

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация: ООО «Барри Каллебаут НЛ Раша»	Код по ОКПО: 96295394
Отчетная дата (число, месяц, год)	31 декабря 2025 год
Единицы измерения: тыс. руб.	Код по ОКЕИ: 384

Оглавление

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
 - 2.1. Концепция составления отчетности
 - 2.2. Допущения, принятые при формировании учетной политики
 - 2.3. Критерии существенности для раскрытия информации
 - 2.4. Активы и обязательства в иностранных валютах
 - 2.4.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства
 - 2.4.2. Нематериальные активы
 - 2.5. Основные средства и капитальные вложения
 - 2.6. Учет арендных отношений
 - 2.6.1 *Учет при получении имущества от арендодателя*
 - 2.6.2 *Учет при передаче имущества арендатору*
 - 2.7. Обесценение активов
 - 2.8. Финансовые вложения
 - 2.9. Запасы
 - 2.9.1 *Материалы*
 - 2.9.2 *Незавершенное производство и готовая продукция*
 - 2.10 *Резерв под обесценение запасов*
 - 2.11 Денежные средства и денежные эквиваленты
 - 2.12 Задолженность покупателей и заказчиков
 - 2.13. Уставный, добавочный и резервный капитал
 - 2.15. Кредиты и займы полученные
 - 2.16. Отложенные налоги
 - 2.17. Признание доходов и расходов
 - 2.18. *Признание доходов*
 - 2.19. *Признание расходов*
 - 2.20. Оценочные обязательства
 - 2.21 События после отчетной даты
3. Нематериальные активы
4. Основные средства и активы в форме права пользования
5. Денежные средства и ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ
6. ЗАПАСЫ
 - Наличие и движение запасов
 - Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав
 - Прочая существенная информация о запасах
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ
 - Наличие и движение дебиторской задолженности
 - Просроченная дебиторская задолженностьОБЯЗАТЕЛЬСТВА
8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
 - 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)
Кредиторская задолженность
 - 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)
 - 8.3 Оценочные обязательства
 - 8.4 Займы и кредиты
9. Обеспечение обязательств
10. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
11. Государственная помощь

- 12.1 12. Общая информация об организации
 Состояние чистых активов
- 12.2 Сумма дивидендов, начисленных в отчетном периоде
- 12.3 Аудиторская организация
- 12.4. Информация о связанных сторонах
- 12.5 Налог на прибыль
- 12.6 События после отчетной даты
- 12.7 Непрерывность деятельности
- 12.8 Информация о рисках

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
10.82	Производство какао, шоколада и сахаристых кондитерских изделий

Дополнительные виды деятельности Общества в 2025 году

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
46.36	Торговля оптовая сахаром, шоколадом и сахаристыми кондитерскими изделиями
47.24.22	Торговля розничная кондитерскими изделиями, включая шоколад, в специализированных магазинах
85.42.9	Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998, действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета, Учетной политикой Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с указанными законом, положениями, стандартами и учетной политикой.

Для ведения бухгалтерского учета используется план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 (с учетом всех изменений и дополнений).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с принципом допущения о непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (критерии существенности см. п. 2.3. Пояснений).

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Организация квалифицирует требования формата представления бухгалтерской отчетности на государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО) как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям нули, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

2.3. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Существенность показателей отчетности и ошибок (пункт 17.2 Учетной Политики)

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 отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, 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 показателя по группе статей

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.

2.4. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года.

	На 31.12.2025	На 31.12. 2024	На 31.12. 2023
Доллар США	78,2267	101.6797	89.6883
Евро	92,0938	106.1028	99.1919

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли, отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, за который составляется бухгалтерская отчетность организации и подлежит зачислению в добавочный капитал организации.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила: прочие расходы или доходы – 12 080 тыс. руб.

2.4.1 КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.4.2 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Организация приняла решение применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 5 000 швейцарских франков по курсу на дату принятия к учету. Если его стоимость 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.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- ПО, лицензии и разрешения;
- прочие НМА

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 10 декабря отчетного года.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования

Наименование показателя	Сроки полезного использования (год)	
	2025 год	2024 год
ПО, лицензии и разрешения	5	0

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Срок полезного использования невозможно надежно определить, если анализ всех уместных факторов указывает на отсутствие предсказуемых ограничений периода, на протяжении которого, как ожидается, этот актив будет создавать для организации чистые денежные притоки. До начала фактического применения полученных результатов исследований и разработок (НИОКР) соответствующие объекты считаются объектами нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования в рамках ежегодной инвентаризации, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

На 31 декабря 2025 года у Организации отсутствовали объекты нематериальных активов, у которых неопределенный срок полезного использования

Начисление амортизации объекта нематериальных активов с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;

Прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации для группы объектов нематериальных активов производится: линейным способом

Вопрос обесценения Капитальных вложений в НМА и НМА см. в разделе 2.9. «Обесценение активов».

2.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- объекты основных средств, включая:
 - Здания;
 - Сооружения;
 - машины и оборудование;
 - транспортные средства;
 - земельные участки
 - прочие ОС
- капитализируемые затраты:
 - капитализируемые затраты по будущим обязательствам, связанным с восстановлением окружающей среды (расходы по выводу основных средств из эксплуатации и рекультивации земельных участков);
 - капитализируемые регламентные ремонты (с периодичностью более 12 месяцев);
 - капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;

- капитальные вложения в основные средства:
 - незавершенное строительство и капитальные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
 - незавершенные вложения в объекты инфраструктуры и социальной сферы, приобретаемые или создаваемые для безвозмездной передачи администрации муниципального образования (поселения);
 - затраты по незавершенным капитализируемым регламентным ремонтам;
 - незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
 - оборудование, требующее монтажа;
 - затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
 - затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов;
- прочие активы, раскрываемые в составе основных средств:
 - материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;
 - авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
 - право пользования активом, признанное по договору аренды.

