Общество с ограниченной ответственностью
«КАРНЕЛУТТИ РУССИЯ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

г. Москва

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «КАРНЕЛУТТИ РУССИЯ» (далее «Общество») за 2025 г., подготовленной в соответствии с Российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

- Общество зарегистрировано: 10 марта 2011 года МИ ФНС РФ 46 по г. Москве
- Юридический адрес/местонахождение общества: 101000, Москва г, Чистопрудный б-р, дом № 17, строение 1, этаж 8, помещение XVIII, кабинет 22.
- ИНН: 7701909781
- КПП: 770101001
- ОГРН: 1117746172301
- Совместная деятельность: не осуществлялась
- Общество имеет следующие расчетные (текущие) счета:

№ пп	Номер счета	Валюта счета	Вид счета	БИК банка, Наименование банка
1	40702810622000028651	Рубли	Расчетный	044525976 АКБ "АБСОЛЮТ БАНК" (ПАО)
2	40702978222000028663	Евро	Расчетный	044525976 АКБ "АБСОЛЮТ БАНК" (ПАО)
3	40702978522000028664	Евро	Транзитный	044525976 АКБ "АБСОЛЮТ БАНК" (ПАО)
4	40702840022000028661	Доллар США	Расчетный	044525976 АКБ "АБСОЛЮТ БАНК" (ПАО)
5	40702840322000028662	Доллар США	Транзитный	044525976 АКБ "АБСОЛЮТ БАНК" (ПАО)
6	40702810024000006352	Рубли	Расчетный (карточный)	044525976 АКБ "АБСОЛЮТ БАНК" (ПАО)
7	40702810901300029487	Рубли	Расчетный	044525593 АО "АЛЬФА-БАНК"
8	40702810300000245111	Рубли	Расчетный	044525700 АО "Райффайзенбанк"
9	40702840100000036655	Доллар США	Расчетный	044525700 АО "Райффайзенбанк"
10	40702840400000036656	Доллар США	Транзитный	044525700 АО "Райффайзенбанк"
11	40702978500000037236	Евро	Расчетный	044525700 АО "Райффайзенбанк"
12	40702978800000037237	Евро	Транзитный	044525700 АО "Райффайзенбанк"
13	40702810210090005598	Рубли	Расчетный	044525922 АО "Банк Интеза"
14	40702978210090004279	Евро	Расчетный	044525922 АО "Банк Интеза"
15	40702978810190004281	Евро	Транзитный	044525922 АО "Банк Интеза"
16	40702840710090003646	Доллар США	Расчетный	044525922 АО "Банк Интеза"
17	40702840910190003650	Доллар США	Транзитный	044525922 АО "Банк Интеза"
18	40702810200710008218	Рубли	Расчетный	044525311 АО "ОТП БАНК"
19	40702978100710008218	Евро	Расчетный	044525311 АО "ОТП БАНК"
20	40702978700712008218	Евро	Транзитный	044525311 АО "ОТП БАНК"

- Среднесписочная численность сотрудников Общества составила

На 31.12.2025	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
32	30	27

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является деятельность в области права и бухгалтерского обслуживания.

1.3. Филиалы и представительства Общества

У Общества нет обособленных подразделений.

1.4. Сведения об учредителях (участниках) юридического лица

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000,00 руб.

Последняя редакция устава Общества утверждена Протоколом собрания учредителей № 7 от 25.02.2015.

Учредителями (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2025 являются:

Участник	Номинальная стоимость доли	Размер доли
Д'АЛБОРА МАУРИЦИО	1 500 руб.	15%
ТРАНИ ВИНЧЕНЦО	7 000 руб.	70%
ФЕРРЕРО ПЬЕТРО СТЕФАНО	1 500 руб.	15%

Операции, связанные с изменением состава участников, размера уставного капитала в 2025 году не производились.

По состоянию на 31.12.2025 Уставный капитал Общества оплачен участниками в полном объеме. Задолженность по оплате Уставного капитала отсутствует.

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников и Генеральный директор. Общее собрание участников проводится не реже чем один раз в год, не ранее чем через два месяца и не позднее чем через четыре месяца после окончания финансового года.

