/99)	Выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета определяется по факту перехода права собственности на проданную продукцию исходя из условий договора.
Способ определения готовности работ, услуг, продукции, выручка	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным

от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности. (п.17 ПБУ 9/99)	циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

2.1.8 Учет арендных операций

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 №208н.

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов; п. 11 б) ФСБУ 25.

По договорам, по которым организация воспользовалась правом не признавать предмет аренды в качестве ППА и не признавать обязательство по аренде арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно.

При получении в пользование предмета аренды в бухгалтерском учете отражается право пользование активом и соответствующее арендное обязательство. Арендное обязательство оценивается по приведеннной стоимости будущих арендных платежей с применением ставки дисконтирования, сопоставимой с той по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства. Ставка дисконтирования определяется на дату начала договора и остается неизменной в течение срока аренды, кроме случае, в когда произошли изменения по договору в части срока аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Срок полезного использования ППА определяется исходя из ожидаемого срока использования предмета аренды, если предмет аренды переходит в собственность арендатора.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

По договорам аренды, в которых Организация выступает в качестве арендодателя, в части операционной аренды - доходы от аренды признаются равномерно и классифицируются прочими доходами (п. 42 ФСБУ 25/2018, п. п. 5, 7 ПБУ 9/99).

2.1.9. Формирование Отчета о движении денежных средств

Используемые подходы:	
• для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений	Эквиваленты денежных средств – это краткосрочные и высоколиквидные финансовые вложения, легко обратимые в заранее известную денежную сумму и мало подверженные риску потери стоимости (п.5 ПБУ 23/2011). Временным критерием эквивалента денежных средств считается трехдневный срок погашения. (МСФО (IAS) 7)
• для классификации денежных потоков, отличных от денежных	Денежные потоки от текущих операций – это денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку. Денежные

потоков по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности	потоки, связанные с выплатами по договорам аренды, по которым не признаются ППА и арендные обязательства отражаются в составе денежных потоков от текущих операций. Денежные потоки от инвестиционных операций – это денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации. Денежные потоки от финансовых операций – это денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой или долевой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации.Денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения арендных обязательств, отражаются в составе денежных потоков по финансовой деятельности.
• для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте	Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу ЦБ России этой иностранной валюты к рублю на дату осуществления или поступления платежа. (п. 18 ПБУ 23/2011)
• для свернутого представления денежных потоков	Денежные потоки отражаются свернуто в случаях: Взаимно обусловленные платежи Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещения из нее.
• для отражения денежных потоков от операций с ФИСС	Денежные потоки от операций с финансовыми инструментами срочных сделок отражаются в разделе «Денежные потоки от финансовых операций»
• для отражения денежных потоков от операций, связанных с договорами аренды	Денежные потоки, связанные с договорами аренды, в которых Организация выступает арендатором, и не признает предмет аренды в качестве права пользования активом, отражаются в разделе «Денежные потоки от текущих операций» Отчета о движении денежных средств.

2.1.10 Существенность показателей отчетности и ошибок

1) Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей бухгалтерского баланса считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от итоговой суммы бухгалтерского баланса. Показатели, составляющие менее 10%, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

В целях детализации денежных потоков в Отчете о движении денежных средств считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от итоговой суммы поступления или выплаты денежных средств по каждому разделу отчета. Показатели, составляющие менее 10% от общей суммы поступлений или выплат денежных средств по разделу отчета, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

2) Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения. (Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

2.2 Изменения в учетной политике

Начиная с бухгалтерской отчётности за 2025 год, вступило в действие ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность». Существенных изменений в учётную политику на 2025 год не вносилось. В бухгалтерской отчётности Организация раскрывает информацию, состав и содержание которой определены положениями пп. 8-50 ФСБУ 4/2023.

3. Информация об отдельных активах и обязательствах

3.1 Нематериальные активы

3 .1. 1 Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первона-чальная стоимость	накоплен-наяаморти-зация и убытки от обесцене-ния	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-наяаморти-зация и убытки от обесцене-ния	начислено амортиза-ции	Убыток от обесцене-ния	Первона-чальная стоимость	Накоплен-наяаморти-зация	первона-чальная стоимость	накоплен-наяаморти-зация и убытки от обесцене-ния
Нематериальные	5100	за 2025 г.	834	(834)								834	(834)
активы - всего	5110	за 2024 г.	834	(834)								834	(834)
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2025 г.	834	(834)			-		-	-	-	834	(834)
	5111	за 2024г.	834	(834)		-	-		-	-	-	834	(834)

.

