



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУСБЕРРИ ТРЕЙД»

Зарегистрировано «07» мая 2010 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу
ОГРН 1107847146494, ИНН 7814467936, КПП 781601001 тел: 8 (921) 904-90-81, email: buh@rusberry.com

ПОЯСНЕНИЯ **к бухгалтерскому балансу** **и отчёту о финансовых результатах организации за 2025 год**

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Русберри Трейд» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (РСБУ).

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 г.

Раздел I. Общие сведения о деятельности организации.

Основные сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Русберри Трейд» (Общество), сокращенное название ООО «Русберри Трейд», ИНН/КПП 7814467936/781601001, зарегистрировано Межрайонной ИФНС России №15 по Санкт-Петербургу.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 07.05.2010 г., за основным государственным регистрационным номером 1107847146494.

Юридический и почтовый адрес: 192102, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. муниципальный округ Волковское, ул. Салова дом 45, литера Ф, помещ. 6-Н, ком. 6

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
49,4	58,9	60,6

Основные виды деятельности

В 2023-2025 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

1. Прочие виды переработки и консервирования фруктов и овощей (ОКВЭД 10.39)
2. Торговля оптовая свежими фруктами и орехами;
3. Торговля оптовая свежими овощами;
4. Торговля оптовая с консервированными овощами, фруктами и орехами;
5. Иные виды деятельности.

Филиалы и представительства Общества

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Русберри Трейд» включает показатели деятельности всех обособленных подразделений, не выделенные на отдельный баланс, а именно:

1. ОП ООО "Русберри Трейд" 162840, Вологодская обл, Устюженский р-н, Устюжиа г, Володарского ул, дом № 77.



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУСБЕРРИ ТРЕЙД»

Зарегистрировано «07» мая 2010 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу
ОГРН 1107847146494, ИНН 7814467936, КПП 781601001 тел: 8 (921) 904-90-81, email: buh@rusberry.com

2. ОП ООО "Русберри Трейд" д.Шипуновская 165195, Архангельская обл., Шенкурский м.о., д. Шипуновская, ул. Волосатова, д.17-а.

Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 63 510 000,00 руб.

Основными акционерами/участниками Общества являются:

Наименование	По состоянию на 31.12.25		По состоянию на 31.12.24		По состоянию на 31.12.23	
	УК	Доля	УК	Доля	УК	Доля
ООО «Русберри»	63 510 000,00 руб.	100%	63 510 000,00руб	100%		
АО «Русберри»					26 510 000руб.	100%
Итого:	63 510 000,00 руб.	100%	63 510 000,00руб	100%	26 510 000руб.	100%

Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества Генеральным директором, действующим на основании Устава.

Генеральный директор Общества - Чеботарь Михаил Владимирович.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

Информация об аудиторе

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Марка», 197101, Санкт-Петербург, Каменноостровский пр., д.10, лит.М, пом.17Н.

ООО «Аудиторская фирма «Марка»,» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество». Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11706024881.

Данная бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Раздел II. Учётная политика.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов, Положений по бухгалтерскому



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУСБЕРРИ ТРЕЙД»

Зарегистрировано «07» мая 2010 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу
ОГРН 1107847146494, ИНН 7814467936, КПП 781601001 тел: 8 (921) 904-90-81, email: buh@rusberry.com

учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- 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).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена без отступлений от принципов и правил бухгалтерского учета, которые могут иметь место в случае, когда такие правила не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовый результат деятельности Общества.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Организация и формы бухгалтерского учета

В соответствии с п.2 ст.6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ ведение бухгалтерского учета передано специализированной организации ООО «ПРОФУЧЕТ» ИНН 7801604656.» по договору № ПУ/230801-001 от 01.08.2023г

Местонахождение: 192102, Город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Волковское, ул Салова, дом 45, литера Ф, помещение 6-Н, КОМ. 4

Генеральный директор ООО «ПРОФУЧЕТ»: Суркова Наталия Алексеевна

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1:С Предприятие 8.3»: конфигурация «Управление производственным предприятием». для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

Изменение учетной политики

В учетную политику на 2025 год внесены изменения, связанные с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность» и ФСБУ 28/2023г.



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУСБЕРРИ ТРЕЙД»

Зарегистрировано «07» мая 2010 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу
ОГРН 1107847146494, ИНН 7814467936, КПП 781601001 тел: 8 (921) 904-90-81, email: buh@rusberry.com

Основные положения учетной политики

Основные средства и капитальные вложения, аренда

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Капитальные вложения в основные средства признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Основными средствами признаются объекты имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования при реализации товаров, производстве работ, оказании услуг, либо в административных целях, а также в случаях, предусмотренных санитарно-гигиеническими, технико-эксплуатационными и другими специальными техническими нормами, в течение более чем 12 месяцев, первоначальной стоимостью за инвентарный объект более 100 000 рублей, перепродажа которых не планируется, а также при условии, что объект способен приносить экономические выгоды в будущем.

Активы стоимостью не более 100 000 рублей, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, за исключением активов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земля, объекты природопользования и т.д.), относятся на расходы по обычной деятельности в момент осуществления. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту по сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление и доставку, включая хранение, страхование в период хранения, погрузку-разгрузку и монтаж. После признания основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для каждого объекта ОС при его признании в бухгалтерском учете определяется его ликвидационная стоимость, равная сумме, возможной к получению от его выбытия (включая стоимость оставшихся от выбытия материальных ценностей), за вычетом ожидаемых затрат на выбытие. Общество сможет признать ликвидационную стоимость объекта незначительной в случае, если ее размер составляет менее 5% от первоначальной стоимости.

