

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

1.	Информация об Обществе.....	3
2.	Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.....	3
3.	Основа составления бухгалтерской отчетности	4
4.	Активы	4
4.1	Классификация активов в бухгалтерском балансе	4
4.2	Доходы и расходы от выбытия активов.....	5
5.	Обязательства.....	5
6.	Изменения учетной политики Общества с 2025 года.....	5
7.	Капитальные вложения	6
8.	Основные средства.....	7
9.	Финансовые вложения.....	9
10.	Запасы	9
11.	Расходы будущих периодов	11
12.	Дебиторская задолженность	12
13.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	12
14.	Капитал	13
15.	Заемные средства	14
16.	Кредиторская задолженность	14
17.	Налог на прибыль организаций	14
18.	Оценочные обязательства	15
19.	Выручка	16
20.	Себестоимость продаж	16
21.	Коммерческие расходы	16
22.	Управленческие расходы	16
23.	Прочие доходы и прочие расходы.....	17
24.	Связанные стороны.....	17
25.	Условные обязательства.....	21

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Дёлер нэйчрэл фуд энд бевэридж ингредиентс» (далее «Общество») образовано в 1995 г. и является дочерним обществом, входящим в группу компаний «Дёлер».

Основным обществом, владеющим 100% долей в уставном капитале Общества, является общество «Дёлер Групп SE», зарегистрированная по законодательству Федеративной республики Германии по адресу: ФРГ, 64295, г. Дармштадт, Ридштрассе, 7-9.

Общество занимается производством продаж готовой продукции и товаров марки Döhler (пищевые ингредиенты, ароматизаторы, используемые при производстве напитков и соков, и других продуктов питания).

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2025 составила 452 человека (31.12.2024 – 404 человек, 31.12.2023 – 371 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 141734, Российская Федерация, Московская область, г. Лобня, Краснополянское шоссе, д. 4.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества Запевалов В.В.

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

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.

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, 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

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.

4. Активы

4.1 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.

4.2 Доходы и расходы от выбытия активов

Доходы и расходы от выбытия объектов капитальных вложений, нематериальных активов, основных средств, - 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 и готовой продукции представляются в бухгалтерской отчетности в составе выручки и себестоимости продаж соответственно.

5. 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.

6. Изменения учетной политики Общества 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) Отчет о финансовых результатах

- 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.

(б) 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».

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

7. 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).

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, предназначенных для эксплуатации Обществом, отражается в составе объектов капитальных вложений.

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.

В сумму фактических затрат при осуществлении капитальных вложений включаются проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, создание объектов, классифицируемых как инвестиционные активы, или полученным на другие цели, но фактически израсходованным на приобретение, сооружение, изготовление этих объектов, начисленные до наиболее ранней даты: первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования объекта для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг или первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива. Начисляемые после указанной даты проценты отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

Проценты по заемным средствам, полученным на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов, но фактически израсходованным на приобретение инвестиционных активов, включены в стоимость инвестиционных активов пропорционально доле указанных средств в общей сумме заемных средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения в нематериальные активы ежегодно тестируются на предмет обесценения, а капитальные вложения в основные средства тестируются на предмет обесценения при наличии любых признаков, указывающих на возможность возникновения убытков от обесценения. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше.

Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки).

Обесценение капитальных вложений, отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

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

8. Основные средства

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

В основные средства включены также существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

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

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Земельные участки не амортизируются.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (лет)	Ликвидационная стоимость
Офисные здания и помещения	20 – 30	0
Офисное оборудование	2 – 4	0
Легковые автомобили	6	0
Прочие	2 – 8	0

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:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) 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.

9. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

При этом по вложениям в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, займам выданным стоимость при выбытии определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

10. Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи и др.).