Организацией проведена проверка элементов амортизации в конце отчетного года на соответствие условиям использования основных средств, по результатам проверки установлено, что не требуется изменений соответствующих элементов амортизации.

Организацией в конце отчетного года проведена проверка наличия внешних и внутренних факторов, которые могут указывать на возможное обесценение НМА и установила, что признаки обесценения не выявлены. НМА с неопределенных сроком полезного использования и не готовые к использованию незавершенные капитальные вложения отстствуют. В связи с этим тестирование НМА с целью определения суммы обесценение не требуется.

Выбытия нематериаоных активов не было.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года Общество не имело нематериальных активов с ограничением имущественных прав.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, нематериальных активов по состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. отсутствуют.

3.1.2 Капитальные вложения в НМА

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	265	-	-	-	265	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Исключительные права на программный продукт	За 2025 г.	-	-	265	-	-	-	265	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2 Основные средства

3.2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	822 385	(520 243)	13 026	(6 748)	5 397	(47 081)	-	-	-	-	-	828 663	(561 927)
	За 2024 г.	821 555	(476 718)	5 729	(4 899)	3 649	(47 174)	-	-	-	-	-	822 385	(520 243)
в том числе: Машины и оборудование	За 2025 г.	738 928	(465 465)	9 825	(6 748)	5 397	(41 585)	-	-	-	-	-	742 005	(501 653)
	За 2024 г.	742 210	(426 741)	1 617	(4 899)	3 649	(42 373)	-	-	-	-	-	738 928	(465 465)
Офисное оборудование	За 2025 г.	4 514	(3 438)	1 394	-	-	(351)	-	-	-	-	-	5 908	(3 789)
	За 2024 г.	4 514	(3 165)	-	-	-	(274)	-	-	-	-	-	4 514	(3 438)
Сооружения	За 2025 г.	44 432	(29 684)	-	-	-	(2 459)	-	-	-	-	-	44 432	(32 143)
	За 2024 г.	43 301	(27 237)	1 131	-	-	(2 447)	-	-	-	-	-	44 432	(29 684)
Прочие основные фонды	За 2025 г.	34 511	(21 656)	1 807	-	-	(2 686)	-	-	-	-	-	36 318	(24 342)
	За 2024 г.	31 530	(19 575)	2 981	-	-	(2 081)	-	-	-	-	-	34 511	(21 656)

Организацией в конце отчетного года проведена проверка наличия внешних и внутренних факторов, которые могут указывать на возможное обесценение основных средств и установила, что признаки обесценения не выявлены, поэтому тестирование основных средств и капитальных вложений с целью определения суммы обесценение не требуется.

Обществом по состоянию на 31.12.2025 года была проведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств. Элементы амортизации основных средств не изменены.

По результатам выбытия основных средств за 2025 г. получен убыток 1350 тыс. руб., за 2024год прибыль 1347 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2025 года Общество не имело основных средств с ограничением права собственности, а также переданных в залог.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием основных средств по состоянию на 31.12.2025 года отсутствуют.

3.2.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Амортизируемые основные средства – всего в том числе:	266 736	302 142	344 837
Машины и оборудование (кроме офисного)	240 352	273 463	315 469
Офисное оборудование	2119	1076	1349
Соружени	12289	14748	16064
Прочие основные фонды	11 976	12 855	11955
Неамортизируемые основные средства –всего	-	-	-

3.2.3 Капитальные вложения в основные средства и инвестиционную недвижимость

Капитальные вложения в основные средства на 31.12.2025 г. составляют 22 590 тыс. руб. и отражены по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость на 31.12 2025 г. отсутствуют.

Организацией в конце отчетного года проведена проверка наличия внешних и внутренних факторов, которые могут указывать на возможное обесценение капитальных вложений и установила, что признаки обесценения не выявлены, поэтому тестирование капитальных вложений с целью определения суммы обесценение не требуется.

