

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «Чоколетт Рус»
ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Предмет деятельности Общества – «Производство шоколада и сахаристых кондитерских изделий» (ОКВЭД 10.82.2)

Общество выступает Давальцем по договорам толлинга с ООО «КФ «АЛКИОН» ИНН 7103044387 и ООО КОНДИТЕРСКАЯ ФАБРИКА "ВЕРНОСТЬ КАЧЕСТВУ" ИНН 6226005883

Также Общество осуществляет оптовую торговлю сахаристыми кондитерскими изделиями, включая шоколад (ОКВЭД 46.36.2).

Учредителями Общества являются:

Бахтерова Юлия Анатольевна (Россия) – 100 % Уставного капитала

Среднесписочная численность работающих в Обществе за отчетный период составила 6 чел.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Отступлений от российских правил учета в случаях, когда они не позволяли обеспечить достоверное и полное представление финансового положения и результаты деятельности Общества, не было.

Существенных корректировок при пересчете данных отчетности за предыдущий отчетный год не производилось.

По состоянию на дату составления отчетности не имеется информации в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (НМА) осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказ Минфина России от 30.05.2022 № 86н

2.1.1. Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе НМА

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций

2.1.2. Оценка при принятии НМА к бухгалтерскому учету

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

2.1.3. Порядок учета платежей за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности

Учет платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной собственности или средств индивидуализации, установленных договором, осуществляется в следующем порядке: платежи, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора

2.1.4. Сроки полезного использования и способ начисления амортизации

Сроки полезного использования НМА составляют 10 лет с момента начала использования. Амортизационные отчисления по объектам нематериальных активов определяются линейным способом.

2.2. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии ФСБУ 5/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ Минфина России от 15.11.2019 №180н

2.2.1. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 100.000 рублей.

2.2.2. Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается: отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

2.2.3. Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.2.4. Способы оценки объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами

Первоначальной стоимостью ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих

передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

2.2.5. Переоценка ОС

Переоценка объектов ОС не осуществляется.

2.2.6. Способ начисления амортизации

Общество использует линейный способ начисления амортизации объектов ОС .

2.2.7. Определение повышающего коэффициента

Повышающие коэффициенты не применяются.

2.2.8. Сроки полезного использования

Сроки полезного использования объектов ОС определяются организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

2.2.9. Способ учета затрат на ремонт ОС

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

2.3. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н

2.3.1. Способы оценки МПЗ по их группам (видам):

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

2.3.2. Единица бухгалтерского учета МПЗ

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер;

2.3.3. Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится способом по средней себестоимости;

2.3.4. Способ признания коммерческих расходов

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.3.5. Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.3.6. Способ учета затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимых до момента их передачи в продажу

Затраты по заготовке и доставке товаров до склада, по оформлению таможенных деклараций, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.

2.4. Расходы будущих периодов

2.4.1. Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, не соответствующие условиям признания определенного актива, признаются расходами будущих периодов и списываются путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в порядке, установленном организацией, в течение периода, к которому они относятся.

2.5. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

2.6. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

2.7. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

2.8. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

2.9. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

2.10. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2025 ГОДУ

Существенных изменений в учетной политике в 2025 году не производилось.

4. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

4.1. Корректировки в учете

В 2025 году существенные корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам, не производились.

4.2 Корректировки в отчетности

В 2025 году отчетность за прошлые периоды не корректировалась.

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

5.1. Дебиторская и кредиторская задолженность

На 31 декабря 2025 года резервы по сомнительным долгам Обществом не создавались в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

Основными дебиторами по состоянию на 31.12.2025 являются:

ООО "АЛЬЯНСГРУПП" - 109 527,6 тыс руб

ООО «ТК Инагро» 174 806,1 тыс руб (по состоянию на 31.12.2024 – 76 886, тыс. руб)

Основным кредитором по состоянию на 31.12.2020 является CHOCOLETTE CONFECTIONARY SIA 38 442,2 тыс. руб.

5.2. Кредиты и займы

5.2.1. Информация о кредитах и процентах по кредитам и займам

По состоянию на 31.12.2025 у общества есть беспроцентный заем от единственного учредителя Бахтеровой Юлии Анатольевны в размере 178 000,0 тыс.руб.

5.3 Нематериальные активы

Информация по нематериальным активам представлена в Пояснении №3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.4. Выручка и прочие доходы

Вид выручки	Сумма. тыс. руб.	Доля в общей сумме доходов (%)
От реализации покупных товаров 2025 год	10 056,3	3,7%
От реализации товаров, произведенных по договорам толлинга 2025 год	259 110,8	96,3%

Основным покупателем Общества является ООО "ТК ИНАГРО"

Выручки, полученной неденежными средствами, в отчетном периоде не было.

5.5. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности представлена в Пояснении №10 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В пояснительной записке не раскрываются данные о совокупных затратах на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов, в связи с тем, что данные затраты включены в стоимость арендных платежей.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не было.

5.6 Информация по взаимосвязанным сторонам

Общество контролируется:

Бахтеровой Юлией Анатольевной (Россия) – 100 % Уставного капитала

Перечень связанных сторон в 2025 году

1	Бахтерова Юлия Анатольевна Гражданка Российской Федерации	Учредитель	С 04.06.2020 по настоящее время
2	ООО "Эс Би Си Медиа"	Учредитель	С 26.04.2025 по 29.10.2025

Операции со связанными сторонами

С 04.06.2020 Бахтерова Юлия Анатольевна вступила в должность генерального директора Общества.

Также у общества имеется заем от Бахтеровой Юлии Анатольевны

5.7. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Общество не имеет существенных событий после отчетной даты необходимых для раскрытия.

5.8. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

Оценочные обязательства в 2025 году не создавались

В отчетном периоде у Общества отсутствовали условные обязательства и активы, обеспечения.

5.9. Вознаграждение управленческому персоналу

Вознаграждение управленческому персоналу Общества за отчетный период составило– 16 897,3 тыс. рублей. Указанная сумма квалифицируется в качестве краткосрочных вознаграждений.

5.10. Арендованные основные средства

В 2025 году общество не арендовало основные средства.

«31» марта 2026 года

Генеральный директор _____ Ю.А. Бахтерова

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	56	(1)	4	-	-	(2)	-	-	-	-	-	60	(3)
	3а 2024 г.	44	-	12	-	-	(1)	-	-	-	-	-	56	(1)
в том числе: Лицензии и разрешения	3а 2025 г.	12	(1)	4	-	-	(2)	-	-	-	-	-	16	(3)
	3а 2024 г.	-	-	12	-	-	(1)	-	-	-	-	-	12	(1)
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	3а 2025 г.	44	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	44	-
	3а 2024 г.	44	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	44	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	8	11	-
в том числе:			
Лицензии и разрешения	8	11	-
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	48	44	44
в том числе:			
Лицензии и разрешения	4	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	44	44	44
из них созданные организацией	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	4	-	4	-	-	(4)	4	-
	3а 2024 г.	-	-	15	-	-	(12)	4	-
в том числе:									
	Лицензии и разрешения								
	3а 2025 г.	4	-	4	-	-	(4)	4	-
	3а 2024 г.	-	-	15	-	-	(12)	4	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

в том числе: Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	207 420	298 928
Затраты на оплату труда	25 623	10 885
Отчисления на социальные нужды	7 112	2 829
Амортизация	2	1
Прочие затраты	50 769	13 880
Итого по элементам	290 927	326 523
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(7 185)	(19)
Итого расходы по обычным видам деятельности	283 742	326 504