В учете выделяются следующие виды однородных объектов ОС:

- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУСБЕРРИ ТРЕЙД»

*Зарегистрировано «07» мая 2010 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу
ОГРН 1107847146494, ИНН 7814467936, КПП 781601001 тел: 8 (921) 904-90-81, email: buh@rusberry.com*

Амортизация основных средств производится линейным методом по нормам, исходя из сроков полезного использования. Срок полезного использования основного средства для целей бухгалтерского учета определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Общество проводит проверку объектов основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательство по аренде по договорам, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Если Общество 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. Стоимость предметов аренды по договорам краткосрочной аренды, договорам аренды малоценных объектов отражается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства в оценке, принятой в договоре, арендованные земельные участки отражаются за балансом по кадастровой стоимости.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из срока аренды, номинальной стоимости арендных платежей, ставки дисконтирования и представляет собой обязательства по уплате арендных платежей в будущем. Если исходя из условий договора переход права собственности на предмет договора в конце аренды не предполагается, то арендатор использует опровержимую презумпцию о равенстве балансовых стоимостей обязательства по аренде и права пользования активом.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведённой стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заёмные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Начисленные по обязательству по аренде проценты, за исключением той их части, которая



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУСБЕРРИ ТРЕЙД»

Зарегистрировано «07» мая 2010 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу
ОГРН 1107847146494, ИНН 7814467936, КПП 781601001 тел: 8 (921) 904-90-81, email: buh@rusberry.com

включается в стоимость актива, отражаются в отчете о финансовых результатах по группе статей «Проценты к уплате». Начисление процентов осуществляется ежемесячно.

Ставка дисконтирования определяется по данным на сайте Банка России https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/ «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом. Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования активом в бухгалтерском учете; и прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания с бухгалтерского учета.

Право пользования активом отражаются в бухгалтерском балансе по группе статей «Основные средства».

Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Прочие обязательства» в составе долгосрочных обязательств либо по группе статей «Кредиторская задолженность» в составе краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения.

Общество проводит проверку ППА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденными Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

По строке «Запасы» бухгалтерского баланса отражены сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы, медикаменты и спецодежда.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи и использования.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Принятие к бухгалтерскому учету материалов и товаров осуществляется по фактической себестоимости, которая подлежит отражению в бухгалтерском учете на счетах учета материалов и учета товаров соответственно.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУСБЕРРИ ТРЕЙД»

Зарегистрировано «07» мая 2010 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу
ОГРН 1107847146494, ИНН 7814467936, КПП 781601001 тел: 8 (921) 904-90-81, email: buh@rusberry.com

материального запаса.

Резерв под обесценение запасов создается на каждую отчетную дату. Признаками обесценения запасов могут быть моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. 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, в котором признаны расходом соответствующие запасы.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность разделяется на долгосрочную задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, и краткосрочную задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется в момент, когда до ее погашения по условиям договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота остается не более 12 месяцев. Кроме того, осуществляется перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную в случаях продления (пролонгации) срока действия договора, изменения закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота, если по вновь принятым условиям срок погашения суммы задолженности составляет более чем 12 месяцев.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, или которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Резерв создается по каждому сомнительному долгу задолженности (в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично) на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной на конец отчетного года.

Доходы и расходы, образованные при создании и восстановления резерва по сомнительным долгам в рамках одного отчетного года отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто по строкам «Прочие доходы» или «Прочие расходы».

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости – депозиты сроком до 91 дня.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУСБЕРРИ ТРЕЙД»

*Зарегистрировано «07» мая 2010 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу
ОГРН 1107847146494, ИНН 7814467936, КПП 781601001 тел: 8 (921) 904-90-81, email: buh@rusberry.com*

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 России 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 отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто (сальдированным результатом в составе прочих поступлений (перечислений) по текущей деятельности в составе строки «Прочие поступления» («Прочие платежи»):

- Косвенные налоги (НДС, акцизы) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.
- Поступления и выбытия денежных средств у комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги).
- Поступления от контрагента в счёт возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях.
- Оплата транспортных услуг при получении компенсации от контрагента в таком же размере.

Займы и кредиты

В соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н основная сумма долга по полученному от займодавца займу (кредиту) учитывается в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность по полученным займам и кредитам, а также по начисленным процентам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев от отчетной даты).

Проценты по полученным займам и кредитам признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено.



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУСБЕРРИ ТРЕЙД»

Зарегистрировано «07» мая 2010 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу
ОГРН 1107847146494, ИНН 7814467936, КПП 781601001 тел: 8 (921) 904-90-81, email: buh@rusberry.com

Признание 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 реализации);
- прочие доходы.

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).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации продукции.

Прочими доходами признаются:

- доходы от предоставления в аренду основных средств;
- доходы от предоставления в аренду прочих активов организации;
- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- доходы от переоценки финансовых вложений;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- поступления от продажи иностранной валюты;
- доходы от продажи финансовых вложений;
- доходы от продажи дебиторской задолженности (по договору уступки права требования);
- доходы от продажи материалов, оборудования, требующего монтажа;
- активы, полученные безвозмездно;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- сумма дооценки активов;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУСБЕРРИ ТРЕЙД»

Зарегистрировано «07» мая 2010 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу
ОГРН 1107847146494, ИНН 7814467936, КПП 781601001 тел: 8 (921) 904-90-81, email: buh@rusberry.com

- прочие доходы.

Расходы текущего периода

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.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте «Признание доходов» настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте «Признание доходов» настоящих пояснений.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы».

Прямые затраты – это затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг. Косвенные затраты – это затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг.

К прямым затратам относятся:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация.
-

К косвенным затратам относятся:

- Арендная плата;
- Расходы на оплату труда;
- Расходы на санитарное содержание имущества;
- Расходы на сертификацию;
- Расходы на спецодежду и спецоснастку;
- Расходы на теплоснабжение, электроснабжение;
- Расходы на ТО и ремонт оборудования.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально прямым материальным.

К производственным затратам не относятся:

- сверхнормативные затраты, которые возникают, как правило, по причине брака, простоя и т.п.;
- чрезвычайные расходы;
- управленческие расходы (исключая непосредственно связанные с производством);



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУСБЕРРИ ТРЕЙД»

*Зарегистрировано «07» мая 2010 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу
ОГРН 1107847146494, ИНН 7814467936, КПП 781601001 тел: 8 (921) 904-90-81, email: buh@rusberry.com*

- расходы на хранение (исключая те, которые являются частью технологии);
- расходы на рекламу и продвижение продукции;
- обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- иные расходы, не связанные с производством (п. 26 ФСБУ 5/2019).