3.3 Прочие внеоборотные активы

,

Наименование показателя	Код строки ББ	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Капитальные вложения в оснвные средства	1190	22 590	-	1472

3.3.1 Капитальные вложения в ОС

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	22 590	-	-	-	22 590	-
	За 2024 г.	1 472	-	-	-	-	1 472	-	-
в том числе: Машины и оборудование	За 2025 г.	-	-	22 590	-	-	-	22 590	-
	За 2024 г.	1 472	-	-	-	-	1 472	-	-

3.5 Запасы

3.5.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		убытков от снижения стоимости	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	695 520	-	4675 181	(4767058)	-	-	-	-	601 329	-
	За 2024 г.	686 621	(25 302)	3 978 708	(3 972 123)	-	-	-	-	695 520	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	625 667	-	1 118 569	(1 218 280)	-	-	-	-	525 956	-
	За 2024 г.	630 751	(25 302)	1 0036 890	(1 041 974)	-	25 302	-	-	625 667	-
Товары для перепродажи	За 2025 г.	2 313	-	-	(2 313)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 313	-	-	-	-	-	2 313	-
незавершенное произвродство	За 2025 г.	1 019	-	2 189 468	(2 189 516)	-	-	-	-	971	-
	За 2024 г.	1 090	-	1 804 446	(1 804 517)	-	-	-	-	1 019	-
готовая продукция	За 2025 г.	66 520	-	1 367 144	(1 359 262)	-	-	-	-	74 402	-
	За 2024 г.	54 780	-	1 137 372	(1 125632)	-	-	-	-	66 520	-

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге, по состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по

состоянию: на 31.12.2025 - 35 584 тыс. руб, на 31.12.2024 г. - 24 435 тыс. руб, на 31.12.2023 г. - 54 988тыс.руб.

На 31.12.2025г. фактов превышения балансовой стоимости запасов над их чистой стоимостью продажи не установлено, условия формирования резерва под обесценение запасов отсутствуют.

3.5 Долгосрочные активы к продаже

Наименование показателя	Код строки ББ	на 31.12. 2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Основные соедства классифицированные как ДАП	1215	2 313	-	-
в том числе: Машины и оборудование	1215	2 313	-	-

3.6 Налог на добавленную стоимость по приобретенныс ценностям

Наименование показателя	Код строки ББ	на 31.12. 2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
НДС по приобретенным услугам	1220	-	-	166
Итого:	1220	-	-	166

3.7. Финансовые вложения

3.7.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первона-чальная стоимость	накоплен-наякоррек-тировка	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-наякоррек-тировка			первона-чальная стоимость	накоплен-наякоррек-тировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	за 2025 г.	128	-	-	-	-	-	-	128	-
	5311	за 2024 г.	-	-	128	-	-	-	-	128	-
в том числе: паи и акции		за 2025 г.	128	-	-	-	-	-	-	128	-
		за 2024 г.	-	-	128	-	-	-	-	128	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего		за 2025 г.	826 000	-	9 248 610	(9 074 610)	-	-	-	1 000 000	-
		за 2024 г.	250 000	-	6 582 130	(6 006 130)	-	-	-	826 000	-
в том числе: предоставленные займы		за 2025 г.	100 000	-	-	-	-	-	-	100 000	-
		за 2024 г.	100 000	-	-	-	-	-	-	100 000	-
Депозиты		за 2025 г.	726 000		9 248 610	(9074 610)				900 000	
		за 2024 г.	150 000	-	6 582 130	(6006 130)	-	-	-	726 000	-
Итого		за 2025 г.	826 128	-	9 248 610	(9 074 610)	-	-	-	1 000 128	-
		за 2024 г.	250 000	-	6 582 258	(6 006 130)	-	-	-	826 128	-

Обществом проведена оценка финансовых вложений на обесценение на 31.12.2025 г. По результатам такой проверки формирование резерва на обесценение не требуется.