Не относятся к основным средствам объекты стоимостью менее 5000 швейцарских франков по курсу на дату принятия основного средства к бухгалтерскому учету за единицу, за исключением объектов, признаваемых в качестве основных средства независимо от стоимости.¹

Для целей составления отчетности в состав основных средств включаются объекты незавершенных капитальных вложений, предназначенные для будущего использования в качестве основных средств. Незавершенные капитальные вложения во внеоборотные активы включают незаконченные операции по приобретению, созданию, улучшению и восстановлению основных средств; объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию; оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение, самостоятельное создание (сооружение, изготовление), улучшение и восстановление.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, капитального ремонта и частичной ликвидации. Переоценка основных средств не производится.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков, находящихся в собственности) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Начисление амортизации по объектам основных средств всех групп производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования как по отдельным объектам основных средств, так и по группам однородных объектов основных средств определяется Комиссией по приемке основных средств к бухгалтерскому учету, персональный состав которой определяет и утверждает Генеральным директором Общества. Срок полезного использования для целей бухгалтерского учета может определяться на основании Классификации основных средств (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы») следующим образом:

- по основным средствам первой амортизационной группы - 13 месяцев;
- по основным средствам второй амортизационной группы - 25 месяцев;
- по основным средствам третьей амортизационной группы - 37 месяцев;
- по основным средствам четвертой амортизационной группы - 61 месяц;
- по основным средствам пятой амортизационной группы - 85 месяцев;
- по основным средствам шестой амортизационной группы - 121 месяц;
- по основным средствам седьмой амортизационной группы - 181 месяц;

¹ В соответствии с «Рекомендациями по бухгалтерскому учету основных средств в части определения единицы учета при первоначальном признании».

- по основным средствам восьмой амортизационной группы - 241 месяц;
- по основным средствам девятой амортизационной группы - 301 месяц;
- по основным средствам десятой амортизационной группы - 361 месяц.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и метода амортизации основного средства анализируются на предмет возможного пересмотра в конце каждого отчетного года

2.6. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

2.6.1 Учет при получении имущества от арендодателя

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде для всех договоров аренды, независимо от срока аренды и стоимости предмета аренды.

Если Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.6.2 Учет при передаче имущества арендатору

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.7. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Организация оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы

2.8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;

Краткосрочные депозиты в кредитных организациях (со сроком погашения до трех месяцев) отражаются Обществом в составе статьи Денежные средства и денежные эквиваленты.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются свернуто в составе либо прочих доходов, либо прочих расходов.

Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.9. ЗАПАСЫ

2.9.1. Материалы

В качестве запасов Обществом принимаются активы, отвечающие признакам, указанным в Федеральном стандарте бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019», утвержденном приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019 г.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, равной сумме фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимое для

потребления, продажи или использования.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

В течение отчетного периода Общество не меняло способ расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.9.2. Незавершенное производство и готовая продукция

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

- Косвенные затраты в виде общих расходов организации на исполнение всех договоров строительного подряда распределяются между объектами строительства пропорционально сметной стоимости строительно-монтажных работ, выполненных по каждому из объектов строительства за отчетный период.

(Основание: абз. 3 п. 11, п. 13 ПБУ 2/2008)

- Расходы в виде потерь от брака включаются в прочие затраты.
- Расходы на содержание заготовительно-складского аппарата организации, включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) запасов, их доставкой (сопровождением) в организацию, приемкой, хранением и отпуском, а также взносы на обязательное социальное страхование с указанных сумм оплаты труда не включаются в состав ТЗР, а относятся на затраты на производство.

(Основание: п. 6 ПБУ 1/2008)

- Себестоимость производства продукции
- В составе прямых расходов отражаются:
расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства

продукции;

амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства

продукции;

расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;

другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

- Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по нормативной (плановой) себестоимости.

(Основание: пп. "б" п. 27 ФСБУ 5/2019) __

Готовая продукция

Согласно статьи 7 Учетной Политики компании:

Учет готовой продукции ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

7.1. Учет выпуска готовой продукции

7.1.1. Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.

(Основание: п. п. 23, 24 ФСБУ 5/2019)

7.1.2. Отклонения в стоимости готовой продукции компания распределяет расчетным методом:

- отклонения ежемесячно (в отчетном периоде) распределяются исходя из удельного веса (в процентах к учетной стоимости соответствующей готовой продукции) в доле, приходящейся на отгруженную продукцию.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (абз. 6 пояснений к счету 43))

7.1.3. Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

7.2. При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по себестоимости первой по времени изготовления готовой продукции (способом ФИФО). Оценка готовой продукции, находящейся на складе (в иных местах хранения) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последней по времени изготовления готовой продукции.

(Основание: пп. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019)

2.10. Резерв под обесценение запасов

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения их стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

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

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

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются:

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

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Проценты по депозитам» и «Проценты по долговым обязательствам» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно

2.12. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Общество осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода (31 декабря).

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед Обществом, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. При наличии у Общества перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности) сомнительным долгом признается соответствующая задолженность перед Обществом в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность Общества перед этим контрагентом.

Сумма списанного долга учитывается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течении 5 лет. Если должник произведет оплату по ранее списанному долгу, его следует отразить в составе прочих доходов Общества.

В бухгалтерском балансе остатки по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» не показываются, а величина дебиторской задолженности, по которой образован резерв, отражается за вычетом суммы резерва

2.13. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участника Общества.

Резервный капитал не создается.

2.14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Затраты по полученным займам и кредитам, признаются расходами того периода, к которому они относятся, и классифицируются как проценты к уплате в отчете о финансовых результатах.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, Общество относит в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были понесены указанные расходы.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате согласно условиям договоров.

2.15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

При отражении в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Общество руководствуется требованиями положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02», утвержденного приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002 г.

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль, постоянные налоговые доходы/расходы, которые представляют собой суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.16. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

2.16.1 Признание доходов

Общество признает выручку в бухгалтерском учете при одновременном выполнении условий, указанных в п. 12

Положении о бухгалтерском учете «Доходы организации» ПБУ 9/99», утвержденном приказом Минфина РФ №32н от 06.05.1999 г.

Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие группы доходов:

- доходы, полученные по договорам;
- доходы, полученные от сдачи имущества в аренду;
- прочие доходы по обычным видам деятельности.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений. В бухгалтерском учете Общества выручка от оказания услуг отражается на дату составления универсального передаточного документа и подписания Обществом и Заказчиком актов выполненных работ и оказанных услуг и УПД.

2.16.2 Признание расходов

Общество признает расходы, руководствуясь требованиями Положения о бухгалтерском учете «Расходы организации» ПБУ 10/99», утвержденного приказом Минфина РФ №33н от 06.05.1999 расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и услуг.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и услуг.

Расходы, произведенные Обществом 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 на расходы в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В составе прочих расходов также учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

2.17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обществом создаются резервы под оценочные обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Общество отражает оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, указанных в Положении о бухгалтерском учете «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010», утвержденном приказом Минфина РФ №167н от 13.12.2010 г.

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- ✓ по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков
- ✓ по предстоящей оплате бонусов сотрудникам компании.

Доходы будущих периодов

Общество отражает в составе доходов будущих периодов поступления, полученные в отчетном периоде, но подлежащие к признанию в составе доходов в следующих отчетных периодах.

2.18 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Организация признает событием после отчетной даты факт (*факты*) хозяйственной деятельности, который (*которые*) оказал (*оказали*) или может (*могут*) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и который (*которые*) имел (*имели*) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения

существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.3 настоящих Пояснений.

3. Нематериальные активы

Статья «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса:

По состоянию на 31.12.2025 у Общества есть нематериальный актив «Модификация для формирования УПД «Честный знак» на сумму 4 096 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023 и на 31.12.2022 у Общества нет нематериальных активов.

На основании проведенной оценки критерий отнесения нематериальных активов, лицензий и программного обеспечения на НМА по ФСБУ 14/2022, Общество применяет Перспективный метод перехода на ФСБУ 14/2022 с 01.01.2024 года.

См. информацию: Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Основные средства

По группе «Основные средства» бухгалтерского баланса см. информацию: Раздел 4 табличных пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наличие и движение капитальных вложений:

Раздел 4.1. табличных пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество провело переоценку основных средств и создало резерв под обесценение ОС, на основании проведенного теста на обесценение ОС.

Общество арендует офисные помещения для осуществления основного вида деятельности.

См. информацию: Раздел 4. Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Денежные средства и финансовые вложения

Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование	Тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах в рублях	2 105 843	3 855 493	1 919 084
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком погашения до трех месяцев)	8 002 147	4 001 000	2 590 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	10 107 990	7 856 493	4 509 084

Расшифровка прочих денежных потоков по строкам 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств:

Наименование	Тыс. руб.	
	2025	2024
Строка 4119 «Прочие поступления» в составе раздела «Денежные потоки от текущих операций», в т.ч.:		
Проценты по депозитам до 3х месяцев	807 397	515 009

Расшифровки долгосрочные финансовые и краткосрочных финансовых вложений см. информацию: Раздел 5. Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

См. информацию: Раздел 6. Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

См. информацию: Раздел 7. Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Погашение обязательства стороны, получившей аванс (предварительную оплату), в установленном договором порядке заключается в поставке товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав). Исходя из требований налогового законодательства в части уплаты и возмещения сумм налога на добавленную стоимость, сумма обязательств, подлежащих погашению, не включает сумму налога на добавленную стоимость.

Учитывая это, дебиторская задолженность отражена бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету в соответствии с налоговым законодательством.

Долгосрочная дебиторская задолженность в сумме 20 510 тыс. рублей (депозит за аренду офиса в виде авансового платежа арендодателю включена в строку 1230 Бухгалтерского баланса.

Просроченная дебиторская задолженность раскрыта в приложении 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

На 31 декабря 2025 года создан резерв по сомнительной задолженности в размере 29 590 тыс. руб.

8. Обязательства

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

Прочие долгосрочные обязательства

Виды задолженности	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочные Обязательства по аренде	79 607	136472	160228
ИТОГО	79 607	136472	160228

В прочие долгосрочные обязательства по аренде включены договоры с долгосрочной арендой, включая договор аренды офиса в г. Москва, лизинговые автомобили, грузоподъемная техника, контейнер-цистерны и мешалки. Процент установленный к долгосрочным договорам аренды в соответствии с ФСБУ 25 составляет: по автомобилям и оборудованию 16,8 % (средний процент), по зданию 9,3%.

Кредиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности раскрыта в приложении 8. Наличие и движение обязательств.

Кредиторская задолженность по полученной оплате (частичной оплате) в счет предстоящих поставок в бухгалтерском балансе при формировании показателей строки 1520 «Кредиторская задолженность» отражена без учета НДС.

На 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. у Общества не было кредиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев.

На 31 декабря 2025 г. Общество не имеет просроченных обязательств по налогам и сборам

Подробную информацию см. в Таблице 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)			
Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Всего	0	0	0
в том числе:			
(вид)	0	0	0

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за 20 25 г. ²	57988	192	(2106)	(0)	56074
	за 20 24 г. ³	50998	59019	(53479)	(0)	57988
в том числе:	за 20 25 г. ²	33477		(2106)	()	31371
Резерв годовой отпуск	за 20 24 г. ³	27212	6265	()	()	33477
	за 20 25 г. ²	24511	192	()	()	24703
Резерв годовой бонус	за 20 24 г. ³	23786	52754	(53479)	()	24511

8.4. Займы и кредиты

Выданные и полученные займы и кредиты на 31.12.2025 г. отсутствуют в компании.

9. Обеспечение обязательств

Обеспечения обязательств отсутствуют.

10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, оказанных услугах, выполненных работах, себестоимости проданных товаров, а также управленческих и коммерческих расходах представлена ниже:

Выручка по обычным видам деятельности

Тыс. руб.