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах, за исключением управленческих расходов, непосредственно связанных с созданием (приобретением) запасов.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Финансовые вложения

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о финансовых вложениях производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. В случае незначительности величины затрат на приобретение финансовых вложений в виде ценных бумаг по сравнению с суммой, уплачиваемой согласно договору продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги. Величина затрат на приобретение ценных бумаг признается незначительной, если она не превышает 5 процентов от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу ценных бумаг.

При выборе единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (по их отдельным видам) Общество исходит из того, что принятая единица учета финансовых вложений должна обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих вложениях, а также надлежащий контроль за их наличием и движением:

- по вкладам в УК – доли (акции);
- по займам выданным – договор;
- по депозитам – вклад.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года на основании результатов проверки на обесценение (устойчивое существенное снижение стоимости) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подтверждающей устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

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

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУСБЕРРИ ТРЕЙД»

Зарегистрировано «07» мая 2010 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу
ОГРН 1107847146494, ИНН 7814467936, КПП 781601001 тел: 8 (921) 904-90-81, email: buh@rusberry.com

- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;
- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Формирование оценочных резервов

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- резерв по сомнительным долгам.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУСБЕРРИ ТРЕЙД»

Зарегистрировано «07» мая 2010 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу
ОГРН 1107847146494, ИНН 7814467936, КПП 781601001 тел: 8 (921) 904-90-81, email: buh@rusberry.com

Расчеты по налогу на прибыль

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.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета и дополнительных расчетов к этим счетам. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Текущий налог на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем отражения условного дохода/расхода, постоянного налогового расхода/дохода, отложенного налогового актива/обязательства. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются: развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Активы и обязательства в иностранных валютах

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс рубля, действовавший в день совершения операции. Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на 31.12.2025, отнесены на финансовый результат с отражением в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Инвентаризация

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУСБЕРРИ ТРЕЙД»

Зарегистрировано «07» мая 2010 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу
ОГРН 1107847146494, ИНН 7814467936, КПП 781601001 тел: 8 (921) 904-90-81, email: buh@rusberry.com

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению. Ошибка, выявленная в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, признается существенной, если отношение данной ошибки к общему итогу соответствующей группы статей бухгалтерского баланса 5% или статьи отчета о финансовых результатах за отчетный период составляет не менее 5% процентов. В остальных случаях ошибка является не существенной.



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУСБЕРРИ ТРЕЙД»

Зарегистрировано «07» мая 2010 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу
ОГРН 1107847146494, ИНН 7814467936, КПП 781601001 тел: 8 (921) 904-90-81, email: buh@rusberry.com

Раздел III. Раскрытие существенных показателей.

Расшифровка показателей бухгалтерского баланса

3.1 Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.25	По состоянию на 31.12.24	По состоянию на 31.12.23
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	41 811	906	2740
в том числе:			
права пользования активами	34 530	751	2705
Итого по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса	41 811	906	2740



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУСБЕРРИ ТРЕЙД»

Зарегистрировано «07» мая 2010 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу
ОГРН 1107847146494, ИНН 7814467936, КПП 781601001 тел: 8 (921) 904-90-81, email: buh@rusberry.com

Наличие и движение основных средств за 2025 год:

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
						Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации			
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) – всего	5200	1 113	(957)		7 844	(949)	949		(718)		()	8 007	(727)	
Права пользования активами (ППА) – всего	5240	751	()		34 530	()			(751)		()	34 530	()	

Наличие и движение основных средств за 2024 год:

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
						Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации			
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) – всего	5200	949	(914)		164				(43)		()	1 113	(957)	
Права пользования активами – всего	5240	2 705	()						(1 954)		()	751	()	



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУСБЕРРИ ТРЕЙД»

Зарегистрировано «07» мая 2010 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу
ОГРН 1107847146494, ИНН 7814467936, КПП 781601001 тел: 8 (921) 904-90-81, email: buh@rusberry.com

3.2 Запасы

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости.

Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

Наличие и движение запасов за 2025 год:

Наименование показателя	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
				себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	221 808 -	-	1 650 172	(1 713 915)			-	158 065	-
в том числе:									
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12 094	-	24 919	(21 469)				15 544	-
затраты в незавершенном производстве	3	-	487 704	(487 703)				4	-
готовая продукция и товары для перепродажи	209 711	-	1 137 549	(1 204 743)				142 517	-



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУСБЕРРИ ТРЕЙД»

Зарегистрировано «07» мая 2010 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу
ОГРН 1107847146494, ИНН 7814467936, КПП 781601001 тел: 8 (921) 904-90-81, email: buh@rusberry.com

Наличие и движение запасов за 2024 год:

Наименование показателя	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
				себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	231 324	-	1 497 948	(1 507 464)			-	221 808	-
в том числе:									
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	9 901	-	17 539	(15 346)				12 094	-
затраты в незавершенном производстве	-	-	409 602	(409 599)				3	-
готовая продукция и товары для перепродажи	221 423	-	1 070 807	(1 082 519)				209 711	-



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУСБЕРРИ ТРЕЙД»

Зарегистрировано «07» мая 2010 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу
ОГРН 1107847146494, ИНН 7814467936, КПП 781601001 тел: 8 (921) 904-90-81, email: buh@rusberry.com

3.3 Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	138 076	(5 059)	122 961	337	(123 001)	-	(2 237)	-	138 373	(7 296)
	За 2024 г.	81 459	(1 567)	117 271	-	(60 650)	(4)	(3 492)	-	138 076	(5 059)
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	111 566	(5 059)	99 003	-	(99 450)	-	(2 237)	-	111 119	(7 296)
	За 2024 г.	52 854	(1 567)	106 678	-	(47 966)	-	(3 492)	-	111 566	(5 059)
авансы выданные	За 2025 г.	5 487	-	974	-	(5 457)	-	-	-	1 004	-
	За 2024 г.	13 667	-	3 019	-	(11 195)	(4)	-	-	5 487	-
прочая	За 2025 г.	21 023	-	22 984	337	(18 094)	-	-	-	26 250	-
	За 2024 г.	14 938	-	7 574	-	1 489	-	-	-	21 023	-