3.8 Дебиторская задолженность

3.8.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	241 930	(2 706)	3 661 814	-	(3 567 486)	2 281	-	-	336 258	(425)
	За 2024 г.	227 090	(2 706)	2 752 141	-	(2 752 141)	-	-	-	241 930	(2 706)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	184 373	-	2 614 473	-	(2 576 858	-	-	-	221 988	-
	За 2024 г.	137 549	-	2 109 901	-	(2 063 077)	-	-	-	184 373	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	21 435	(2 706)	552 970	-	(530 761)	(2 281)	-	-	43 644	(425)
	За 2024 г.	61 600	(2 706)	454 286	-	(494 451)	-	-	-	21 435	(2 706)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	36 112	-	494 371	-	(459 867)	-	-	-	70 626	-
	За 2024 г.	27 941	-	202 794	-	(194 613)	-	-	-	36 122	-
Итого	За 2025 г.	241 930	(2 706)	3 661 814	-	(3 567 486)	2 281	-	X	336 258	(425)
	За 2024 г.	227 090	(2 706)	2 752 141	-	(2 752 141)	-	-	X	241 930	(2 706)

Организацией создан резерв по сомнительным долгам.

Наименование показателя	Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2023год	Создан резерв по сомнительным долгам в 2024 году	Списан безнадежный долг за счет резерва по сомнительным долгам	Восстановлен резерв в 2024 году	Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2024 год	Создан резерв по сомнительным долгам в 2025 году	Списан безнадежный долг за счет резерва по сомнительным долгам	Восстановлен резерв в 2025 году	Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2025год
Резерв по дебиторской задолженности									
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	2 706	-	-	2 706	-	-	(2 281)	425

3. 9. Денежные средства

3.9.1. Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Денежные средства и денежные эквиваленты	**на 31.12. 2025 г.**	**на 31.12.2024 г.**	**на 31.12.2023 г.**
Средства на расчетных счетах в рублях	388 909	36 222	277 641
Средства на счетах в иностранной валюте	643	243	57
ИТОГО	389 552	36 465	277 698

В соответствии с требованиями ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», производился пересчет денежных знаков в рубли на конец каждого месяца по установленному ЦБ РФ курсу.

Виды валюты	**на 31.12. 2025 г.**	**на 31.12.2024 г.**	**на 31.12.2023 г.**
Доллар (USD)	78,2267 руб/доллар	101,6797 руб/доллар	89,6883 руб/доллар
евро (EUR):	92,0938 руб/евро	106,1028 руб/евро	99,1919 руб/евро

3.10 Прочие оборотные активы

Наименование показателя	Код строки ББ	**на 31.12. 2025 г.**	**на 31.12.2024 г.**	**на 31.12.2023 г.**
Расходы по страхованию	1260	333	223	194

3.11. Обязательства

3.11.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	50 692	2 441 829	-	(2 402 865)	-	-	88 119
	За 2024 г.	43 200	2 037 300	-	(2 029 808)	-	-	50 692
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	22 737	1 513 172	-	(1 509 650)	-	-	26 259
	За 2024 г.	22 732	1 324 803	-	(1 324 798)	-	-	22 737
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	26 098	696 813	-	(662 359)	-	-	60 552
	За 2024 г.	18 380	349 713	-	(341 995)	-	-	26 098
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	2 942	1 565	-	-	-	-	4 507
	За 2024 г.	3 835	-	-	(893)	-	-	2 942
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 857	231 844	-	(230 856)	-	-	1 308
	За 2024 г.	2 088	362 784	-	(363 015)	-	-	1 857
Итого	За 2025 г.	50 692	2 441 829	-	(2 402 865)	-	X	88 119
	За 2024 г.	43 200	2 037 300	-	(2 029 808)	-	X	50 692

Просроченной кредиторской задолженности нет.

3.11.2 Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 014	3346	(3 014)	-	3 346
	За 2024 г.	2 090	1 734	(2 090)	-	1734
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	3 014	3346	(3 014)	-	3 346

3.12 Информация о собственном капитале

3.12.1 Собственный капитал организации (уставный, резервный, добавочный)

Уставный капитал составляет 426 127 тыс. руб., оплачен полностью.

Резервный капитал отсутствует.

Добавочный капитал сформирован от дорполнительного вклада учредителей, и составляет:
на 31.12.2025 г. 339 550 тыс. руб. на 31.12.2024 г. 339 550 тыс. руб. на 31.12.2023 г. 339 550 тыс. руб.

3.12.2 Информация о нераспределенной прибыли и дивидендах

Нераспределеная прибыль на 31.12.2025 года составил 1 712 290 тыс. руб.
Чистая прибыль за 2025 г. составила 611 244 руб.