Выручка (за вычетом НДС)	2025 год	2024 год
Готовая продукция	34 034 085	33 184 300
Товары и сырьё	8 991 557	8 878 988
Услуги	67 611	84 236
Итого	43 093 253	42 147 524

Расходы по обычным видам деятельности раскрыто в приложении 6. Затраты на производство Табличных пояснений.

Себестоимость

Себестоимость:	2025 год	2024 год
Стоимость сырья и материалов	36 436 127	30 769 012
Амортизация зданий, сооружений и оборудования	230 999	227 211
Коммунальные услуги	62 475	53 936
Расходные материалы и защитное оборудование	28 164	34 106
Зарплата и соц.сборы	358 908	247 447
Прочие (внешние анализы, содержание и ремонт)	35 082	26 500
Итого	37 151 755	31 358 212

Коммерческие расходы

Тыс. руб.

Коммерческие расходы	2025 год	2024 год
Транспортные услуги	323 359	437 670
Расходы на маркетинговые услуги, рекламу	133 447	134 454
Бонус покупателям за выполнение объёмов по договорам закупки	160 474	201 656
Аренда	182 504	176 113
Складское хранение и обслуживание	424 732	323 665
Командировки и зарплата	306 455	363 501
Итого	1 530 971	1 637 059

Управленческие расходы

Тыс. руб.

Управленческие расходы	2025 год	2024 год
Расходы на оплату труда	543 828	504 046
Профессиональные услуги сторонних компаний (архив услуги пест-контроля, сертификации, временный персонал, найм персонала, юридические услуги, курьерские, медосмотры)	272 397	207 917

Аудиторские услуги	8 271	5 933
Интернет и аренда каналов связи	4 793	4 913
Безопасность	14 364	9 633
Командировочные расходы	10 597	13 507
Малоценное оборудование и запасы	71 413	82 132
Вывоз отходов и уборка	39 225	22 233
Страхование морских грузов, имущества	16 601	12 609
Прочие расходы (включая налоги, штрафы и пени)	174 154	179 986
Итого	1 155 643	1 042 909

Процентные доходы и расходы

Тыс. руб.		
Проценты к получению	2025 год	2024 год
Проценты по банковским вкладам, счетам и депозитам	807 397	515 009
Проценты за предоставленный займ ООО «БК Калининград» (5%)	4 795	16 933
Итого	812 192	531 942

Тыс. руб.		
Проценты к уплате	2025 год	2024 год
Расходы по уплате процентов - финансовый лизинг	28 634	27 621
Итого	28 634	27 621

Прочие доходы и расходы

Тыс. руб.		
Прочие доходы	2025 год	2024 год
Восстановление резерва по сомнительным долгам	20 742	1 263
Курсовые разницы от переоценки активов и обязательств	1 384 884	685 362
Доход от выбытия основных средств	0	250
Прочие доходы от реализации услуг Академии Шоколада (мастер-классы)	7 066	9 864
Доходы от передачи в аренду	2 734	2 830
Претензии и штрафы	4 532	64 527
Прочие доходы	15 250	15 224
Подажа отходов	11 915	6 965
Банковские форвардные сделки	0	3 354
Итого	1 447 123	789 639

Тыс. руб.		
Прочие расходы	2025 год	2024 год
Комиссия банка	36 344	49 825
Расходы на право использования торговых марок Барри Каллебаут АГ	1 523 723	1 829 978
Прочие расходы (курсовые разницы)	1 396 964	974 324
Претензии и штрафы (договоры)	3 212	229
Списание дебиторской задолженности	756 646	113 517
Расходы на благотворительность	1 109	0
Результат инвентаризации	76 064	7 033

Прочие расходы	2025 год	2024 год
Прочие расходы (вкл. налоги)	117 027	0
Итого	3 911 089	3 002 527

11. Государственная помощь

Государственная помощь отсутствует

12. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2024 г. составляла 356 человек, на 31.12.2025 г. составила 360 человек.

Фактическая численность работающих по состоянию на 31.12.2024 г. – 368 человек, на 31.12.2025 г. – 375 человек.

Единоличный исполнительный орган:

В период с 31.03.2022 г. по настоящее время – Генеральный директор Отфанн Патрик Франсуа Ж., как единоличный исполнительный орган общества.

Состав учредителей:

Частная компания с ограниченной ответственностью Барри Каллебаут Нидерланды Б.В. Уставный капитал на 31 декабря 2025 г. составляет 800 000 тыс. руб., оплачен полностью. ООО «Барри Каллебаут НЛ Раша» (далее по тексту Общество) является коммерческой организацией. Общество учреждено без ограничения срока деятельности. Общество является юридическим лицом. Форма собственности – частная.

Контроль за деятельностью Общества осуществляет Совет директоров в пределах его компетенции. Согласно Решению единственного участника ООО «Барри Каллебаут НЛ Раша» на 2025 год, назначены следующие лица в составе членов Совета Директоров:

До 10.10.2025 год действовал следующий состав:

- г-н Эстеве Сегура
- г-жа Моника Настасе
- г-н Патрик Франсуа Ж. Отфанн

С 10.10.2025 назначены следующие лица в состав Совета Директоров:

- г-н Ахмет Тургут
- г-н Седнев Юрий Юрьевич
- г-жа Звонцова Елена Валентиновна

12.1. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
------------	---------------	---------------	---------------

Уставный капитал, тыс. руб.	800 000	800 000	800 000
Чистые активы, тыс. руб.	22 493 279	21 788 979	16 938 916
Соотношение, в %	28,12	27,23	21,17

Чистые активы Организации на 31.12.2005 в 28 раз превышают уставный капитал.

12.2. СУММА ДИВИДЕНДОВ, НАЧИСЛЕННЫХ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

В 2025 году и в 2024 году распределение прибыли за предыдущие годы не производилось.

12.3. АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

В качестве аудитора выбрана аудиторская организация ООО "УНО АУДИТ", ОГРН 1027710013616, ИНН 7710440200.

12.4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008», утвержденным приказом Минфина РФ №48н от 29.04.2008 г., были выделены следующие группы связанных сторон.