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУСБЕРРИ ТРЕЙД»

Зарегистрировано «07» мая 2010 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу
ОГРН 1107847146494, ИНН 7814467936, КПП 781601001 тел: 8 (921) 904-90-81, email: buh@rusberry.com

3.4 Краткосрочные финансовые вложения

За 2025 год

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Совокупное влияние курсовых разниц	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка						
Краткосрочные финансовые вложения – всего, в том числе		50 395	()	50 395	164 459	(10 700)					204 154	()	204 154
Предоставленные займы		50 395	()	50 395	164 459	(10 700)					204 154	()	204 154
Депозиты													

За 2024 год

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Совокупное влияние курсовых разниц	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка						
Краткосрочные финансовые вложения – всего, в том числе		10000	()		103 295	(62 900)					50 395	()	50 395
Предоставленные займы			()		103 295	(52 900)					50 395	()	50 395
Прочие финансовые вложения		10 000	()			(10 000)						()	



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУСБЕРРИ ТРЕЙД»

Зарегистрировано «07» мая 2010 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу
ОГРН 1107847146494, ИНН 7814467936, КПП 781601001 тел: 8 (921) 904-90-81, email: buh@rusberry.com

3.5 Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
1	Денежные средства в кассе			
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	1704	1037	6 386
3	Денежные средства на валютных счетах в банках	-	-	543
4	Краткосрочные депозиты	3 100	2 000	-
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	4 804	3 037	6 929
	Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	4 804	3 037	6 929

3.6 Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом на 31.12.2025г. составляет 63510 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2025г. не производилось.

3.7 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	(139 158)	(155 365)	(170 155)
в том числе:			
Непокрытый убыток прошлых лет	(155 365)	(170 155)	(187 301)
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	16 207	14 790	17 146



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУСБЕРРИ ТРЕЙД»

Зарегистрировано «07» мая 2010 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу
ОГРН 1107847146494, ИНН 7814467936, КПП 781601001 тел: 8 (921) 904-90-81, email: buh@rusberry.com

3.8 Кредиты и займы

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества представляет собой следующее:

За 2025 год

Наименование показателя	Остаток на начало года	Изменения за период					Курсовая разница	Остаток на конец периода
		Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность		
Долгосрочные заемные средства – всего	340 997	110 000		(142 800)	-			308 197
Займы	340 997	110 000		(142 800)	-			308 197
Проценты по займам								
Краткосрочные заемные средства – всего	116158	139 600	69090	(80 700)	(64871)			179277
Займы	62 700	139 600		(80 700)	-			121 600
Проценты по займам	53 458		69 090	-	(64 871)			57 677

За 2024 год

Наименование показателя	Остаток на начало года	Изменения за период					Курсовая разница	Остаток на конец периода
		Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность		
Долгосрочные заемные средства – всего	355 498	130 897		(145 398)	()			340 997
Займы	355 498	130 897		(145 398)	()			340 997
Проценты по займам				()	()			
Краткосрочные заемные средства – всего	100213	78 000	56236	(63 097)	(55194)			116158
Займы	47 797	78 000		(63 097)	()			62 700
Проценты по займам	52416		56236	()	(55194)			53458

3.9 Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
--------------	---------------	---------------	---------------



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУСБЕРРИ ТРЕЙД»

Зарегистрировано «07» мая 2010 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу
ОГРН 1107847146494, ИНН 7814467936, КПП 781601001 тел: 8 (921) 904-90-81, email: buh@rusberry.com

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего:	34 530		
в том числе			
расчеты по аренде	34 530		
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего:	131 830	88 503	49 550
в том числе			
поставщики и подрядчики	96 002	37 238	34 722
авансы полученные	13 441	196 340	3 353
задолженность перед персоналом организации			10
задолженность по налогам и сборам	22 387	31 625	11 465
в т.ч. по существенным налогам и сборам			
налог на добавленную стоимость	20 937	31 622	11 465
Итого	166 360	88 503	49 550



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУСБЕРРИ ТРЕЙД»

Зарегистрировано «07» мая 2010 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу
ОГРН 1107847146494, ИНН 7814467936, КПП 781601001 тел: 8 (921) 904-90-81, email: buh@rusberry.com

Движение кредиторской задолженности

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.	777	34 530	-	(777)	-	-	34 530
	За 2024 г.	2 253	-	777	(2 253)	-	-	777
Расчеты по аренде	За 2025 г.	777	34 530	-	(777)	-	-	34 530
	За 2024 г.	2 253	-	777	(2 253)	-	-	777
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	88 503	77 327	1	(34001)	-	-	131 830
	За 2024 г.	49 550	65 302	-	(26348)	(1)	-	88 503
расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	37 240	76 072	1	(17 117)	-	-	96 196
	За 2024 г.	34 733	28 217		(25 710)	-	-	37 240
авансы полученные	За 2025 г.	19 640			(6199)	-	-	13 441
	За 2024 г.	3 353	16 926		(638)	(1)	-	19 640
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	31 623	1 255		(10 685)	-	-	22 193
	За 2024 г.	11 464	20 159	-	-	-	-	31 623



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУСБЕРРИ ТРЕЙД»

Зарегистрировано «07» мая 2010 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу
ОГРН 1107847146494, ИНН 7814467936, КПП 781601001 тел: 8 (921) 904-90-81, email: buh@rusberry.com

Расшифровка показателей ответа о финансовых результатах

3.10 Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Оптовая торговля грибами (дикоросы)	9 314	11 085
Оптовая торговля пр. пищевыми продуктами (сопутка)	78 056	79 810
Оптовая торговля прочими грибами	30 032	27 711
Оптовая торговля прочими ягодами	286 517	297 750
Оптовая торговля ягодами (дикоросы)	442 263	384 392
Погрузо-разгрузочные работы (ПРР)	11	5
Транспортные услуги	23	83
Услуги по хранению (УХ)	1 597	1 284
Услуги по чистке, упаковке	27 619	16 251
Итого выручка	875 432	818 371