Нераспределеная прибыль на 31.12.2024 года составил 1 221 045 тыс. руб.
Чистая прибыль за 2024 г. составила 449 897 руб.

Нераспределеная прибыль на 31.12.2023 года составил 891 148 тыс. руб.

Согласно Решению общего собрания участников Общества за 2025 г. приняты решения о распределении и выплате дивидендов в сумме 120 000 тыс. руб. Задолженность по выплатен дивидендов на 31.12.2025 г. 1 100 тыс руб.

Согласно Решению общего собрания участников Общества за 2024 г. приняты решения о распределении и выплате дивидендов в сумме 120 000 тыс. руб. Задолженность по выплатен дивидендов на 31.12.2024 г. 212 тыс. руб.

3.12.3 Чистые активы

Показатель	**на 31.12. 2025 г.**	**на 31.12.2024 г.**	**на 31.12.2023 г.**
Чистые активы, тыс. руб.	2 477 967	1 986 722	1 656 825

4. Информация о доходах и расходах (пояснения к ОФР)

4.1 Расшифровка выручки от по видам деятельности и соответствующих расходов- строка 2110, 2120 ОФР

Выручка от реализации	Сумма выручки		Сумма расходов	
	2025	2024	2025	2024
Выручка от реализации продукции собственного производства	2 162 169	1 728 014	1 351 725	1 123 271
ИТОГО	2 162 169	1 728 014	1 351 725	1 123 271

4.2 Расходы по обычным видам деятельности – строки 2120, 2210, 2220 ОФР

Наименование показателя	За 20 25 г.[1)]	За 20 24 г.[2)]
Материальные затраты	1 238 380	1 024 154
Расходы на оплату труда	101 554	87 381
Отчисления на социальные нужды	30 351	25 976
Амортизация	47 081	47 174
Прочие затраты	106 700	102 289
Итого по элементам	1 524 066	1 286 974
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-7 930	-11 670
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 516 136	1 275 304

4.3 Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	**2025**	**2024**
Проценты к получению - всего, (строка 2320), в том числе:	**199 435**	**118 072**
Проценты по депозитным счетам	182 772	110 572
Проценты по займам выданным	16 663	7 500
Прочие доходы- всего, (срока 2340), в том числе:	**32 563**	**64 358**
Курсовые разницы	12 021	7 315
Реализация прочего имущества	18 555	31 850
Поступления по претензиям	1 345	18 289

Резерв под обесценение	-	4 043
прочие	642	2 861
Прочие расходы -всего (строка 2350), в том числе:	**(58 623)**	**(65 329)**
Расходы от реализации прочего имущества	(17 777)	(30 572)
Курсовые разницы	(21 038)	(15 578)
Компенсации по социальным проектам	(8 564)	(6 010)
Потери от порчи	(6 132)	(6 330)
Услуги банка	(1 673)	(1 162)
прочие	(3 439)	(5 677)

Прочих доходов и расходов, не зачисленных на счета прибылей и убытков нет.

5. Налог на прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства

5.1 Отложенные налоги

Информация об остатках и движении налогов за 2025-2024 гг представлена в таблицах:

Влияние временных разниц на активы и обязательства по отложенному налог на прибыль за 2025 год

1. п. 25 (а) ПБУ 18/02				
Показатель	Сальдо на 31.12.24	Возникло	Погашено	Сальдо на 31.12.2025
Отложенные налоговые активы (счет 09)	**4 030**	**843**	**(1323)**	**3 550**
в том числе:				
-по основным средствам	1 646			1646
- по ДЗ (если есть резервы по счету 63)	648		(569)	79
- по резервам на оплату отпусков (если в н/у не учитывают)	635	836	(754)	717
- по готовой продукции	1 101			1 101
- по курсовым разницам		7		7
Отложенные налоговые обязательства (счет 77)	**(63 304)**	**(872)**	**10 979**	**(53 198)**
- по основным средствам	(59 213)	(872)	10 528	(49 556)
-курсовые разницы	(37)		37	
- по незавершенному производству	(10)		4	(6)

- по готовой продукции	(4 044)		410	(3 635)
Чистые активы (или обязательства) по отложенному налогу	**(59 274)**	**(29)**	**(9 656)**	**(49 648)**

