

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «БДР Термия Рус» (далее – «Общество») образовано в 2008 г. Общество входит в состав группы «BDR Thermea Group», головной офис находится в Нидерландах.

Учредители Общества: БДР ТЕРМИЯ ГРУП Б.В. (Нидерланды), владеющая долей 99,9% в уставном капитале Общества, зарегистрированная по законодательству Нидерландов по адресу: Нидерланды, Амстердам, 7332BD Канал Зейд 106 («основное общество») и БАКСИ ОВЕРСИЗ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД (Великобритания), владеющая долей 0,1% в уставном капитале общества, зарегистрированная по законодательству Великобритании по адресу: Великобритания, CV34 4LL, Уорикшир, Уорик, Ковентри роуд, Брукс хаус.

Общество занимается оптовой продажей водонагревательного и котельного оборудования и сопутствующих товаров марки BAXI, Хитрае Садиа, Дё Дитриш и Баймак.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 104 человека (31 декабря 2024 г. – 101 человек, 31 декабря 2023 г. – 100 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, г. Москва, Зубарев пер. д. 15, корп. 1, этаж 3, помещение 1, комната 67г.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества Салазкин Ю. В.

Действующий состав Совета директоров Общества избран Протоколом внеочередного общего собрания участников Общества от 07 июля 2025 года. Члены Совета директоров Общества по состоянию на 07.07.2025: Г-н Валуйских Сергей Федотович (председатель Совета директоров), г-н Мишуков Алексей Владимирович, г-жа Михасева Елена Анатольевна.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. В июле 2025 года предельная цена на российскую нефть была снижена с ранее установленных 60 до 47,6 долларов США за баррель с возможностью пересмотра каждые шесть месяцев, чтобы поддерживать ее на уровне 15% ниже средней рыночной цены. Также в июле 2025 года были введены запрет на продажу нефтепродуктов из российского сырья, запрет на операции с рядом российских банков и РФПИ. Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2025 году валютные курсы по отношению к рублю снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2024 года. Ключевая ставка Банка России в июле 2025 года была снижена до 20%, в июле 2025 года – до 18%, в сентябре 2025 года – до 17%, а в октябре – до 16,5%, в декабре – до 16%.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также возможные негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, федеральных стандартов и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

4. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
За 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
За 1 евро	92,0938	106,1028	99,1919
За 1 юань	11,1592	13,4272	12,5762

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Курсовая разница, связанная с расчетами с акционерами по вкладам в уставный капитал, зачисляется в добавочный капитал Общества.

5. Активы

5.1. Классификация активов в бухгалтерском балансе

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, запасы, дебиторская задолженность, отнесены к оборотным активам, если:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы);
- актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);
- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Активы, отличные от указанных выше, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

5.2. Доходы и расходы от выбытия активов

Доходы и расходы от выбытия объектов капитальных вложений, нематериальных активов, основных средств, а также выбытие прав пользования активами и арендных обязательств, отражены в отчете о финансовых результатах свернуто в отношении соответствующих видов объектов, в составе прочих доходов или прочих расходов.

Доходы и расходы от продажи товаров представляются в бухгалтерской отчетности в составе выручки и себестоимости продаж соответственно.

6. Обязательства

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

- а) обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);
- б) обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);
- в) у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Остальные обязательства представлены как долгосрочные.

7. Изменения учетной политики с 2025 года

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утв. приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком формирования показателей бухгалтерской отчетности и составления форм бухгалтерской отчетности, действовавшим до 2025 года:

а) Бухгалтерский баланс

— актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы). Под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам;
- актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);

- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
 - актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.
 - краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется как оборотный актив;
- представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства:
- часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.
 - обязательство, в отношении которого у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты,
 - долгосрочные активы к продаже представляются в соответствующих строках в активе бухгалтерского баланса как внеоборотные и оборотные активы, соответственно.
- б) **Отчет о финансовых результатах**
- показатели отчета представлены отдельно в части доходов и расходов от продолжающейся деятельности и прибыли (убытка) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций) (строка 2420);
- раздельное представление Коммерческих и Управленческих расходов.
- в) **Отчет об изменениях капитала**
- включает один раздел, содержащий движение капитала, в том числе за счет изменения учетной политики и исправления существенных ошибок;
- не включает разделы «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» и «Чистые активы».
- г) **Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**
- в табличных пояснениях по наличию и движению внеоборотных активов (нематериальных активов, основных средств, прав пользования активами) отдельно представлены амортизация и обесценение, а также суммы переклассификации из/в другие виды активов;
- учтены требования ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 14/2022 к раскрытию показателей в бухгалтерской отчетности:
- раздельное представление капитальных вложений: в нематериальные активы, основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, (ФСБУ 26/2020);
 - нематериальные активы, созданные организацией, права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах (ФСБУ 14/2022);

- включена графа «переклассифицировано» в расписывки наличия и движения финансовых вложений, дебиторской задолженности, обязательств.