В числе бенефициарных владельцев Общества не выявлены физические лица, владеющие в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) более 25% долей участия в уставном капитале ООО «Барри Каллебаут НЛ Раша».

ООО «Барри Каллебаут НЛ Раша» принимает все обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению своих бенефициарных владельцев и сведений в отношении их, предусмотренных абз. вторым пп. 1 п. 1 ст. 7 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ, обновляет и хранит информацию в соответствии с указанным Законом.

Информация о бенефициарных владельцах Общества:

Учредителем Общества является: частная компания с ограниченной ответственностью БАРРИ КАЛЛЕБАУТ НИДЕРЛАНД Б.В.

Страна: НИДЕРЛАНДЫ

Регистрационный номер: 34093059

Дата регистрации: 14.01.1982

Адрес: НИДЕРЛАНДЫ, ЦЮНДЕРТ, ДЕ АМБАХТЕН 35, 4881XZ

Наименование регистрирующей организации: ТОРГОВО-ПРОМЫШЛЕННАЯ ПАЛАТА НИДЕРЛАНДОВ

ООО «Барри Каллебаут НЛ Раша» не имеет бенефициарных владельцев – физических лиц, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) нашим юридическим лицом, либо имеют возможность контролировать действия нашей компании.

Генеральный директор ООО «Барри Каллебаут НЛ Раша» также не является бенефициарным владельцем компании.

ООО «Барри Каллебаут НЛ Раша» является учредителем с долей 95% ООО «Барри Каллебаут Калининград», а именно 95 000 рублей.

В течение 2025 г. и 2024 г. Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

Наименование	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда и иные обязательные платежи), в т.ч.:	243 252	252 827
<i>вознаграждение единоличному исполнительному органу</i>	<i>63 313</i>	<i>59 018</i>

Раскрытие операций со связанными сторонами:

Тыс. Руб.

САП №	Кредитор	Остаток на 31.12.24	Погашено	Получено	Остаток на 31.12.25
1864	Барри Каллебаут Бельджиум НВ (товар, сырье)	-53 991	6 081 924	-6 309 677	- 281 744
52582	Барри Каллебаут Какао АГ (товар, сырье)	-760 937	16 948 799	- 17 006 390	-818 528
6227	Барри Каллебаут АГ (роялти)	- 2 195 974	3 534 569	-1 828 469	- 489 874
96555	Барри Каллебаут Калининград (сырье)	0	742 993	-742 993	0
85769	ЗАО Фирма Инфорум-Пром (аренда здания)	-340	183 760	-182 597	823

Тыс. Руб.

САП №	Дебитор	Остаток на 31.12.24	Отгружено	Погашено	Остаток на 31.12.25
96921	Барри Каллебаут Калининград (сырье и товары)	315 997	209 726	-525 723	0
11004	Барри Каллебаут Бельджиум НВ (маркетинг)	11 706	0	-11 706	0

48705	Барри Каллебаут Какао АГ	38 717	56 253	-68 406	26 564
-------	--------------------------	--------	--------	---------	--------

Раскрытие Отчета о движении денежных средств по связанным сторонам:

Виды операций	Номер строки	Основное хозяйственное общество		Организации, входящие в одну группу лиц/ Контролируются одним и тем же лицом	
		2024 год	2025 год	2024 год	2025 год
Денежные потоки от текущих операций					
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	43 240 663	47 858 460	146 522	358 543
прочие поступления, в т.ч. (займы и проценты по кредиту) от ООО «Барри Каллебаут Калининград)	4215	25 898	4 986	25 898	4 986
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121/4125	15 757 932	13 081 880	19 723 185	24 196 597
Прочие платежи (НДС)	4129	2 506 536	5 685 926	0	0

12.5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

По итогам деятельности ООО «Барри Каллебаут НЛ Раша»:

- по данным бухгалтерского учета (БУ) за 2025 год сформировалась прибыль до налогообложения в размере 1 574 476 тыс. руб., за 2024 год сформировалась прибыль до налогообложения в размере 6 400 777 тыс. руб.
- по данным налогового учета (НУ) за 2025 год сформировалась прибыль в размере 3 396 842 тыс. руб., за 2024 год сформировалась прибыль в размере 7 288 546 тыс. руб.
-

Расчет налога на прибыль в бухгалтерском и налоговом учете представлен ниже:

Тыс. руб.				
Прибыль по данным НУ за 2025 г.	Убыток по данным НУ за 2025 г.	Налоговая база для исчисления налога на прибыль в руб.	Налог на прибыль (25%) в руб.	Остаток непогашенного убытка на конец налогового периода
3 396 842	-	3 396 842	849 210	-
Прибыль по данным НУ за 2024 г.	Убыток по данным НУ за 2023 г.	Налоговая база для исчисления налога на прибыль в руб.	Налог на прибыль (20%) в руб.	Остаток непогашенного убытка на конец налогового периода

7 288 546	-	7 288 546	1 457 709	-
-----------	---	-----------	-----------	---

Тыс.

руб.

Прибыль по данным БУ (строка 2300 ОФР) за 2025 г.	Отложенный налог на прибыль (строка 2412 ОФР)	Текущий налог на прибыль (строка 2411 ОФР)	Чистая прибыль (убыток) по БУ (строка 2400 ОФР)
1 574 476	(20 966)	849 210	704 300
Прибыль по данным БУ (строка 2300 ОФР) за 2024 г.	Отложенный налог на прибыль (строка 2412 ОФР)	Текущий налог на прибыль (строка 2411 ОФР)	Чистая прибыль (убыток) по БУ (строка 2400 ОФР)
6 400 777	(11 830)	(1 457 709)	4 850 063

Тыс. руб.

	2025 год	2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения в бухгалтерском учете	1 574 476	6 400 777
Ставка налога на прибыль	25 %	20 %
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	393 619	1 280 155,40
Постоянный налоговый расход (доход):	(434 625)	(165 723,60)
Отложенный налог на прибыль	(20 966)	(11 830)
Налог на прибыль	849 210	1 457 709

В строке 2460 «Прочее» за 2024 год указан налог на сверхприбыль за 2020-2023 годы в сумме 81 175 тыс. рублей

12.6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между 31.12.2025 г. и датой подписания отчетности Общество не имело фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

12.7. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в том числе в 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний.

Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках.

В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения

осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

В 2025 году российская экономика продолжила демонстрировать рост, главным фактором которого оставался внутренний спрос. Увеличение доходов населения и прибыли компаний, вместе с увеличением бюджетных расходов, поддерживали потребительскую и инвестиционную активность. При этом возможности для расширения предложения в ответ на рост спроса были ограничены: производственные мощности работали на пределе, рынок труда сталкивался с дефицитом труда, новые санкции оказывали дополнительное давление.

На фоне быстро растущего спроса, опережающего расширение предложения, компании были вынуждены переносить возросшие издержки в цены. Это способствовало сохранению повышенного инфляционного давления. Отчасти это было связано с временными факторами (например, проблемы с урожаем и повышение тарифов ЖКХ), однако большинство показателей устойчивой инфляции оставались повышенными и достигли максимальных значений с начала года.

Банк России снижал ключевую ставку. В совокупности за 2025 год ключевая ставка была снижена с 21% до 16,5 % годовых.

Финансовый рынок в целом адаптировался к новым условиям и сохраняет свою устойчивость: портфель банковских кредитов показал значимый прирост, комфортные ставки способствовали росту средств населения в банках, продолжился приток средств населения на рынок капитала. При этом волатильность курса рубля остается высокой, но курс рубля укрепился до 78,2267 рублей за доллар США на конец 2024 года против 101,7 рублей за доллар США на конец 2024 года по данным Банка России. В связи с этим в течение 2025 года наблюдался тренд на укрепление национальной валюты.

Указанные выше события требуют адаптации к меняющейся операционной среде, характеризующейся существенной неопределенностью и оказывающей существенное влияние на Общество и его деятельность. Фактическая будущая операционная среда и ее воздействие на Общество и его деятельность могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Руководство продолжит внимательно следить за ситуацией в целях обеспечения оперативного реагирования на меняющиеся условия, обеспечивая непрерывность деятельности компании.

12.8. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Деятельность Организации связана с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на производственные и финансовые результаты.

Экономическая среда

В 2025 году деятельность Организации велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения.

Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут оказать в будущем на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков Организации, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Организация внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного воздействия на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Риск снижения ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить

имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Организация управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Организации поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых ресурсов таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Организация проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования всей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

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

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

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Организации в связи с отсутствием /незначительным объемом соответствующих операций.

Страновые и региональные риски

Организация осуществляет основную деятельность в одном / нескольких федеральных округах России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Организация осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Организации считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенно негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Организацией продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Организации в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Организацией как несущественные.

Руководитель
(по Доверенности № ВС/FA/25-0007
от 21.02.2025)

(подпись)



Фролова О.М. /

(расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.



Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая)
отчетность", утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

**Приложение № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
Общество с ограниченной ответственностью "Барри Каллебаут НЛ Раша"**

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные амор- тиза- ция и обесцене- ние	посту- пило	списано		амортиза- ция	обесце- нение	переоценка ¹		переклассифицировано		перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные амор- тиза- ция и обесцене- ние
					перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные амор- тиза- ция и обесценени е			перво- начальная (переоце- ненная) стои- мость	накоп- ленная амор- тиза- ция	перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные амор- тиза- ция и обесценени е		
Нематериальные активы - всего	за _____ 20 25 г. ²	0	(0)	4096	(0)		(0)						4096	(0)
	за _____ 20 24 г. ³	0	(0)	0	(0)		(0)						0	(0)

в том числе:	за _____													
ПО, лицензии и	20 ____ г. ²	0	(0)	4096	(0)	0	(0)						4096	(0)
(группа)	20 ____ г. ³	0	(0)	0	(0)	0	(0)						0	(0)
из них	за _____													
исключи-	20 ____ г. ²		()		()		()							()
тельные	за _____													
права ⁴	20 ____ г. ³		()		()		()							()

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные аморти-зация и обесцене-ние	посту-пило	списано		амортиза-ция	обесце-нение	переоценка ¹		переклассифицировано		перво-начальная (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные аморти-зация и обесцене-ние
					перво-начальная (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные аморти-зация и обесценени-е			перво-начальная (переоце-ненная) стои-мость	накоплен-ная амортиза-ция	перво-начальная (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные аморти-зация и обесценени-е		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	за _____ 20__ г. ²		()		()		()							()
	за _____ 20__ г. ³		()		()		()							()
в том числе: (группа)	за _____ 20__ г. ²		()		()		()							()
	за _____ 20__ г. ³		()		()		()							()
из них исключитель-ные права ⁵	за _____ 20__ г. ²		()		()		()							()
	за _____ 20__ г. ³		()		()		()							()

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего	4096	0	0
в том числе: <i>ПО, лицензии и разрешения</i>	4096	0	0
из них созданные организацией	0	0	0
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	0	0	0
в том числе: <i>(группа, объект)</i>	0	0	0
из них созданные организацией	0	0	0

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

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u> </u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u> </u> г. ⁷
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	0	0	0
в том числе: <i>(группа, объект)</i>			

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего			
в том числе: (группа, объект)			

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	за _____ 20 25 г. ²	0	0	4096	0	(0)	(4096)	4096	0
	за _____ 20 24 г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
в том числе: ПО, лицензии и разрешения (группа, объект)	за _____ 20 25 г. ²	0	0	4096	0	(0)	(4096)	4096	0
	за _____ 20 24 г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0

Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		

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	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
в том числе:	за _____ 20__ 25 г. ²					
Права пользования ПО (базы, доступы)	за _____ 20__ 24 г. ³	2581	4690	4382	2889	
из них	за _____ 20__ г. ²					
исключительные права	за _____ 20__ г. ³					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
в том числе:	за _____ 20__ г. ²					
(группа, объект)	за _____ 20__ г. ³					
из них	за _____ 20__ г. ²					
исключительные права	за _____ 20__ г. ³					



