

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО «Живодан Рус» за 2025 год

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Живодан Рус» (далее – «Компания») было образовано в 2008 году (Свидетельство о государственной регистрации № 77 010662749 от 05.03.2008 г.).

Юридический и фактический адрес Компании: 115035, г.Москва, Космодамианская наб., д. 52, стр. 5, этаж 9.

Единственным участником Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов является Акционерное общество «Живодан С.А.», зарегистрированное и осуществляющее свою деятельность в соответствии с законодательством Швейцарской конфедерации. Местонахождение: Швейцария, г. Вернье, ул. Де ля Парфюмри, 5.

Компания входит в международную Группу компаний «Живодан», которая принадлежит компании Живодан СА (рег. Номер CHE 660.0028929), являющейся публичной компанией, акции которой принадлежат юридическим и физическим лицам и свободно обращаются на Швейцарской бирже (The Swiss Stock Exchange, SIX). Физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют или имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале компании, а также обладают возможностями для осуществления контроля за действиями Компании, отсутствуют.

Деятельность Компании осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации (РФ). Права и обязанности участников Компании регулируются Уставом, утвержденным Решением единственного участника от 14 января 2016 года.

Численность сотрудников Компании на 31 декабря 2025 составляет 55 человек, на 31 декабря 2024 составляет 51 человек, 2023 года составляет 49 человек.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Компании является 46.38 оптовая торговля пищевыми продуктами (добавками).

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована исходя из действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным Законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2013 года «О бухгалтерском учете» (с изменениями) и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н (с изменениями), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету, Федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой, утвержденной приказом генерального директора от 25 декабря 2024 года.

Состав, наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствии с ФСБУ 4/2023.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением системы SAP R/3.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства и активы, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства, получения актива.

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов в нетто оценке.

2.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в основной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5. Учет запасов

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), а также сумм полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и пр.

Учет отпуска запасов при реализации, ином выбытии ведется по методу средневзвешенной себестоимости. Списание на производство и иное выбытие полуфабрикатов производится по средневзвешенной себестоимости по каждому калькулируемому виду полуфабрикатов.

Запасы Компании оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется Компанией как предполагаемая цена, по которой Компания может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их подготовки к продаже и осуществления продажи.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

2.6. Учет доходов

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

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- оптовая торговля пищевыми продуктами (добавками);
- оказание консультационных, маркетинговых, рекламных услуг и услуг по проведению сертификации и государственной регистрации продукции компаний международной Группы «Живодан»;
- поиск и установление контакта с новыми потенциальными потребителями продукции в России и странах СНГ.

Выручка от оказания консультационных услуг признается в бухгалтерском учете по мере готовности (принятия услуг заказчиком) на основании подписанных актов оказанных услуг ежеквартально.

Выручка от продажи товаров отражается в момент перехода права собственности на товар покупателю.

В состав прочих доходов включаются доходы, не относящиеся к доходам от обычных видов деятельности.

2.7. Учет расходов

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с основной деятельностью Компании.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением товаров и иных запасов;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Прочими расходами признаются расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности.

К прочим расходам относятся:

- государственная пошлина;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

2.8. Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в налоговом учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть, когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

В отчетности Компании суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

2.9. Учет аренды

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. (при необходимости указывается характер договоров аренды, к которым применяются данные упрощения). По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого

систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Прочие платежи» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Прочие платежи» денежных потоков от текущих операций).

3. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ

| | (тыс. руб.) | | |
|--|-----------------------|-------------------------------------|------------------|
| | Здания, сооружения | Машины, оборудование и прочие | Итого |
| Первоначальная стоимость | | | |
| Остаток на 31 декабря 2023 года | 440 877 | 33 137 | 474 014 |
| Поступление | | 5 397 | 5 397 |
| Выбытие | - | - | - |
| Модификация | (12 718) | 1 452 | (11 266) |
| Остаток на 31 декабря 2024 года | 428 159 | 39 987 | 468 145 |
| Поступление | | 2 483 | 2 483 |
| Выбытие | - | - | - |
| Модификация | 14 484 | 4 319 | 18 803 |
| Остаток на 31 декабря 2025 года | 442 643 | 46 789 | 489 432 |
| Амортизация | | | |
| Остаток на 31 декабря 2023 года | (125 355) | (5 192) | (130 547) |
| Амортизация | (41 955) | (9 104) | (51 059) |
| Выбытие | - | - | - |
| Остаток на 31 декабря 2024 года | (167 310) | (14 296) | (181 606) |
| Амортизация | (40 728) | (9 205) | (49 933) |
| Выбытие | - | - | - |
| Остаток на 31 декабря 2025 года | (208 038) | (23 501) | (231 539) |
| Остаточная стоимость | | | |
| на 31 декабря 2023 года | 315 522 | 27 945 | 343 467 |
| на 31 декабря 2024 года | 260 849 | 25 691 | 286 539 |
| на 31 декабря 2025 года | 234 606 | 23 288 | 257 893 |

4. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

| | (тыс. руб.) | | |
|--|----------------------|--|----------------|
| Фактическая себестоимость | Сырье и материалы | Готовая продукция и товары для перепродажи | Итого |
| Остаток на 31 декабря 2023 года | 731 | 119 552 | 120 283 |
| Поступления | 8 360 | 6 198 493 | 6 206 853 |
| Списание на себестоимость продаж | (8 492) | (5 987 510) | (5 996 002) |
| Остаток на 31 декабря 2024 года | 599 | 330 535 | 331 134 |
| Поступления | 7 470 | 5 779 659 | 5 787 129 |
| Списание на себестоимость продаж | (7 452) | (5 861 410) | (5 868 862) |
| Остаток на 31 декабря 2025 года | 617 | 248 784 | 249 401 |

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе авансы, находящиеся в залоге.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

| | (тыс. руб.) | | |
|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 31 декабря | | |
| | 2025 года | 2024 года | 2023 года |
| Покупатели и заказчики | 1 468 260 | 1 565 190 | 1 375 950 |
| Расчеты с таможенной службой | 11 057 | 53 270 | 13 403 |
| Авансы выданные | 4 383 | 12 485 | 10 874 |
| Прочие | 347 | 1 515 | 119 |
| Расчеты по налогам, взносам и сборам | 88 | 67 659 | 15 410 |
| Итого | 1 484 135 | 1 700 119 | 1 415 756 |

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены средствами на текущих счетах размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА) на 31 декабря 2025 года.

Прочие денежные потоки от текущих операций за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

| | (тыс. руб.) | |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| | 2025 | 2024 |
| Таможенные пошлины | 461 547 | 428 001 |
| Проценты по обязательствам по аренде | 61 118 | 57 430 |
| Прибыль от конверсионных операций | 48 072 | 22 064 |
| НДС (свернуто) | 4 555 | 133 127 |
| Прочие | 3 629 | 2 633 |
| Расходы на оплату услуг банка | 3 480 | 1 856 |
| Итого | 582 401 | 645 111 |

7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

| | (тыс. руб.) | | |
|--|----------------|------------------|----------------|
| | 31 декабря | | |
| | 2025 года | 2024 года | 2023 года |
| Поставщики и подрядчики | 549 614 | 1 356 528 | 752 616 |
| Обязательства по аренде | 41 660 | 52 566 | 33 861 |
| Задолженность по налогам и сборам | 64 271 | 24 157 | 75 321 |
| Авансы полученные | 5 | 318 | 9 403 |
| Задолженность перед персоналом организации | 186 | 65 | 272 |
| Итого | 655 736 | 1 433 634 | 871 473 |

8. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

| | (тыс. руб.) | |
|---|------------------|------------------|
| | 2025 | 2024 |
| Продажа товаров | 6 823 066 | 6 711 797 |
| Консультирование по вопросам хозяйственной деятельности | 125 487 | 103 007 |
| Итого | 6 948 553 | 6 814 804 |

9. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

| | (тыс. руб.) | |
|---|------------------|------------------|
| | 2025 | 2024 |
| Материальные затраты | 5 857 368 | 5 985 227 |
| Затраты на оплату труда | 246 563 | 202 872 |
| Отчисления на социальные нужды | 69 059 | 52 157 |
| Амортизация права пользования по договорам аренды помещений | 46 508 | 47 271 |
| Резерв на выплату премий | 36 096 | 14 231 |
| Расходы на доставку товара покупателям | 20 696 | 13 873 |
| Амортизация основных средств | 19 231 | 18 155 |
| Командировочные расходы | 17 799 | 11 788 |
| Маркетинговые образцы | 12 215 | 11 344 |
| Телекоммуникационные расходы | 7 605 | 7 824 |
| Прочие расходы | 58 466 | 43 872 |
| Итого | 6 391 606 | 6 408 614 |

10. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

| | (тыс. руб.) | |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| | 2025 | 2024 |
| Курсовые разницы (свернуто) | 79 836 | 80 290 |
| Таможенные пошлины за прошлые годы | 25 099 | 35 144 |
| Резервы по сомнительным долгам | 17 470 | 21 329 |
| Прочие расходы | 17 062 | 12 875 |
| Итого | 104 527 | 149 638 |