3.11 Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Оптовая торговля грибами (дикоросы)	5 420	7 903
Оптовая торговля пр. пищевыми продуктами (сопутка)	61 243	63 978
Оптовая торговля прочими грибами	23 911	23 997
Оптовая торговля прочими ягодами	248 001	249 680
Оптовая торговля ягодами (дикоросы)	381 271	322 989
Услуги по чистке, упаковке	15 198	8 685
Итого себестоимость продаж	735 044	677 232

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	36 682	33 180
Затраты на оплату труда	9 070	7 080
Отчисления на социальные нужды	1 873	1 357
Амортизация	33	43
Прочие затраты	361	426
Итого коммерческие расходы	48 019	42 086



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУСБЕРРИ ТРЕЙД»

Зарегистрировано «07» мая 2010 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу
ОГРН 1107847146494, ИНН 7814467936, КПП 781601001 тел: 8 (921) 904-90-81, email: buh@rusberry.com

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	8 409	6 875
Затраты на оплату труда	7 025	5 364
Отчисления на социальные нужды	1 648	1 171
Амортизация	685	
Прочие затраты	65	40
Итого коммерческие расходы	17 832	13 450

3.12 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2024 – 2025 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	Прочие доходы	506	12 959
1.1	Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	211	
1.2	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате), принимаемые для НОБ	295	
1.3	Доходы (расходы), связанные с реализацией ценных бумаг		1 105
1.4	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности, принимаемой для НОБ		11 854
2	Прочие расходы	37 048	38 359
2.1	Госпошлины, судебные расходы, арбитражные сборы	181	
2.2	Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	1 183	996
2.3	Доходы (расходы), связанные с реализацией тары	3 338	2 231
2.4	Инвентаризация	26 313	27 968
2.5	Курсовые разницы	309	196
2.6	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1	207
2.7	Прочие доходы и расходы, не принимаемые для НОБ	135	288
2.8	Прочие доходы и расходы, принимаемые для НОБ	2 354	4 078
2.9	Резерв по сомнительным долгам (принимаемые для НОБ)	1 003	
2.10	Списание дебиторской задолженности, не принимаемой для НОБ		1
2.11	Услуги банков	2 231	2 251
2.12	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате), не принимаемые для НОБ		52
2.13.	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате), принимаемые для НОБ		91

3.13 Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль –



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУСБЕРРИ ТРЕЙД»

Зарегистрировано «07» мая 2010 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу
ОГРН 1107847146494, ИНН 7814467936, КПП 781601001 тел: 8 (921) 904-90-81, email: buh@rusberry.com

строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 3363 тыс. руб. За 2025 год сумма текущего налога на прибыль составила 1937 тыс. руб.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета налога на прибыль:

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	19 570	9 435
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	19 570	9 435
Постоянный налоговый расход (доход)	(4 892)	(1 887)
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	(1 426)	6 714
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	(1 937)	(1 359)
Расход (доход) по налогу на прибыль	-	-
Отложенный налог на прибыль (не влияющий на текущий налог на прибыль отчетного периода)	49 221	40 282

Расшифровка отложенных налоговых активов и обязательств

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
Отложенные налоговые активы:	49 221	40 282	8 939
Оценочные обязательства и резервы	227		227
Расходы будущих периодов	38 485	40 282	(1 797)
Убыток текущего периода			
Арендные обязательства	10 375		10 375
Прочие доходы	134		134
Отложенные налоговые обязательства:	10 724	359	10 365
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	349	359	(10)
Основные средства	8 632		8 632
Проценты по обязательствам	1 743		1 743

Налоговое законодательство

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Информация о начисленных и уплаченных налогах приведена ниже

Наименование показателя	за 2025 г.		За 2024	
	Начислено *	Уплачено **	Начислено *	Уплачено **
Всего налоги и сборы:	81 367	81 367	90 226	90 226
в том числе:				
Федеральный бюджет - всего	70 608	-	81 410	81 410
НДС	62 944	62 944	75 843	75 843
Налог на прибыль	148	148	205	205
НДФЛ	7 516	7 516	5 362	5 362



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУСБЕРРИ ТРЕЙД»

Зарегистрировано «07» мая 2010 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу
ОГРН 1107847146494, ИНН 7814467936, КПП 781601001 тел: 8 (921) 904-90-81, email: buh@rusberry.com

Наименование показателя	за 2025 г.		За 2024	
	Начислено *	Уплачено **	Начислено *	Уплачено **
Бюджеты субъектов Российской Федерации – всего	320 -	320	1 167	1 167
Налог на прибыль	315	315	1 163	1 163
Налог на имущество				
Транспортный налог	5	5	4	4
Страховые взносы во внебюджетные фонды	10 439	10 439	7 649	7 649

* Отражается сумма налога, подлежащая уплате (исчисленная к уплате) в бюджет организацией за текущий период (включая обязательства, по которым организация выступает налоговым агентом, пени, штрафы, уточненные налоговые декларации)

** Отражается сумма налога, фактически уплаченная организацией за отчетный период за минусом возвратов и возмещений

3.14 Информация о затратах на энергетические ресурсы

В соответствии с п. 5 ст. 22 Федерального закона от 23.11.2009 N 261-ФЗ "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" в 2025 году отражены совокупные затраты на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов в размере 15336 тыс. руб. (в 2024 г. - 15783 тыс. руб.)

Отчет по экологической деятельности

В 2025 году организован ежемесячный вывоз отходов с площадки ОП Устюжна» общим весом 514м3.

Составлены и сданы отчет НВОС за 2025год по обращению с отходами в соответствии с приказом Минприроды России от 08.12.2020 № 1028 и статистический отчет по форме 2-ТП отходы за 2025 год в Департамент Росприроднадзора по Северо-Западному федеральному округу.