В соответствии с Уставом единоличный исполнительный орган Общества - генеральный директор. Генеральный директор избран на 5 лет в соответствии с Протоколом собрания учредителей № 5 от 30.09.2013 г., продлены полномочия до 26.09.2028г. в соответствии с Протоколом собрания учредителей № 1-09/23 от 01.09.2023 г. Функции генерального директора возложены в проверяемом периоде на Ферреро Пьетро Стефано. Трудовой договор от 01.11.2013 с генеральным директором заключен.

1.6. Информация о внутреннем контроле и контрольных органах

К процедурам контроля, принятым в Обществе, относятся:

- подотчетность одних работников другим;
- внутренние проверки и сверки данных по вопросам финансово-хозяйственной деятельности;
- сравнение результатов подсчета денежных средств, товарно-материальных запасов и основных средств с бухгалтерскими записями (инвентаризация);
- ежеквартальные сверки с покупателями и поставщиками;
- сравнение и анализ финансовых результатов с плановыми показателями.

Финансовые, расчетные операции осуществляются специалистами бухгалтерской службы.

Штатным расписанием Общества не предусмотрены должности, с которыми по законодательству РФ предусмотрено заключение договоров о материальной ответственности.

1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имеет дочерних и зависимых общества.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с правилами российскими бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России, в частности:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Изменения, оказывающие влияние на оценку статей бухгалтерской отчетности в проверяемом и предшествующем периоде, не вносились.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет Общества ведется специализированной организацией с применением автоматизированной формы счетоводства и полностью автоматизирован. Для автоматизации бухгалтерского учета использована программа 1С Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0, 1С Зарплата и управление персоналом, редакция 3.1.

2.3. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации. Переоценка основных средств Обществом не проводится.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете по мере их фактического осуществления и включаются в состав управленческих расходов.

Основные средства, полученные в аренду, учитываются по инвентарному номеру, который Общество само присвоило данному имуществу.

2.4. Финансовые вложения

Общество не имеет акций и долей в уставных капиталах других организаций, ценных бумаг, а также выданных процентных займов третьим лицам.

2.5. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости. Материально-производственные запасы, переданные в залог, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», являются условными обязательствами, и информация по ним подлежит раскрытию в настоящей пояснительной записке исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным бухгалтерского учета.

В 2024 году резерв под снижение стоимости материальных ценностей Обществом не создавался.

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	За 2025	6 598	(6 411)	301	-	-	(109)	-	-	-	-	-	6 898	(6 520)

исключением инвестиционной недвижимости) - всего	г.													
	За 2024 г.	6 598	(6 290)	-	-	-	(121)	-	-	-	-	-	6 598	(6 411)
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	5 935	(5 864)	-	-	-	(36)	-	-	-	-	-	5 935	(5 899)
	За 2024 г.	5 935	(5 828)	-	-	-	(36)	-	-	-	-	-	5 935	(5 864)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	662	(547)	301	-	-	(73)	-	-	-	-	-	963	(620)
	За 2024 г.	662	(462)	-	-	-	(85)	-	-	-	-	-	662	(547)
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	24 г.												

2.6. Незавершенное производство и готовая продукция

Остатков по незавершенному производству на 31.12.2025 у Общества нет.

Остатков готовой продукции на 31.12.2025 у Общества нет.

2.7. Структура денежных средств

Структура денежных средств (тыс. руб.)

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Счет 50 (касса)	10	10	10
Счет 51 (расчетный счет)	11 171	5 162	4 171
Счет 52 (валютный счет)	92 094	64 607	22 956
Итого:	**103 275**	**69 780**	**27 137**
Счет 55.03 (депозитные счета)	-	23 000	43 000
Итого:	**-**	**23 000**	**43 000**

При формировании отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 ноября 2006 г. N 154н. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

При формировании отчета о движении денежных средств поступления и платежи показаны развернуто. Свернуто отражена величина налога на добавленную стоимость, сумма которого исключена из поступлений и оплат.