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025 и 2024 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

| | (тыс. руб.) | |
|---|------------------|-----------------|
| | 2025 | 2024 |
| Прибыль до налогообложения | 407 183 | 210 939 |
| Условный расход по налогу на прибыль | (101 796) | (42 188) |
| Постоянные налоговые (расходы)/доходы: | | |
| по (расходам)/доходам, не учитываемым для целей налогообложения | (13 332) | 10 573 |
| Налог на прибыль | <u>(115 128)</u> | <u>(31 614)</u> |

Ставка по налогу на прибыль в 2025 году составляла 25 процентов. Ставка по налогу на прибыль в 2024 году составляла 20 процентов.

12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Договоры аренды Компании представлены главным образом арендой следующих объектов: офисные и складские помещения, парковочные места и автомобили.

Основные договоры аренды, попадающие под действие стандарта ФСБУ 25/2018:

Договор аренды офисных помещений по адресу: г. Москва, Космодамианская наб. д.52, стр. 5. Срок аренды на 31.12.2025 года до 2031 года. Платежи по договору фиксированные. Валюта договора – доллар США.

Договор аренды нежилых помещений по адресу: г. Москва, Ботанический переулок, д.5. Срок аренды на 31.12.2025 года до 2031 года. Платежи по договору фиксированные. Валюта договора – доллар США.

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

| | (тыс.руб.) |
|--|------------------|
| На 31 декабря 2023 года | <u>(395 878)</u> |
| в том числе: | |
| Краткосрочное | (33 861) |
| Долгосрочное | <u>(362 017)</u> |
| Признание обязательства по новым договорам | (5 397) |
| Модификация | 10 901 |
| Начисленные проценты | (57 430) |
| Выплаты основной суммы | 35 545 |
| Выплаты процентов | 57 430 |
| Переоценка обязательства | (52 092) |
| На 31 декабря 2024 года | <u>(406 921)</u> |
| в том числе: | |
| Краткосрочное | (52 566) |
| Долгосрочное | <u>(354 355)</u> |

| | |
|--|------------------|
| Признание обязательства по новым договорам | (2 483) |
| Модификация | (18 521) |
| Начисленные проценты | (61 118) |
| Выплаты основной суммы | 39 851 |
| Выплаты процентов | 61 118 |
| Переоценка обязательства | 90 170 |
| На 31 декабря 2025 года | (297 904) |
| в том числе: | |
| Краткосрочное | (41 660) |
| Долгосрочное | (256 244) |

13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

К связанным сторонам Компании относятся все юридические лица группы компаний АО «Живодан С.А.», а также основной управленческий персонал в лице генерального директора.

Группа компаний АО «Живодан С.А.» включает материнскую компанию (основное хозяйственное общество), а также компании, находящиеся под ее общим контролем (другие связанные стороны).

Материнская компания: «Живодан С.А.» Швейцарской Конфедерации.

Компании под общим контролем материнской компании, с которыми были операции в течение 2025 и 2024 годов представлены в таблицах ниже.

Операции со связанными сторонами в течение 2025 года и по состоянию на 31 декабря 2025 года включали:

| Связанная сторона | (тыс. руб.) | | | | | |
|---------------------------|-------------------------------|-------------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------------------|
| | Продажа товаров, работ, услуг | Покупка товаров, работ, услуг | Дебитор-ская задолженность | Безвозмездное получение ТМЦ | Списанное задолжение | Кредитор-ская задолженность |
| «Живодан Интернэшнл С.А.» | 125 487 | 5 187 092 | 34 833 | 34 | - | 533 716 |
| «Живодан Венгрия КФТ» | - | - | - | 34 | - | - |
| «Живодан Нидерланды» | - | - | - | 17 | - | - |
| «Живодан Дойчланд ГмбХ» | - | - | - | 9 | - | - |
| «Живодан Индия» | - | 688 | - | 5 | - | 740 |
| «Живодан Сингапур» | - | 3 341 | - | - | 7 331 | - |
| ООО "Натурекс" | 7 177 | - | 1 683 | - | - | - |
| Итого | 132 664 | 5 191 121 | 36 516 | 99 | 7 331 | 534 456 |