4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные аморти-зация и обесцене-ние	посту-пило	списано		амортиза-ция	обесце-нение	переоценка		переклассифици-ровано		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцене-ние
					перво-начальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцене-ние			перво-начальная (переоцененная) стои-мость	накоплен-ная амортиза-ция	перво-начальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцене-ние		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 20 25 г. ²	1972909	(1313419)	95924	(5498)	4724	(55105)			-1671			2063335	(1459847)
	за 20 24 г. ³	1913952	(1182175)	59735	(778)	395	(146520)			-14880			1972909	(1313419)
в том числе:	за 20 25 г. ²	749444	(335110)	29139	(1193)	504	(-47188)						777390	(381794)
Здания	за 20 24 г. ³	726860	(289184)	22584	(0)	0	(45926)						749444	(335110)
Сооружения	за 20 25 г. ²	34553	(23230)	3500	()		()			-1671			38053	(24901)
	за 20 24 г. ³	34553	(22357)	0	(0)	0	(1471)			-598			34553	(23230)
Машины, оборудо-	за 20 25 г. ²	1127006	(920249)	42639	(4305)	4220	(89197)						1165340	(1005226)
	за 20 24 г. ³	1106029	(841123)	21755	(778)	395	(89670)			-10149			1127006	(920249)
Земельные учас-	за 20 25 г. ²	819	(0)		(0)		(0)						819	(0)
	за 20 24 г. ³	819	(0)		(0)		(0)						819	(0)

Прочие ОС	за _____ 20 25 г. ²	61087	(34830)	20646	(0)	0	(13096)	0					81733	(47926)
	за _____ 20 24 г. ³	45691	(29510)	15396	(0)		(9453)			-4133			61087	(34830)
Инвестиционная недвижимость - всего	за _____ 20 _____ г. ²		()		()		()							()
	за _____ 20 _____ г. ³		()		()		()							()
в том числе: (группа)	за _____ 20 _____ г. ²		()		()		()							()
	за _____ 20 _____ г. ³		()		()		()							()

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за _____ 20 25 г. ²	547973	(302562)	65464	(34026)	31943	(95825)				579411	(366443)
	за _____ 20 24 г. ³	505 327	(260 774)	90786	(48140)	47868	(89656)				547973	(302562)
в том числе:	за _____ 20 25 г. ²	350759	(220084)		()		(41266)				350759	(261350)
Офис г. Москва	за _____ 20 24 г. ³	350759	(178818)		()		(41266)				350759	(220084)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	815 637	904 083	731 777
в том числе:			
<i>Здания</i>	395 596	414 334	437 677
Неамортизируемые основные средства - всего	819	819	819
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы (группа, объект)			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются <i>Земельные участки</i>	819	819	819
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости (группа, объект)			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации), - всего			
в том числе:			
(группа)			
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего	15953	27415	32597
в том числе:			
Машины, оборудование, транспортные средства	15953	27415	32597
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	5166	0	0
в том числе:			
Машины, оборудование, транспортные средства	5166	0	0
из них			
основные средства, находящиеся в залоге			

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

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 _____ 20 25 г. ²	58 101	0	68 251	0	(0)	(39 186)	87 167	0
	за _____ 20 24 г. ³	60 046	0	28 545	0	(0)	(30 489)	58 101	0
в том числе:	за _____ 20 25 г. ²	53 351	0	57 889	0	(0)	(24 073)	87 167	0
Машины, оборудование, транспортные средства	за _____ 20 24 г. ³	59 353	0	158	0	(0)	(6 160)	53 351	0
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за _____ 20 ____ г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за _____ 20 ____ г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
в том числе:	за _____ 20 ____ г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
(группа)	за _____ 20 ____ г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за _____ 20 25 г. ²	71 265	0	67 135	0	(2 300)	(47 145)	88 975	0
	за _____ 20 24 г. ³	36 428	0	53 439	0	(0)	(18 601)	71 265	
в том числе:	за _____ 20 25 г. ²	63 693	0	53 618	0	(240)	(32 126)	84 945	0
Здания	за _____ 20 24 г. ³	36 428	0	45 867	0	(0)	(18 601)	63 693	0

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционно й	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20 25 г. ²					()	()		
	за _____ 20 24 г. ³					()	()		
в том числе:	за _____ 20 25 г. ²					()	()		
	за _____ 20 24 г. ³					()	()		
(группа)	за _____ 20 25 г. ²					()	()		
	за _____ 20 24 г. ³					()	()		
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20 г. ²					()	()		
	за _____ 20 г. ³					()	()		
в том числе:	за _____ 20 г. ²					()	()		
	за _____ 20 г. ³					()	()		
(группа)	за _____ 20 г. ²					()	()		
	за _____ 20 г. ³					()	()		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20 г. ²					()	()		
	за _____ 20 г. ³					()	()		
в том числе:	за _____ 20 г. ²					()	()		
	за _____ 20 г. ³					()	()		
(группа)	за _____ 20 г. ²					()	()		
	за _____ 20 г. ³					()	()		

[illegible]

	20 25 г. ²	2607519	-32020	0	(200000)	10111	0	0	0	2407519	-21909
	3a 20 24 г. ³	2797519	-32020	0	(190000)	0	0	0	0	2607519	-32020

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: (вид, группа)			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего			
в том числе: (вид, группа)			
Иное использование финансовых вложений			



6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за _____ 20 25 г. ²	8193231	(0)	233722723	(234980660)			X	X	6935294	()
	за _____ 20 24 г. ³	5979747	(0)	142659487	(140446003)			X	X	8193231	()
Сырьё и материалы	за _____ 20 25 г. ²	4971587	(0)	85967583	(85976145)					4963025	()
	за _____ 20 24 г. ³	4092551	(0)	51578817	(50699781)					4971587	()
Затраты в незавершённом производстве	за _____ 20 25 г. ²	91247	(0)	68151196	(68078145)					164298	()
	за _____ 20 24 г. ³	144722	(0)	36716062	(36769537)					91247	()
Готовая продукция	за _____ 20 25 г. ²	2051747	(0)	72650273	(73750857)					951163	()
	за _____ 20 24 г. ³	1022530	(0)	47796481	(46767264)					2051747	()
Товары для перепродажи	за _____ 20 25 г. ²	1078650	(0)	6953671	(7175513)					856808	()
	за _____ 20 24 г. ³	719944	(0)	6568127	(6209421)					1078650	()