7.1. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2025 году

В связи с началом применения с 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем корректировки сравнительных показателей различных форм бухгалтерской отчетности.

Корректировки в связи с изменением требований к формированию показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

- 1) Депозиты, выданные арендодателям и подлежащие возврату Обществу при завершении долгосрочных договоров аренды, при составлении отчетности за 2025 год следует согласно п.16 ФСБУ 4/2023 классифицировать как долгосрочную дебиторскую задолженность к погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты и включить в строку 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма таких депозитов составила 16 935 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2023 года – 16 034 тыс. руб. (корректировка 1).
- 2) Согласно п.26 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в отчете о финансовых результатах, приводятся, как минимум, следующие показатели: выручка; себестоимость продаж; коммерческие расходы; управленческие расходы; доходы от участия в других организациях; проценты к получению; проценты к уплате; прочие доходы; прочие расходы; налог на прибыль организаций и др.

Данная формулировка нового ФСБУ предполагает включение строки управленческих расходов в отчет о финансовых результатах коммерческих организаций, в том числе предметом деятельности которых является торговля. Сумма управленческих расходов за 2024 год составила 190 298 тыс. руб. (корректировка 2)

- 3) В соответствии с ФСБУ 4/2023 прочие доходы и прочие расходы, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда: а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности; б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

С учетом данного требования Общество внесло ретроспективную корректировку в сравнительные данные за 2024 год путем уменьшения строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах в отношении следующих прочих доходов и прочих расходов: положительные и отрицательные курсовые разницы, поступления и выбытия от продажи основных средств в общей сумме 194 477 тыс. руб. (корректировка 3).

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2024 года					
1190	Прочие внеоборотные активы	1	-	16 935	16 935
1230	Дебиторская задолженность	1	2 970 933	(16 935)	2 953 998
2210	Коммерческие расходы	2	1 186 331	(190 298)	996 033
2220	Управленческие расходы	2	-	190 298	190 298
2340	Прочие доходы	3	484 136	(194 477)	289 659
2350	Прочие расходы	3	(407 906)	194 477	(213 429)
Корректировки показателей 2023 года					
1190	Прочие внеоборотные активы	1	-	16 034	16 034
1230	Дебиторская задолженность	1	1 487 477	(16 034)	1 471 443

7.2. Изменения требований к представлению показателей в формах бухгалтерской отчетности

- 1) В отчете о финансовых результатах за 2025 год величина прибыли (убытка) до налогообложения Общества за 2024 год в полной сумме представлена по строке 2300 «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения», т.к. у Общества в 2025 г. и ранее отсутствовала прекращаемая деятельность.

До 2025 года величина прибыли (убытка) до налогообложения включалась в строку 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения».

Данное изменение не оказало влияния на показатель чистой прибыли (убытка) Общества.

- 2) В связи с изменением формы отчета об изменениях капитала с 2025 года:

- эффект изменения капитала в результате перехода Общества на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» на 31.12.2023, который в бухгалтерской отчетности за 2024 год был включен в строку 3260 «Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ», в отчете об изменениях капитала за 2025 года представлен в строке 3110 «Корректировка в связи с изменением учетной политики».

8. Капитальные вложения

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Капитальные вложения включают материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения основных средств и нематериальных активов и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в нематериальные активы включают затраты Общества на их приобретение, создание и улучшение, в том числе государственные пошлины и другие аналогичные расходы.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

9. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

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

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды). Способ амортизации линейный.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Транспортные средства	3 – 8
Машины и оборудование	3 – 5
Прочие	2 – 8

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

Ликвидационная стоимость в отношении соответствующих групп основных средств, приведенных в таблице выше, считается равной нулю, т.к. выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Информация о движениях основных средств по группам приведена в разделе 2 «Основные средства» табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Учет прав пользования активами и обязательств по аренде ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Классификация объектов учета аренды производится на дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором.

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Ставка дисконтирования определяется как ставка, по которой организация привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Право пользования активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Проценты на обязательство по аренде начисляются ежемесячно на последнюю отчетную дату.