3.15 Вступительные и сравнительные данные, исправление бухгалтерской отчетности

Корректировка показателей в связи с исправлением ошибок

В отчетности за 2025 год ряд показателей на 31 декабря 2024 года содержат ретроспективные корректировки - уточнение сопоставимых показателей в связи с применением новых форм отчетности по ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также применением все стандартов бухгалтерского учета в связи с тем, что с 2025 года организация подлежит обязательному аудиту.

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2023 г. (графа «на 31 декабря 2023 года»):

Наименование статьи бухгалтерского баланса	Код строк и	Показатель на 31.12.2023 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2023 в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Основные средства	1150	35	2740	2705	Признание ППА
В т.ч. право пользоваться активом	1154	0	2705	2705	Признание ППА



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУСБЕРРИ ТРЕЙД»

Зарегистрировано «07» мая 2010 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу
ОГРН 1107847146494, ИНН 7814467936, КПП 781601001 тел: 8 (921) 904-90-81, email: buh@rusberry.com

Наименование статьи бухгалтерского баланса	Код строки	Показатель на 31.12.2023 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2023 в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Дебиторская задолженность	1230	99 002	79 892	(19 110)	Признание ППА, начисление резервов
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(149 753)	(170 155)	(20 402)	Признание ППА, начисление резервов
Оценочные обязательства	1540	0	1 744	1 744	начисление резервов

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2024 г. (графа «на 31 декабря 2024 года»):

Наименование статьи бухгалтерского баланса	Код строки	Показатель на 31.12.2024 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2024 в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Основные средства	1150	155	41 811	41 656	Признание ППА
В тч право пользования	1154	0	34 530	34 530	Признание ППА
Дебиторская задолженность	1230	155 622	133 017	(22 605)	Признание ППА, начисление резервов
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(139 158)	(149 753)	(10 595)	Признание ППА, начисление резервов
Оценочные обязательства	1540	0	1 149	(1 149)	начисление резервов

Отчет о финансовых результатах за 2025 год (графа «за Январь – Декабрь 2024 года» / «за 2024 год»):

Наименование статьи отчета о финансовых результатах	Код строки	Показатель за 2024 г. в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель за 2024 г. в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Себестоимость продаж	2120	(677 535)	(677 232)	303	Признание ППА, начисление резервов
Проценты к уплате	2330	(54 450)	(55 233)	(783)	Признание ППА, начисление резервов
Прочие доходы	2340	28 988	12 959	16 029	Признание ППА, начисление резервов
Прочие расходы	2350	(51 490)	(38 359)	(13 131)	Признание ППА, начисление резервов

3.16 Информация о связанных сторонах

В соответствии с требованиями действующего законодательства (ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н) по состоянию на 31 декабря 2025 г. связанными сторонами признаются следующие лица:

Генеральный директор Чеботарь М.В.	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества
ООО «Русберри»	Участник, обладающий долей в уставном капитале в размере 100 %, с 31.05.2024г.
Длин Ф.В	Конечный бенефициар, участник ООО «Русберри»



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУСБЕРРИ ТРЕЙД»

Зарегистрировано «07» мая 2010 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу
ОГРН 1107847146494, ИНН 7814467936, КПП 781601001 тел: 8 (921) 904-90-81, email: buh@rusberry.com

ООО «Моложское», ООО «Эксперт Недвижимость», ООО «Сити Инвест», ООО «Атлант», ООО «Петростройпроект», ООО «Экоферма «Алеховщина», ООО «Оснащение производства»	Организации, входящие в группу компаний по учредителю
--	---

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу.

(тыс. руб.)

Виды вознаграждений	Сумма за 2025г.	Сумма за 2024г.
Оплата труда за отчетный период	19017	15259
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	8014	5815
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	1799	1185
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	90	20
Иные краткосрочные вознаграждения	1976	945

Операции со связанными сторонами за 2025г.

Вид операций	Объем операций за 2025г. (руб)	Дебиторская/кредиторская задолженность на 31.12.2025г. (тыс. руб.)	Срок погашения дебиторской задолженности
Длин Ф.В.-Займы полученные	Получено-103 783, возвращено 123 881	86 397	31.12.2026г.
ООО «Моложское»- Займы полученные	Получено-3 276, возвращено 2 800	3 538	31.12.2026г.
ООО «Русберри»- Займы полученные	Получено-1 979, возвращено 1 979		
ООО «Русберри»-поставщик	Получено-17 412, оплачено 11763	12 450	31.12.2026г.
ООО «Русберри»-аренда	Аренда 48000, оплачено 15 266	32 734	31.12.2030г.
ООО «Русберри»-договор уступки прав требований	Получено 48 400	48 400	31.12.26

Операции со связанными сторонами за 2024г.

Вид операций	Объем операций за 2025г. (руб)	Дебиторская/кредиторская задолженность на 31.12.2025г. (тыс. руб.)	Срок погашения дебиторской задолженности
Длин Ф.В.-Займы полученные	Получено-33303, возвращено 52873	106495	31.12.2026г.
ООО «Моложское»- Займы полученные	Получено-3 420, возвращено 2 228	3062	31.12.2026г.
ООО «Русберри»-поставщик	Получено-15227, оплачено 8426	6801	31.12.2026г.
ООО «Русберри»-займ выданный	Выдано 604, оплачено 604		



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУСБЕРРИ ТРЕЙД»

Зарегистрировано «07» мая 2010 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу
ОГРН 1107847146494, ИНН 7814467936, КПП 781601001 тел: 8 (921) 904-90-81, email: buh@rusberry.com

ООО «Русбери»-договор уступки прав требований	Получено 37000, увеличение УК37000		
---	------------------------------------	--	--

Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами, отражены в Отчете о движении денежных средств :

- ✓ по строке 4111 «от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг» за 2025 год 222 850 тыс. руб.; за 2024 год 89 554 тыс. руб.
- ✓ по строке 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги» за 2025 год 150 910 тыс. руб.; за 2024 год 61 299 тыс. руб.
- ✓ по строке 4123 «процентов по долговым обязательствам» за 2025 год 4 779 тыс. руб.; за 2024 год 2 832 тыс. руб.