2.8. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится, исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	29 416	(8 561)	32 974	-	(19 404)	(19 404)	(8 700)	-	41 026	(13 714)
	За 2024 г.	38 807	(12 212)	17 091	-	(25 660)	(822)	(13 291)	-	29 416	(8 561)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7 102	-	2 366	-	(3 319)	-	-	-	6 149	-
	За 2024 г.	7 682	-	3 384	-	(3 964)	-	-	-	7 102	-

Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	15 752	(8 561)	30 234	-	(12 811)	(1 961)	(8 700)	-	31 215	(13 714)
	За 2024 г.	23 944	(12 212)	13 349	-	(20 719)	(822)	(13 291)	-	15 752	(8 561)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	690	-	334	-	-	-	-	-	1 024	-
	За 2024 г.	332	-	358	-	-	-	-	-	690	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	5 842	-	-	-	(3 274)	-	-	-	2 568	-
	За 2024 г.	6 786	-	-	-	(944)	-	-	-	5 842	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	30	-	40	-	-	-	-	-	70	-
	За 2024 г.	63	-	-	-	(33)	-	-	-	30	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	29 416	(8 561)	32 974	-	(19 404)	(19 404)	(8 700)	X	41 026	(13 714)
	За 2024 г.	38 807	(12 212)	17 091	-	(25 660)	(822)	(13 291)	X	29 416	(8 561)

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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	23 441	21 929	-	(17 020)	(11)	-	28 339
	За 2024 г.	38 778	12 885	-	(28 262)	-	-	23 441
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5 193	1 380	-	(5 193)	-	-	1 380
	За 2024 г.	6 656	5 193	-	(6 656)	-	-	5 193
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	7 588	17 554	-	(7 577)	(11)	-	17 554
	За 2024 г.	15 277	7 586	-	(15 275)	-	-	7 588
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	4 250	-	-	(4 250)	-	-	-
	За 2024 г.	10 000	-	-	(5 750)	-	-	4 250
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	146	16	-	-	-	-	162
	За 2024 г.	41	106	-	-	-	-	146
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	6 065	2 979	-	-	-	-	9 044
	За 2024 г.	6 646	-	-	(581)	-	-	6 065
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	199	-	-	-	-	-	199
	За 2024 г.	199	-	-	-	-	-	199
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	23 441	21 929	-	(17 020)	(11)	X	28 339
	За 2024 г.	38 778	12 885	-	(28 262)	-	X	23 441

2.9. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2025 г. прочие оборотные активы составили 191 тыс. руб.

Наличие и движение прочих оборотных активов, тыс. руб.

Наименование показателя	Период		Изменения за период		На конец периода
		На начало года	Поступило прочих оборотных активов	Списание стоимости прочих оборотных активов в затраты	
Прочие оборотные активы	2024	770	241	609	402
	2025	402	432	643	191

2.10. Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 года Обществом создан резерв на оплату отпусков, рассчитанный следующей по формуле:

ОценОбяз = СрЗар1 х Дн1 х (1 + СтВз1 / 100) + СрЗар2 х Дн2 х (1 + СтВз2 / 100) + …+ СрЗарi х Днi х (1 + СтВзi / 100) + … + СрЗарn х Днn х (1 + СтВзn / 100),

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

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

Днi - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВзi - 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.

Оценочные обязательства, тыс. руб.

	Оценочные обязательства				
Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	22 329	15 257	1 178	31 358	22 329

2.11. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

У Общества отсутствуют выданные и полученные обеспечения и платежи.

2.12. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

доходы от обычных видов деятельности (выручка от оказания услуг, выполнения работ);

прочие доходы.

Доходы от оказания услуг, выполнения работ отражаются на основании первичных документов на дату акта, подтверждающего факт оказания услуг, выполнения работ.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.13. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», к ним относятся все расходы, связанные с управлением Общества и функционированием офиса. Также к ним относятся расходы Общества, связанные с оказанием услуг. Они отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Прочие расходы учитываются на счете 91«Прочие доходы и расходы».

2.14. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нераспределенная прибыль/ непокрытый убыток, ВСЕГО	59 507	56 846	53 481
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	56 846	53 481	51 661
Непокрытый убыток прошлых лет	-	-	-
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	2 661	3 365	1 820
Распределенная прибыль прошлых лет	-	-	-

2.15. Отложенные налоговые активы и обязательства

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на счетах 09 «Отложенные налоговые активы», 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

Наименование показателя, тыс. руб.	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
Отложенные налоговые активы	4 351	4 324
Отложенные налоговые обязательства	294	1 037

2.16. Условные обязательства и условные активы.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г.

На 31 декабря 2025 года отсутствуют события хозяйственной жизни Общества, приводящие к формированию условных активов и обязательств.