Запасы оценены по фактической себестоимости, за исключением следующих случаев:

- при отсрочке (рассрочке) платежа на период, превышающий 12 месяцев – оценка в сумме, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа;
- по договорам мены, при безвозмездном получении запасов – оценка по справедливой стоимости;
- если при выбытии (в том числе частичном) внеоборотных активов или извлечения в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов остаются материальные ценности, классифицируемые в качестве запасов – оценка по наименьшей из стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) Обществом в рамках обычного операционного цикла, и суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

В стоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

- затраты в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Вышеуказанные затраты относятся в полной сумме на расходы отчетного периода в отчете о финансовых результатах.

Сырье и материалы

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по среднескользящей.

Незавершенное производство

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость незавершенного производства.

Готовая продукция

В составе готовой продукции отражены активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности.

Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость готовой продукции.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

При выбытии оценка товаров производится по способу среднескользящей себестоимости.

Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением.

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

За чистую стоимость продажи незавершенного производства принимается величина, равная приходящейся на незавершенное производство доле предполагаемой цены, по которой Общество может продать соответствующие готовую продукцию, работы, услуги.

Готовая продукция и товары, которая полностью или частично потеряла свое первоначальное качество, морально устарела, или в отношении которой произошло сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость которой снизилась, отражена в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи.

На сумму обесценения готовой продукции, незавершенного производства и товаров образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе «Запасы» (подраздел «Наличие и движение запасов») табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Списано» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, 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.

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов их приведена в табличном пояснении «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. (Таблица 6.1 в Приложении № 8 к ФСБУ 4/2023).

Величина авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов составила 3 950 218 тыс. руб. на отчетную дату (4 072 710 тыс. руб. – на 31.12.2024, 3 127 892 тыс. руб. – на 31.12.2023), из них авансы выданные компаниям Группы 3 949 344 тыс. руб. (4 072 710 – на 31.12.2024, 3 125 275 тыс. руб. на 31.12.2023).

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.

12. Дебиторская задолженность

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

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.

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности и созданному резерву сомнительных долгов:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	3 459 132	4 757 476	3 706 428
Авансы выданные поставщикам группы Делер	3 949 344	4 072 711	3 125 275
Авансы выданные прочим поставщикам		57 637	36 673
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	374 971	353 078	532 567
Прочая дебиторская задолженность	29 265	73 681	
Резерв сомнительных долгов по задолженности покупателей и заказчиков	(26 757)	(23 087)	(29 024)
Итого дебиторская задолженность	7 786 829	9 291 496	7 392 570

Общая величина просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 составила 322 457 тыс. руб. (на 31.12.2024 622 565 тыс. руб., на 31.12.2023 - 51 499 тыс. руб.).

Общая величина резерва сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 составила 26 757 тыс. руб. (31.12.2024 - 23 087 тыс. руб., на 31.12.2023 - 29 024 тыс. руб.).

13. 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 пересчетом остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются 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, соответственно.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства в кассе	12 138	13 425	4 785
Средства на расчетных счетах Коммерцбанк	1 698 935	207 836	180 901
Средства на расчетных счетах Райффайзенбанк	15 205	13 324	1 704
Средства на расчетных счетах Райффайзенбанк (корпоративные карты)	1 116	869	828
Средства на расчетных счетах ОТП	3 388	230	-
Средства на расчетных счетах ICBC	3 539	437 716	-
Валютный счет (Евро) Коммерцбанк	46 955	-	-
Итого денежные средства	1 781 276	673 400	188 218

Прочие платежи по текущей деятельности

Наименование	2025	2024
Таможенные платежи	(478 469)	(618 341)
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 (в т.ч. таможенный НДС)	(311 319)	(218 441)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(789 788)	(836 782)

14. Капитал

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2025 уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал

По состоянию на 31.12.2025 добавочный капитал Общества полностью оплачен.

15. Заемные средства

В 2014 году Общество заключило договор кредитной линии с компанией группы «Делер Бельгия БиВиБиЭй» на сумму 20 000 тыс. евро с процентной ставкой EURIBOR 12 мес. + 2 % годовых со сроком погашения 31.12.2025г. Договор продлен до 31.12.2030 года отражен как долгосрочный.

16. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам краткосрочной кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	619 601	801 687	766 395
Авансы полученные	27 783	71 413	72 474
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	318 933	247 748	277 585
Прочая кредиторская задолженность	62 867	64 680	54 457
Итого кредиторская задолженность	1 153 052	1 185 919	1 170 911

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, квалифицированная по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 как долгосрочная, отсутствует.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Налог на добавленную стоимость	264 425	197 330	236 880
Социальное страхование	52 405	46 608	38 995
Прочие налоги и сборы	2 103	3810	1 710
Итого	318 933	247 748	277 585

17. Налог

Налог на добавленную стоимость

Наименование	2025	2024
НДС по проданным товарам и готовой продукции, в том числе:		4 248 365
По ставке НДС – 20%	3 852 296	
По ставке НДС – 0%	3 431 277	3 862 370
НДС по приобретенным ценностям	421 019	385 996
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	2 303 949	2 399 808
	1 991 866	2 399 808

Налог на прибыль организации

Наименование	2025		2024	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Прибыль до налогообложения		3 079 877		6 191 775
Условный расход по налогу на прибыль		769 969		1 238 355
Постоянные налоговые расходы				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	53 595	13 398	44 513	8 902
Итого ПНР	53 595	13 398	44 513	8 902
Постоянные налоговые доходы				
По доходам не учитываемых для налогообложения			(1 092)	(218)
Итого ПНД			(1 092)	(218)
Итого текущий налог на прибыль		783 368		1 247 039
Налогооблагаемая прибыль		3 133 473		6 235 197

Применяемая ставка по налогу на прибыль организаций

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 применимой к Обществу ставки налога на прибыль организаций: 25% – в 2025 г, 20% – в 2024 г.

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 оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

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.

Информация об оценочных обязательствах приведена в табличном пояснении «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. [Таблица 8.3 в Приложении № 8 к ФСБУ 4/2023].

19. Выручка

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров и продукции покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Наименование	2025	2024
Готовая продукция	8 630 151	9 344 433
Товары	10 038 144	11 773 028
Итого выручка	18 668 295	21 117 461

20. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров, а также расходы, связанные с изготовлением готовой продукции, с учетом изменения величины резерва под обесценение запасов, а также затраты, не включаемые в стоимость незавершенного производства и готовой продукции, и не включает коммерческие и управленческие расходы.

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров, готовой продукции, работ, услуг по видам:

Наименование	2025	2024
Готовая продукция	5 133 354	4 189 470
Товары	8 102 416	8 860 343
Итого себестоимость продаж	13 235 770	13 049 813

21. Коммерческие расходы

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

Наименование	2025	2024
Расходы на оплату труда	437 134	508 168
Расходы на транспортировку продукции (доставка до покупателей)	102 140	96 103
Расходы на социальное страхование	98 547	158 746
Комиссионные расходы	118 268	124 252
Расходы на командировки	22 446	28 959
Амортизация	12 959	7 485
Прочие коммерческие расходы	35 087	61 072
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	826 581	984 758

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	182 333	214 012
Расходы на информационные технологии	174 156	163 468
Расходы на страхование	68 118	12 613
Расходы на социальное страхование	98 056	138 794
Амортизация	80 643	78 435

Наименование	2025	2024
Расходы на охранные услуги	22 648	19 100
Прочие управленческие расходы	131 086	82 175
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	757 040	708 597

23. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	351 396	0	976 479	(955 007)
Утилизация сырьевых отходов		(75 317)		(189 546)
Утилизация просроченных товаров и сырья		(60 027)		(32 344)
Прочие налоги		(17 856)		(28 197)
Банковские услуги		(18 090)		(20 803)
Доходы от расформирования резерва на списание	101 263			
Возврат от покупателей	60 138			
Иные прочие доходы/расходы	40 633	(129 705)	118 198	(32 832)
Итого		0		0

24. Связанные стороны

Основное общество

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

Дочерние общества

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 Общество владело следующими дочерними обществами в 100% размере:

ООО «ДЁЛЕР ДЖОРДЖИЯ» (Грузия),

ООО «Дёлер-Кубань»,

ООО «Дёлер-Иркутск»,

ООО «Дёлер-Поволжье»,

ООО «Дёлер-Урал»,

ООО «Дёлер»,

ООО «Дёлер Казахстан»,

ООО «Дёлер Ташкент» (Узбекистан).