Влияние временных разниц на активы и обязательства по отложенному налог на прибыль за 2024 год

Показатель	Сальдо на 31.12.23	Возникло	Погашено	Сальдо на 31.12.2024
Отложенные налоговые активы (счет 09)	**7667**	**1844**	**(5481)**	**4030**
в том числе:				
-по основным средствам	1567	79		1646
- по ДЗ (если есть резервы по счету 63)	543	27		570
- по резервам на оплату отпусков (если в н/у не учитывают)	419	634	(418)	635
- по готовой продукции		1101		1101
-по резерву на обесценение ТМЦ	5061		5061	5061
- по курсовым разницам	77	3	2	78
Отложенные налоговые обязательства (счет 77)	**(65622)**	**(8168)**	**10486**	**(63304)**
- по основным средствам	(63543)	(2820)	7150	(59213)
- по незавершенному производству	(46)	(2)	(11)	(37)
- по готовой продукции	(5)	(237)	232	(10)
-недостачи	(2 028)	(5108)	3093	(4044)
Чистые активы (или обязательства) по отложенному налогу	**(57 955)**	**(6324)**	**5005**	**(59 274)**

2. п. 25 (б) ПБУ 18/02		
Показатель	**2025**	**2024**
Прибыль (убыток) до налогообложения	819 408	569 811
Ставка налога	25%	20%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(204 852)	(113 962)
Постоянный налоговый расход (доход) всего,	3 312	5 952
Текущий налог на прибыль	(208 164)	(119 914)

Данные по ОНА и ОНО отражены в бухгалтерском балансе свернуто.

6. Арендные операции

По договорам аренды, действующим в обществе в 2025 г., в которых ООО «Девелей» выступило арендатором, Организация не применяет ФСБУ 25/2018, в связи с тем, что:

- срок договоров аренды менее 12 месяцев;
- стоимость объекта аренды не превышает 300 тыс. руб.
- сдача в субаренду не предусмотрена;
- переход права собственности на предмет аренды не предусмотрен.

Арендные платежи признавались в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. Общая сумма расхода по арендным платежам составила в 2024 году – 72052 тыс. руб., в 2025 году – 8282тыс. руб.

В течение 2025 г. и по состоянию на 31 декабря 2025 г. договора, в которых ООО «Девелей» выступает арендодателем, отсутствуют.

7.Информация о связанных сторонах

7.1. Перечень связанных сторон и характер взаимоотношений между ними

Раздел 1. Перечень юридических лиц					
№ № п/п	Наименование	организационно-правовая форма	Место нахождения	Характер взаимоотношений	Основание
1	2	3	4	6	7
1	ДевелейЗенф&ФайнкостГмбх.		Германия	Регистрационный номерHRB 123066	Контроль
	КФС КулинариФудСенсейшнс		Германия	Регистрационный номерHRB 181779	Лицо относится к группе лиц, который относится наша организация
2	ООО «КСМ»	Общество с ограниченной ответственностью	Россия	-	Лицо относится к группе лиц, который относится наша организация
3	ООО «Девелей РУС»	Общество с ограниченной ответственностью	Россия	-	Лицо относится к группе лиц, который относится наша организация

Раздел 2. Перечень физических лиц				
№ № п/п	фамилия, имя, отчество	Характер взаимоотношений	Основание	Является ли бенефициарным владельцем

1	Штефан Дурах	Значительное влияние	Лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющие уставный капитал вклады, доли ДевелейЗенф&ФайнкостГмбх	да
2	Михаэль Дурах	Значительное влияние	Лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющие уставный капитал вклады, доли ДевелейЗенф&ФайнкостГмбх	да
3	Садыков Минрафик Минхалимович	Единоличный исполнительный орган		нет

7.2. Виды операций между группами связанных сторон

(тыс. руб.)