3.17 Информация о рисках хозяйственной деятельности

Гражданский кодекс Российской Федерации определяет предпринимательскую деятельность как самостоятельную, осуществляемую на свой риск деятельность, направленную на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном порядке. Таким образом, предполагается, что любая предпринимательская деятельность связана с определенными рисками.

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует Общество, минимальны.

Общество подвержено риску изменения процентной ставки и кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить (или исполнить должным образом) свои обязательства перед Обществом. Подверженность риску возникает в результате совершения Обществом сделок с контрагентами.



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУСБЕРРИ ТРЕЙД»

Зарегистрировано «07» мая 2010 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу
ОГРН 1107847146494, ИНН 7814467936, КПП 781601001 тел: 8 (921) 904-90-81, email: buh@rusberry.com

Помимо вышеперечисленного существует риск ликвидности — это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств. Общество имеет краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения, по причине чего Общество имеет риск ликвидности. Общество контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит анализ ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

По итогам 2025 года отмечено увеличение объема собственных средств Общества. Наряду с нестабильной макроэкономической ситуацией в мире, которая влечет возможные рыночные риски, можно отметить увеличение клиентской базы и объем выручки.

Таким образом, риски хозяйственной деятельности организации, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в 2025 году не значительны.

Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом:

Отраслевые риски:

Большинство конечных потребителей продукции отрасли располагаются на территории Российской Федерации. Прогнозируемая динамика развития отрасли определяется общей динамикой социально-экономического развития всех остальных отраслей экономики Российской Федерации.

По оценке ООО «Русберри Трейд», важными отраслевыми рисками, наступление которых может значительно повлиять на деятельность Общества, являются следующие риски:

Финансовые риски

Финансово-хозяйственная деятельность Общества в настоящее время находится в зависимости от различных рисков, наступление которых может повлечь за собой увеличение себестоимости, прочих операционных расходов, снижение доходной части, что существенно может оказать влияние на основные финансово-экономические показатели и финансовый результат Общества.

Рыночные риски



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУСБЕРРИ ТРЕЙД»

*Зарегистрировано «07» мая 2010 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу
ОГРН 1107847146494, ИНН 7814467936, КПП 781601001 тел: 8 (921) 904-90-81, email: buh@rusberry.com*

1. Инфляционные риски

Общество подвержено инфляционному риску, так как цены на основную продукцию не могут быть выше цен конкурентов, сдерживающих рост, не зависимо от увеличения себестоимости выпускаемой продукции за счет неконтролируемого роста цен.

Рост инфляции может стать причиной потерь в реальной стоимости дебиторской задолженности Общества при существенной отсрочке или задержке платежа. Также рост инфляции может стать причиной увеличения процентов к уплате, увеличения себестоимости товаров, продукции, работ, услуг из-за индексации тарифов на топливо, увеличения цены на энергоносители, транспортных расходов, заработной платы.

Менеджментом Общества инфляционные процессы учитываются и прогнозируются при планировании деятельности, при этом принимаются во внимание доступные статистические данные об уровне и темпах инфляции, а также позиция Правительства РФ.

Соответственно, риски Общества, связанные с инфляцией, являются управляемыми, поэтому степень их в настоящее время может быть оценена как умеренная. Обществом реализуются мероприятия, направленные на получение в конечном итоге положительной чистой прибыли и рентабельности, которые охватывают различные виды расходов:

- в целях оптимизации расходов на закупку приобретение ТМЦ осуществляется в соответствии с Годовой комплексной программой закупок с проведением конкурса среди поставщиков;
- кроме приобретения ТМЦ на конкурсной основе определяются и подрядные организации, оказывающие (выполняющие) отдельные виды услуг (работ);
- осуществляется оптимизация затрат посредством разработки и реализации программы управления издержками.

2. Риски, связанные с изменением процентных ставок

В качестве дополнительного источника оборотных средств Общество планирует привлекать заемные средства в виде кредитов банков, поэтому подвержено риску, связанному с изменением процентных ставок по процентным обязательствам.

С целью снижения влияния рисков, связанных с повышением процентных ставок, Общество:

- проводит конкурсный отбор кредитных учреждений - потенциальных кредиторов;
- распределяет риски между несколькими банками;
- планирует заключать договоры на условиях фиксированной процентной ставки;
- планирует открывать возобновляемые кредитные линии на сумму, превосходящую текущие потребности Общества в кредитных средствах;

В целом влияние данных рисков незначительно.

3. Риски, связанные с изменением курсов валют

Данному риску подвержены компании, ведущие внешнеэкономическую деятельность. Он проявляется в недополучении предусмотренных доходов в результате непосредственного воздействия изменения обменного курса иностранной валюты, используемой во внешнеэкономических операциях, на ожидаемые денежные потоки от этих операций.



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУСБЕРРИ ТРЕЙД»

Зарегистрировано «07» мая 2010 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу
ОГРН 1107847146494, ИНН 7814467936, КПП 781601001 тел: 8 (921) 904-90-81, email: buh@rusberry.com

Общество реализует услуги на внутреннем рынке Российской Федерации с осуществлением расчетов в рублях (валюта Российской Федерации), в связи с чем не подвержено рискам изменения курсов обмена иностранных валют. При этом необходимо отметить, что Общество, реализуя инвестиционную деятельность, может закупать продукцию у иностранных поставщиков, стоимость услуг которых зависит от колебания валют.

В целом вероятность возникновения данных рисков низкая, т.к. отчетность существенно не зависит от валютных курсов, поскольку практически вся сумма доходов и расходов Общества номинирована в рублях и не привязана к валютному курсу, а также потому, что Общество не привлекает займов и кредитов в иностранной валюте.

Риски ликвидности

Риск ликвидности подразумевает возникновение ситуации, в которой Общество не сможет направить денежные средства, достаточные для погашения своих обязательств в полном объеме, или сможет сделать это только на условиях, существенно не выгодных для себя. Для управления ликвидностью Общество планирует потоки движения денежных средств и их эквивалентов на основе бюджета доходов и расходов, в целом риск ликвидности оценивается как несущественный.