Общество проверяет основные средства и нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

10. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

На сумму обесценения запасов создается резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества.

Материалы

Запасы материалов, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен отражены по рыночной стоимости.

На сумму снижения стоимости материалов образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

При выбытии материалов они оценивались по методу ФИФО.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. При выбытии оценка товаров производится по методу ФИФО.

Товары, которые морально устарели или полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или текущая рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, отражены по рыночной стоимости.

На сумму снижения стоимости товаров образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости. При этом стоимость таких товаров отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Информация о наличии запасов в разрезе групп приведена в разделе 3 «Запасы» табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Показатели по графе «Затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Списано» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

Показатели по графе «Резерв под обесценение» включают изменение резерва под обесценение в результате его начисления или восстановления.

11. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за страхование ответственности руководства Общества, добровольное медицинское страхование работников Общества, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению: линейным способом в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «И прочие внеоборотные активы», а относящиеся к году, следующему за отчетным годом – по строке 1260 «И прочие оборотные активы».

12. Дебиторская задолженность

Переальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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

Информация об остатках по видам дебиторской задолженности приведена в разделе 4.1 «Пояснение дебиторской задолженности» табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой по состоянию на 31 декабря 2025 года был создан резерв, составила 25 811 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 17 261 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 13 071 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность за счет резерва сомнительных долгов в 2025 г. не списывалась, в 2024 г. не списывалась, в 2023 г. не списывалась.

Сумма дебиторской задолженности, погашенной путем зачета встречных требований дебиторов, составила 269 543 тыс. руб. в отчетном году (264 425 тыс. руб. – в 2024 году).

13. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Общество размещало в 2025 году краткосрочные депозиты в АО «ОТП Банк», сроком погашения более трех месяцев, но не превышающие 12 месяцев. Сумма таких депозитов на 31 декабря 2025 года составила 400 000 тыс. руб. и учтена в составе строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса. По состоянию на 31 декабря 2024 года 31 декабря 2023 года такие финансовые вложения отсутствовали.

14. 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.

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

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 4490 «Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто 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 «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	135 329	228 112	61 346
Средства на валютных счетах	6 894	12 250	2 072
Краткосрочные банковские депозиты со сроком размещения до трех месяцев	1 380 000	2 144 284	1 133 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)	1 522 223	2 384 646	1 196 418

Денежные средства, недоступные для использования, отсутствуют.

Прочие платежи по текущей деятельности

Наименование	2025	2024
Оплата таможенных пошлин и сборов	1 093 902	975 208
Суммы косвенных налогов в составе прочих денежных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет за вычетом сумм косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета	-	113 322
Выплата бонуса покупателям по итогам предыдущего отчетного периода	319 270	177 199
Оплата налога на прибыль при исполнении обязанностей налогового агента	-	188
Прочие платежи	43 928	305 809
Итого прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129 Отчета о движении денежных средств)	1 457 100	1 571 726

Прочие поступления по текущей деятельности

Наименование	2025	2024
Суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет за вычетом сумм косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета	83 953	-
Прочие поступления	181 943	119 272
Итого прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119 Отчета о движении денежных средств)	265 896	119 272

15. Капитал

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года, как и на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года, уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества сформирован за счет курсовой разницы по расчетам с участниками по вкладам в уставный капитал Общества, произведенным в иностранной валюте.

В 2025 и 2024 годах отчисления в резервный фонд не осуществлялись.

Резервный фонд создается в размере 15% от уставного капитала по решению Общего собрания Участников Общества. Размер ежегодных отчислений составляет не менее 5% от чистой прибыли. Решение об использовании Резервного фонда принимается Общим собранием Участников Общества.

16. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам краткосрочной кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Обязательство по выплате бонусов покупателям	462 415	428 937	495 755
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	421 489	231 016	265 324
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	265 007	966 182	145 517
Задолженность перед учредителями по выплате дивидендов	128 710	248 777	-
Авансы полученные	23 560	107 662	86 743
Прочая кредиторская задолженность	107 983	139 200	124 819
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	1 409 164	2 121 774	1 118 158

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Налог на добавленную стоимость	396 873	195 002	254 925
Налог на прибыль	-	22 028	-
Налог на имущество	83	66	47
Прочие налоги и сборы	24 533	13 920	10 352
Итого	421 489	231 016	265 324

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, услугам составила 3 014 485 тыс. руб. (3 068 523 тыс. руб. – в 2024 г.). НДС по приобретенным ценностям составил 2 153 010 тыс. руб. (2 297 206 тыс. руб. – в 2024 г.), в том числе предъявленный к вычету – 2 143 787 тыс. руб. (2 012 817 тыс. руб. – в 2024 г.).