Показатель	2025 г.	**2024 г.**	**Вид операций и условия расчетов**
Выручка от операций со связанными сторонами (за вычетом НДС)			
ООО «КСМ»	416 ,5	460,6	Реализация ТМЦ
Итого:	**416, 5**	**460,6**	
ООО «Девелей Зенф Файнкост»	16 663	7 500	Проценты по займу
Итого	**16 663**	**7 500**	
Приобретение товаров, работ услуг у связанных сторон			
ООО «Девелей Зенф Файнкост»	40 202	44 706	Поставка матералов
ООО КСМ	96 163	100 785	Аренда и услуги
ООО «Девелей Рус»	4 020	4 020	аренда
итого	**140 385**	**149 511**	
Выплата дивидендов			
ООО «Девелей Зенф Файнкост»	118 800	118 800	Выплата дивидендов
КФС Кулинари ФУД Сенсейшнс	1 200	1 200	Выплата дивидендов
итого	**120 000**	**120 000**	

Стоимостные показатели по незавершенным операциям:

(тыс. руб.)

Задолженность по операциям со связанными сторонами	**на 31.12.2025**	**на 31.12.2024**	**на 31.12.2023**
Дебиторская задолженность			
ООО «Девелей Зенф Файнкост»	138 990	122 237	114 827
Кредиторская задолженность			
ООО «Девелей Зенф Файнкост»	5 907	14 469	4 816
ООО КСМ	1 971	1 399	1 773

ООО Девелей Рус	402	402	402
КФС Кулинари ФУД Сенсейшнс	1 088	200	0

Денежные потоки (поступления) в Общество от связанных сторон приведены в таблице:

(тыс. руб.)

Виды операций	Код строки ОДДС	2025 г.	2024 г.
ООО «КСМ»			
Поступления от продажи продукции	4111	417	461

Денежные потоки (платежи) из Общества связанным сторонам приведены в таблице:

(тыс. руб.)

Виды операций	Код строки ОДДС	2025 г.	2024 г.
Платежи поставщикам	**4121**	**(142 515)**	**(121 151)**
в том числе ООО КСМ	4121	(95591)	(84 299)
ООО «ДЕВЕЛЕЙ Зенф Фанкост»	4121	(42 904)	(32 832)
ООО Девелей Рус	4121	(4020)	(4020)
Выплата дивидендов всего	**4322**	**(119 112)**	**(119 787)**
в том числе ООО «Девелей Зенф Файнкост»	4322	(118 800)	(118 800)
КФС Кулинари ФУД Сенсейшнс	4322	(312)	(987)

7.3 Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

Вид вознаграждения	2025 Сумма в руб	2024 Сумма в руб
Краткосрочные (уплаченные в течение отчетного периода и подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты) - всего, в т.ч.:	6 680	6 141
Оплата труда	4 398	3 684
Ежегодный отпуск	601	828
Прочие платежи (премия по итогам года)	448	536
Страховые взносы на произведенные выплаты	1 233	1 094
Долгосрочные (подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты)		
Итого	6 680	6 141

Под основным управленческим персоналом организации понимается директор

8. События после отчетной даты, условные обязательства и условные активы

8.1. События после отчетной даты

События после отчетной даты, требующие раскрытия в бухгалтерской отчетности, отсутствует.

8.2. Условные обязательства и условные активы

Существенная информация об условных обязательствах и условных активах, требующая раскрытия в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями нормативных актов, отсутствует.

9. Иные сведения

9. 1 Информация о курсовых разницах

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31.12.2025г. составляет 92,0938 руб/евро, 78,2267 руб/доллар.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31.12.2024г. составляет 106,1028 руб/евро, 101,6797 руб/доллар

Вид курсовой разницы	Сумма, тыс. руб
Положительная –всего, в т.ч.	1 350
курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях	1 350
Отрицательная -всего, в т.ч.	17 691
курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях	17 691

9.2 Оценка непрерывности деятельности организации

Общество намерено продолить свою деятельность в течение не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, и отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Чисттые активы Общества выше уставного капитала (426 127 тыс. руб.) и составляют:

на 31.12.2025 г. 2 477 967 тыс. руб. на 31.12.2024 г. 1 986 722 тыс. руб. на 31.12.2023 г. 1 656 825 тыс. руб.

Сложившаяся политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности общества в течение 12 месяцев после отчётной даты. Предпринимаемые руководством обществом меры обеспечивает бесперебойно функционирование организации и исполнения обязательств перед контрагентами.

9.3 Аудит бухгалтерской отчетности

Аудит бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г. проводился ООО «Бизнесаудит».

Директор _____Садыков Минрафик Минхалимович
23 Марта 2026 г.