Правовые риски

Правовым риском признается риск возникновения у Общества убытков вследствие:

- несоблюдения Обществом требований нормативных правовых актов, заключенных договоров;
- допускаемых правовых ошибок при осуществлении деятельности Общества, в том числе при рассмотрении споров в судах;
- постоянного изменения законодательства, несовершенства правовой системы, в том числе противоречивости отдельных положений нормативных правовых актов, отсутствия правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества, отсутствия единообразия по определенным вопросам в судебной практике РФ;
- нарушения контрагентами нормативных правовых актов, нормативно-технических документов, а также условий заключенных договоров.

Деятельность Общества сопряжена с оказанием негативного воздействия на окружающую среду. В связи с чем, Общество несет правовые риски, связанные с нарушением законодательства в области охраны окружающей среды (административные штрафы, административное приостановление деятельности, возмещение вреда окружающей среде).

Вследствие изменений налогового законодательства возможно увеличение налогового бремени Общества. Изменение кадастровой стоимости земельных участков, режима водопользования влияет на порядок исчисления земельного налога, и может привести к изменению итоговых показателей хозяйственной деятельности Общества.

В целях минимизации правовых рисков в Обществе введены в действие локальные нормативные акты, регламентирующие порядок заключения и исполнения договоров, а также



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУСБЕРРИ ТРЕЙД»

Зарегистрировано «07» мая 2010 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу
ОГРН 1107847146494, ИНН 7814467936, КПП 781601001 тел: 8 (921) 904-90-81, email: buh@rusberry.com

порядок предъявления претензий и исков, заявлений; разработаны типовые и примерные формы договоров; договоры подлежат обязательному согласованию, в том числе с правовым управлением; внедрена справочная правовая система «Консультант Плюс», ежеквартальные обзоры нормативно-правовых актов; заключения о правовых рисках, подготовку которых обеспечивает правовое управление, позволяют сотрудникам Общества отслеживать изменения законодательства Российской Федерации, а также тенденции правоприменительной практики.

Репутационные риски

Репутационные риски, связанные с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, выполнении работ, оказании услуг необходимо рассматривать с позиции основных видов деятельности Общества:

Таким образом, вероятность возникновения репутационных рисков отсутствует.

Эксплуатационный риск

Данные риски связаны со старением оборудования и износом основных фондов, что может привести к потере надежности оборудования, перебоям в производстве, снижению мощности оборудования, отказом и повреждением оборудования, эксплуатацией оборудования с предельными отклонениями от нормативно - технических требований, ошибками оперативного персонала.

Для снижения эксплуатационных рисков эмитентом предусматриваются следующие меры:

- освоение капитальных вложений в объеме амортизационных отчислений, направленных на восстановление основных фондов, вырабатывающих продукцию, востребованную платежеспособным потребителем;
- реконструкция действующих объектов
- техническое перевооружение основных фондов;
- повышение операционной эффективности путем реализации программ по снижению производственных издержек и экономии;
- пополнение запасов топлива, запчастей и материалов;
- страхование имущества;
- проведение взвешенной финансовой политики.

Геополитические риски

В настоящее время, в связи со специальной военной операцией на Украине рядом иностранных государств в отношении России были введены экономические санкции, что привело к увеличению экономической неопределенности. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУСБЕРРИ ТРЕЙД»

Зарегистрировано «07» мая 2010 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу
ОГРН 1107847146494, ИНН 7814467936, КПП 781601001 тел: 8 (921) 904-90-81, email: buh@rusberry.com

негативных последствий на ее деятельность, принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

3.18 Информация о событиях после отчетной даты

В феврале 2026 года на основании решения №б/н единственного участника ООО «Русберри Трейд» от 13.02.2026г. принято решение увеличить уставный капитал Общества с 63 510 000,00 рублей до 111 910 000,00 рублей за счет внесения дополнительного вклада единственным участником.

Информация о непрерывности деятельности и дальнейших планах

В 2025 году прибыль составила 16 207 тыс. руб. (прибыль 2024 года составила 14 790 тыс. руб.)

Имеют место события или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность:

- убытки на протяжении ряда лет
- наличие значительных заемных обязательств

По нашему мнению, указанные события не окажут существенного влияния на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде.

Обществом осуществляется оценка рисков, их значительности и вероятности, контроль за своевременностью отражения текущих показателей в финансовой отчетности, предпринимаются все меры по снижению негативного эффекта.

Вместе с тем, Общество планирует продолжать свою деятельность в течение ближайших 12 месяцев, о чем свидетельствуют следующие факты:

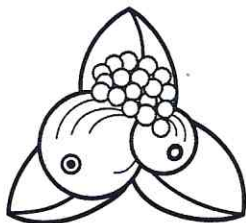
- Общество осуществляет хозяйственную деятельность в соответствии с Уставом;
- Общество является действующей организацией и в установленные сроки предоставляет в уполномоченные органы налоговую и бухгалтерскую отчетность;
- у Общества отсутствуют претензии кредиторов;

Руководство осознает положение дел в Обществе и предпринимает ряд процедур, направленных на улучшение финансового состояния Общества, а именно:

- В результате переговоров займодавцы подтвердили долгосрочность сроков погашения заемных обязательств
- Проведение переговоров об увеличении сроков погашения заемных обязательств.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций не оказывал значительного влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской



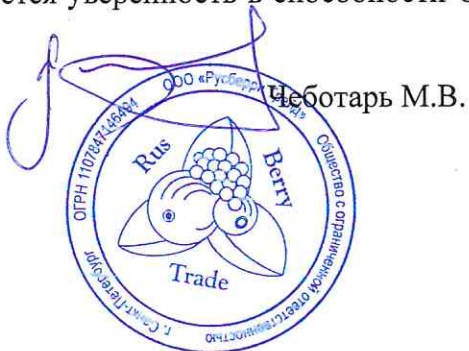
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУСБЕРРИ ТРЕЙД»

Зарегистрировано «07» мая 2010 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу
ОГРН 1107847146494, ИНН 7814467936, КПП 781601001 тел: 8 (921) 904-90-81, email: buh@rusberry.com

Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

У руководства Общества имеется уверенность в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор



ДАТА 30.03.2026г.