17. Налог на прибыль организаций

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 637 413 тыс. руб. (в 2024 г. – 490 652 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 206 336 тыс. руб. (в 2024 г. – 137 503 тыс. руб.), повлекших возникновение постоянных налоговых расходов – 51 584 тыс. руб. (в 2024 г. – 27 501 тыс. руб.), постоянных налоговых доходов – 0 тыс. руб. (в 2024 г. – 0 тыс. руб.).

Постоянные налоговые расходы сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями отражения в бухгалтерском учете и налогообложении расходов Общества, включая расходы на рекламу и продвижение товаров, страхование дебиторской задолженности и прочие.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 156 161 тыс. руб. (в 2024 г. – 85 820 тыс. руб.), в том числе, возникших – 759 361 тыс. руб. (в 2024 г. – 869 335 тыс. руб.) и погашенных – 915 522 тыс. руб. (в 2024 г. – 783 515 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в периоде признания отдельных видов расходов (расходы на бонусы покупателям, расходы на создание оценочных обязательств по бонусам персоналу, расходы на создание резерва по гарантийному ремонту, расходы по созданию резерва по сомнительным долгам) в бухгалтерском учете и для целей налогообложения.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 103 784 тыс. руб. (в 2024 г. – 35 730 тыс. руб.), в том числе, возникших – 26 797 тыс. руб. (в 2024 г. – 212 700 тыс. руб.) и погашенных – 130 581 тыс. руб. (в 2024 году – 176 960 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в начислении амортизации основных средств в бухгалтерском учете и для целей налогообложения.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 2 703 609 тыс. руб. (в 2024 г. – 2 640 839 тыс. руб.).

Применяемая ставка по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применяемой к Обществу ставки налога на прибыль организаций: 25% – в 2025 г., 20% – в 2024 г.

Изменение ставки налога на прибыль

В результате увеличения с 1 января 2025 года ставки налога на прибыль с 20% до 25% отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства пересчитаны по состоянию на 31 декабря 2024 года.

18. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по гарантийному ремонту проданных товаров;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате работникам вознаграждения по итогам года;
- прочие.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Оценочное обязательство по гарантийному ремонту проданных товаров представляет собой консервативную оценку руководством Общества и определена исходя из количества проданных товаров и средней величины расходов на ремонт одной единицы водонагревательного и котельного оборудования.

Оценочное обязательство на выплату премий сотрудникам создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом премий сотрудникам, причитающихся им по итогам отчетного года и достижению установленных целей и показателей эффективности, с учетом страховых взносов. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на отчетную дату будет использован в первой половине следующего года.

Информация об остатках и движении оценочных обязательств по видам приведена в разделе 5 «Оценочные обязательства» табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

19. Выручка

Выручка от продажи товаров отражалась по мере отгрузки товаров и продукции покупателям. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Наименование	2025	2024
Товары (водонагревательное и котельное оборудование и сопутствующие товары)	14 449 417	14 767 430
Прочее	6 434	11 998
Итого выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	14 455 851	14 779 428

20. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров с учетом изменения величины резерва под обесценение запасов, и не включает управленческие расходы:

Наименование	2025	2024
Товары (водонагревательное и котельное оборудование и сопутствующие товары)	10 891 916	11 296 423
Итого себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)	10 891 916	11 296 423

21. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

Наименование	2025	2024
Расходы на оплату труда	288 340	252 778
Расходы на аренду	161 989	141 500
Оценочное обязательство по гарантийному ремонту	89 228	110 106
Маркетинговые услуги	81 944	69 749
Страховые взносы	76 833	71 793
Дополнительное вознаграждение за продвижение продукции	54 249	38 242
Страхование дебиторской задолженности	26 875	15 139
Командировочные расходы	21 625	23 612
Добровольное страхование	12 880	12 626
Расходы на автацисты и мероприятия	5 784	2 144
Консультационные услуги	484	488
Иные коммерческие расходы	184 656	257 856
Итого коммерческие расходы (строка 2210 отчета о финансовых результатах)	1 004 887	996 033

22. Управленческие расходы

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Наименование	2025	2024
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	100 911	96 777
Иные управленческие расходы	95 814	93 521
Итого управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах)	196 725	190 298

23. Прочие доходы и расходы

Наименование	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	59 858	-	-	80 706
Разницы, возникающие при покупке/продаже валюты	-	134 300	-	82 946
Еще продажи и прочие операции	118 168	4 693	289 629	49 777
Итого прочие доходы/расходы (строки 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах)	178 026	138 993	289 659	213 429

24. Связанные стороны

Основное и конечное контролирующие общества

Информация об основном Обществе приведена в пункте 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Конечной контролирующей организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является Ремеха Групп Б.В. (Нидерланды). У Общества не было операций с конечной контролирующей организацией Группы в 2024 - 2025 гг.