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На _____	На 31 декабря	На 31 декабря
-------------------------	----------	---------------	---------------

	20__ г. ⁵	20__ г. ⁶	20__ г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего			
в том числе: (вид)			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: (вид)			

[illegible]

По расчётам с поставщиками и подрядчиками	20 24 г. ³	175417	(0)	4936		(0)	(0)			180353	(0)
Прочая дебиторская задолженность	за _____ 20 25 г. ²	197008	(0)	23909		()	()			220917	()
	за _____										
	20 24 г. ³	189581	(0)	7427		(0)	(0)			197008	(0)
Аванс по расчётам с таможен	за _____ 20 25 г. ²	16655	(0)			(1401)	(0)			15254	(0)
	за _____										
	20 24 г. ³	14164	(0)	2491		(0)	(0)			16655	(0)
Проценты к получению	за _____ 20 25 г. ²	191	(0)			(191)	(0)			0	(0)
	за _____ 20 24 г. ³	9156	(0)			(8965)	(0)			191	(0)
бюджетом по налогу на прибыль	за _____ 20 25 г. ²	322820	(0)			(81634)	()			241186	(0)
	за _____										
	20 24 г. ³	298646	(0)	24174		(0)	()			322820	(0)
Итого	за _____ 20 25 г. ²	6852486	(50332)	55472	0	(1187413)	()	20742	X	5720545	(29590)
	за _____ 20 24 г. ³	5019280	(51595)	1842171		(8965)	()	1263	X	6852486	(50332)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵		На 31 декабря 20 24 г. ⁶		На 31 декабря 20 23 г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе: <i>По расчётам с покупателем и заказчиками</i>	335024	305434	232282	181950	177768	126173

8. Обязательства

8.1. 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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 20 25 г. ²	136472			(56865)	()		79607
	за 20 24 г. ³	160228			(23756)	()		136472
в том числе:	за 20 25 г. ²	136472	0	0	(56865)	(0)		79607
	за 20 24 г. ³	160228	0	0	(23756)	(0)		136472
Краткосрочные обязательства - всего	за 20 25 г. ²	4501634	1398008	0	(2410396)	(0)		3489246
	за 20 24 г. ³	2184026	2433701	0	(116093)	(0)		4501634

в том числе:	за 20 25 г. ²	1936880	800822		(0)	(0)		2737702
	за 20 24 г. ³	2042975			(106095)	(0)		1936880
<i>По расчётам с поставщиками и подрядчиками</i>	за 20 25 г. ²	54405	93664		()	(0)		148069
	за 20 24 г. ³	64403	0	0	(9998)	(0)	0	54405
<i>Прочая</i>	за 20 25 г. ²	99953	13648		(0)	(0)		113601
	за 20 24 г. ³	76648	23305		()	(0)		99953
<i>Задолженность по налогам</i>	за 20 25 г. ²	214423			(214423)	(0)		0
	за 20 24 г. ³	0	214423		(0)	(0)		214423
<i>Задолженность по оплате Барри Каллебаут АГ за право пользования торговыми марками</i>	за 20 25 г. ²	2195973	489874		(2195973)	(0)		489874
	за 20 24 г. ³	0	2195973		(0)	(0)		2195973
Итого	за 20 25 г. ²	4638106	1398008		(2467261)	()	X	3568853
	за 20 24 г. ³	2344254	2433701	0	(139849)	(0)	X	4638106

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Всего	0	0	0

в том числе: (вид)	0	0	0
-----------------------	---	---	---

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за _____ 20 25 г. ²	57988	192	(2106)	(0)	56074
	за _____ 20 24 г. ³	50998	59019	(53479)	(0)	57988
в том числе:	за _____ 20 25 г. ²	33477		(2106)	()	31371
	за _____ 20 24 г. ³	27212	6265	()	()	33477
Резерв годовой бонус	за _____ 20 25 г. ²	24511	192	()	()	24703
	за _____ 20 24 г. ³	23786	52754	(53479)	()	24511



9. Обеспечения обязательств

с. 19

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Полученные - всего			
в том числе: (вид)			
Выданные - всего			
в том числе: (вид)			

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За _____ 20 25 г. ²	За _____ 20 24 г. ³
Материальные затраты	36436127	30769012
Затраты на оплату труда	1111872	1058478
Отчисления на социальные нужды	247744	209045
Амортизация	230581	224264
Прочие затраты	1759202	1830856
Итого по элементам	39785526	34091655
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-73051	53475
Итого расходы по обычным видам деятельности	39858577	34038180

11. Государственная помощь**11.1. Бюджетные средства**

Наименование показателя	За _____ 20__ г. ²	За _____ 20__ г. ³
Получено бюджетных средств - всего		
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат		
на финансирование текущих расходов		

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за _____ 20__ г. ²			()	
	за _____ 20__ г. ³			()	
в том числе: (назначение)	за _____ 20__ г. ²			()	
	за _____ 20__ г. ³			()	

12. Иная информация

(информация, предусмотренная подпунктами "в" - "и" пункта 46 и пунктами 47, 48 настоящего Стандарта в текстовой и (или) табличной форме)

Руководитель
(наименование должности)


(подпись)

Фролова О.М.
(расшифровка подписи)

(по Доверенности № ВС/ФА/25-0007
от 21.02.2025)



" 30 " марта 20 26 г.

¹ Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.

² Указывается отчетный период.

³ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

⁴ Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

⁵ Указывается отчетная дата.

⁶ Указывается предыдущий год.

⁷ Указывается год, предшествующий предыдущему.