Операции со связанными сторонами в течение 2024 года и по состоянию на 31 декабря 2024 года включали:

| Связанная сторона | (тыс. руб.) | | | | |
|---------------------------|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| | Продажа товаров, работ, услуг | Покупка товаров, работ, услуг | Дебиторская задолженность | Безвозмездное получение ТМЦ | Кредиторская задолженность |
| «Живодан Интернэшнл С.А.» | 103 007 | 5 700 126 | 36 822 | 38 | 1 355 645 |
| «Живодан Венгрия КФТ» | - | - | - | 63 | - |
| «Живодан Нидерланды» | - | - | - | 35 | - |
| «Живодан Дойчланд ГмбХ» | - | - | - | 4 | - |
| «Живодан Индия» | - | 841 | - | 3 | 865 |
| «Живодан Сингапур» | - | 3 975 | - | - | 3 509 |
| ООО "Натурекс" | 8 348 | - | 1 287 | - | - |
| Итого | 111 355 | 5 704 942 | 38 109 | 143 | 1 360 019 |

Денежные потоки со связанными сторонами за 2025 и 2024 годы составили:

| | (тыс. руб.) | |
|--|-------------|-------------|
| | 2025 | 2024 |
| Движение денежных средств по текущей деятельности | | |
| От продажи продукции, товаров, работ и услуг | 129 012 | 84 041 |
| На оплату товаров, работ и услуг | (5 906 182) | (5 094 168) |

Руководство текущей деятельностью Компании осуществляется единоличным исполнительным органом в лице Генерального директора Сергея Михайловича Белова, который назначен с 5 марта 2025 года сроком на три года согласно решению единственного участника от 04 марта 2025 года и действует на основании Устава Компании.

Краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу Компании, начисленное за 2025 и 2024 годы, составило 40 756 тыс. руб. и 31 321 тыс. руб. соответственно.

14. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

| Валюта | 31 декабря | | |
|------------|------------|-----------|-----------|
| | 2025 года | 2024 года | 2023 года |
| Доллар США | 78,2267 | 101,6797 | 89,6883 |
| Евро | 92,0938 | 106,1028 | 99,1919 |

15. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем,

что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций.

В связи с подписанием в феврале 2022 года Президентом Российской Федерации указов о признании независимости Донецкой и Луганской независимых республик (далее: ЛНР и ДНР) и принятым решением о проведении специальной военной операции в ЛНР и ДНР, приведшим к эскалации конфликта на Украине, Соединенными Штатами Америки, Европейским союзом и прочими странами в 2024 и 2025 годах продолжают вводиться обширные дополнительные санкции. Данные санкции направлены на существенное ограничение участия России в мировой экономике, доступа к высокотехнологичным товарам и разработкам, ограничение возможности развития в различных важных для России отраслях экономики.

Введенные дополнительные санкции не являются окончательными и далее будут дополняться, включая увеличение числа банков под санкциями, запрет поставки оборудования для других отраслей экономики России (связанных с авиационными, военными, нефтеперерабатывающими отраслями), дальнейшее ограничение средств на счетах за рубежом для физических и юридических лиц, прекращение бизнеса с Россией.

Эскалация конфликта, нарастание напряженности между странами на мировой арене привело к резкому и значительному снижению котировок российских акций, облигаций, индексов на российских биржах, резкому увеличению курса основных валют относительно рубля.

В ответ на возросшие финансовые риски, как для России в целом, так и для российских компаний в частности, Банк России, помимо запрета на короткие продажи и осуществление интервенций на валютном рынке для поддержания курса валюты, выступил с заявлением о том, что будет оказана необходимая поддержка всем банкам, попавшим под санкции западных государств. Кроме того, Правительство РФ, а также Банк России заявили, что Россия располагает достаточным экономическим потенциалом для обеспечения финансовой устойчивости страны, а все банки, попавшие или потенциально возможные к попаданию в санкционные списки, заблаговременно разработали план мер по обеспечению бесперебойного функционирования.

Руководство Компании внимательно следит за ситуацией на рынке, в России и мире для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития.

По мнению руководства, возникшие риски могут оказать существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты Компании. До даты подписания отчетности все поставки продукции в РФ производились вовремя, отгрузки клиентам происходили в запланированные даты, оплата от клиентов поступала вовремя. Продажи компании происходили в рамках запланированного бюджета продаж. Однако окончательный эффект произошедших событий на ведение бизнеса в обозримом будущем невозможно предсказать в связи с постоянно меняющейся ситуацией.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании сложно оценить.

Налогообложение. Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими

региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

По состоянию на 31 декабря 2025 года судебные споры с участием Компании отсутствуют. Компании также не известно о требованиях претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

Генеральный директор

/С. М. Белов/

24 марта 2026 года

М.П.