2.17. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

По состоянию на 31 декабря 2025 года курс евро по отношению к рублю составил 92,0938 руб. Дальнейшее изменение курса валюты не прогнозируемо, в связи с чем у Общества в будущих периодах могут возникнуть неблагоприятные последствия в виде: убытка от курсовых разниц, увеличение эквивалента кредиторской задолженности.

Данные последствия частично компенсируются продажами в иностранной валюте, т.е. курсовые колебания увеличивают одновременно и активную часть баланса в части увеличения сумм поступающей дебиторской задолженности, выраженной в евро.

2.18. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Обществом осуществлялись операции со связанными сторонами за 2025 г.:

Наименование связанной стороны	Вид операций	Объем операций за 2025 г., тыс. руб.
Ферреро Пьетро Стефано	Вознаграждение	44 721

	управленческому персоналу (заработная плата, страховые взносы в ФСС от НС и ПЗ)	

Вознаграждение управленческому персоналу в 2025 году было полностью начислено и выплачено в соответствии с условиями трудовых договоров.

3. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

3.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Структура продаж

(тыс. руб.)

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	2025 год	2024 год
Юридические услуги	185 477	140 279
Бухгалтерские услуги	88 325	80 977
Услуги субаренды	8 873	8 425
ИТОГО	282 675	191 647

3.2. Управленческие расходы

Структура управленческих расходов Общества:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Аренда офиса	(16 958)	(15 800)
Услуги по поиску персонала	(646)	(2 023)
Оплата труда	(157 035)	(143 059)
Агентские услуги	(3 534)	(3 825)
Страховые взносы с ФОТ	(18 394)	(12 869)
Офисные расходы	(1 965)	(1 050)
Эксплуатационные услуги	(1 196)	(980)
Услуги связи, Интернет	(295)	(276)
Услуги по привлечению клиентов	(7 695)	(6 301)
Охрана труда	-	-
Компьютерное обслуживание	(1 489)	(1 065)
Командировочные расходы	(707)	(562)
Консультационные услуги	(7 841)	(6 168)
Курьерские, почтовые услуги	(578)	(469)
Материальные расходы	(1 674)	(1 763)
Представительские расходы	(3 382)	(3 261)
Миграционные услуги	(330)	(476)
Кадровый лизинг	(1 675)	(1 417)
Нотариальные услуги	(710)	(447)
Онлайн касса	(37)	(26)
ДМС	(1 159)	(850)
Образовательные услуги	-	(96)
Амортизация	(109)	(121)

Членские взносы	(480)	(261)
Страхование	(185)	(184)
Резерв на отпуск	(20 068)	(17 301)
Услуги по переводу	(359)	(1 591)
Информационные услуги	(3 924)	(2 736)
Программное обеспечение	-	-
Юридические услуги	(6 713)	(7 024)
Прочее	(1 090)	(1 027)
Итого	**(260 228)**	**(233 030)**

3.3. Прочие доходы и расходы

Структура прочих доходов и расходов Общества:

(тыс. руб.)

№	Показатели	2025 г.	2024 г.
1	**Прочие доходы**	**38 889**	**29 432**
	Курсовые разницы	37 711	23 099
	Прочие внереализационные доходы	-	3 664
	Резерв на отпуск	1 178	666
2	**Прочие расходы**	**59 284**	**27 371**
	Курсовые разницы	50 227	19 274
	Имущественные налоги	2	2
	Расходы на услуги банков	633	672
	Списание задолженности	2 459	1 213
	Списание выделенного НДС на расходы	269	276
	Прочие внереализационные расходы	5 694	5 934

4. Информация о финансовых рисках в деятельности Общества.

Кредитные риски.

Общество не имеет непогашенные на 31 декабря 2025 года выданные и полученные займы. Кредитные риски отсутствуют.

Риск ликвидности.

На 31 декабря 2025 года риск ликвидности минимальный. Оборотных активов у Общества достаточно для погашения краткосрочных обязательств.

Прочие риски.

Правовые, страновые и репутационные риски Общество оценивает на 31 декабря 2025 года как минимальные.

На отчетную дату 31 декабря 2025 года Общество имеет положительные чистые активы в сумме 59 517 тыс. руб. За 2025 год Общество сработало в прибыль и в течение 2026 года планирует продолжать рентабельную деятельность.

«27» марта 2026 г.

Генеральный директор Ферреро Пьетро Стефано