Другие связанные стороны

Компании Бакси С.п.А. (Италия), БДР Термия Франция (Франция), БАЙМАК МАКИНА САНАЯЙ ВЕ ТИКАРЕТ А.С. (Гурция), BDR Thermeca HVAC Co., Ltd. (Китай), BDR Thermeca Heating Equipment (Shanghai) Co Ltd являются связанными сторонами Общества, так как они совместно с Обществом находятся под контролем компании БДР ТЕРМИЯ ГРУПП Б.В. (материнской компании Группы).

Бенефициарные владельцы Общества

Отсутствуют бенефициарные владельцы (физические лица) с долей владения более 25%.

Продажи связанным сторонам

Общество не производило продажи товаров, продукции, работ и услуг связанным сторонам в 2025 и 2024 гг.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2025	2024
Организации Группы, к которой принадлежит Общество		
Бакси С.п.А. (Италия) (водонагревательное и котельное оборудование и сопутствующие товары)	5 797 165	5 539 003
БАЙМАК МАКИНА САПАЯЙ ВЕТИКАРЕТ А.С. (Турция) (водонагревательное и котельное оборудование и сопутствующие товары)	932 222	1 502 884
BDR Thermea HVAC Co., Ltd. (водонагревательное и котельное оборудование и сопутствующие товары)	922 230	1 544 865
БДР Термия Франция (Франция) (водонагревательное и котельное оборудование и сопутствующие товары)	353 941	299 983
БДР Термия Франция (Франция) (поддержка сайта, возмещение поездки группы)	823	920
BDR Thermea Heating Equipment (Shanghai) Co Ltd	133 489	-
Итого	8 139 870	8 887 655

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Дебиторская задолженность Бакси С.п.А. (Италия) на 31 декабря 2025 г. составила 3 119 083 тыс. руб. по авансам выданным и 639 тыс. руб. по перевыставленным расходам на гарантийный ремонт (на 31 декабря 2024 г. 1 070 536 тыс. руб. и 134 тыс. руб. соответственно, на 31 декабря 2023 г. – 508 042 тыс. руб. и 267 тыс. руб.).

Наименование связанной стороны	Кредиторская задолженность		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочная задолженность			
Основное Общество			
БДР ТЕРМИЯ ГРУП Б.В. (Нидерланды) (дивиденды)	128 710	248 776	-
Организации Группы, к которой принадлежит Общество			
Бакси С.п.А. (Италия)	-	-	-
БДР Термия Франция (Франция)	-	870	10 368
БАЙМАК МАКИНА САПАЯЙ ВЕТИКАРЕТ А.С. (Турция)	25 763	610 275	86 525
BDR Thermea Heating Equipment (Shanghai) Co Ltd	71 860	-	-
Итого	97 623	611 145	96 893

Вся кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами.

Дивиденды

Сумма объявленных дивидендов участникам Общества составила 0 тыс. руб. в отчетном году (в 2024 году – 306 925 тыс. руб.). Сумма погашенных дивидендов в 2025 году составила 120 067 тыс. руб., в 2024 году – 58 149 тыс. руб.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора, финансового директора.

В 2025 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии) на общую сумму 53 479 тыс. руб. (2024 г. – 43 302 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

25. Условные обязательства

Налоговое, таможенное, валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной и это приводит к уменьшению суммы налога, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации, или увеличению суммы убытка, определяемого в соответствии с главой 25 НК РФ, если иное не предусмотрено по результатам взаимосогласительной процедуры в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

26. Исправление бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к отчетности Общества за 2025 год, подписанной 31 марта 2026 года. Обществом принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2025 год в связи с необходимостью внесения в нее существенных корректировок по результатам аудита данной отчетности (основание: приказ Генерального директора Общества № 1/К от 29.04.2026).

Генеральный директор ООО «БДР Термия Рус»



Салазкин Ю. В.

29 апреля 2026 года