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 гг. Общество владело 99% дочернего общества ООО «Дёлер-Сибирь».

Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарными владельцами являются члены семьи Кляйн (Федеративная Республика Германия) и члены семьи Геммер (Федеративная Республика Германия), которые владеют в совокупности 100% долей в капитале компании Дёлер Групп SE.

Продажи связанным сторонам

Стоимость продаж товаров и готовой продукции связанным сторонам в 2025 и 2024 гг.:

Наименование связанным сторонам	2025	2024
Дочерние общества	2 114 565	2 312 182
Организации Группы, к которой принадлежит общество	46 473	18 503
Итого	2 161 038	2 330 685

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами в 2025 и 2024 гг., составила:

Наименование связанной стороны	2025	2024
Дочерние общества	39 689	27 862
Организации Группы, к которой принадлежит Общество	8 448 520	9 600 730
Итого связанные стороны	8 488 209	9 628 592

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях, принятых в группе Дёлер.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Организации Группы, к которой принадлежит Общество						
Итого	3 950 528	4 067 502	3 125 275	366 232	508 035	507838
Дочерние общества						
Итого	465 346	720 063	126 037	0	88	6 129
Итого связанные стороны	4 415 874	4 787 565	3 251 312	366 232	508 123	513 967

Представленная в таблице дебиторская задолженность связанных сторон отражена за вычетом резерва сомнительных долгов, созданного по задолженности Общества. Сумма указанного резерва составила 26 758 тыс. руб. (23 088 тыс. руб. на 31.12.2024 (на 31.12.2023 – 29 024 тыс. руб.))

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами.

Займы, предоставленные связанными сторонами

В 2024 году Обществом был предоставлен беспроцентный заем в рублях ООО «Лебединская Усадьба»

Ниже в таблице представлена информация по этому займу:

Наименование	2025	2024
Остаток задолженности по займу на начало года	700 000	0
Предоставлено займов в отчетном году	3 900 000	1 500 000
Погашено в части основной суммы долга	700 000	800 000
Остаток задолженности по займу на конец года	3 900 000	700 000

18.01.2021 был предоставлен заем Обществу Делер Ташкент по договору займа № 01/2021 в размере 250 тыс. долларов США с процентной ставкой 2,34063 USD Libor на срок до 18.01.2027. Ниже в таблице представлена информация по этому займу (проценты на дебиторе):

Наименование	2025	2024
Остаток задолженности по займу на начало года	9 659	8 960
Начислено процентов	459	661
Погашено в части начисленных процентов	0	244
Курсовая разница	(2 228)	282
Остаток задолженности по займу на конец года	7 431	9 659

17 января 2025 года Обществу Делер Ташкент был увеличен Уставный Капитал в размере 5 580 т руб.

Займы, полученные от связанных сторон

В 2014 году Общество заключило договор кредитной линии с компанией группы «Делер Бельгия БиВиБиЭй» на сумму 20 000 тыс. евро с процентной ставкой EURIBOR 12 мес. + 2 % годовых со сроком погашения 31.12.2025г. для финансирования операционной деятельности и инвестиций. В 2017 новым заимодавцем по этому договору стала компания группы «Делер Файненс Си Ви». В 2021 году были привлечены заемные средства в размере 5 млн евро.

Наименование	Долгосрочные	
	2025	2024
Остаток задолженности по займу на начало года	277 391	355 206
Начислено процентов	7 947	14 214
Погашено в части основной суммы долга	(113 390)	(112 388)
Погашено в части начисленных процентов	(12 037)	(9 854)
Курсовая разница	(36 046)	30 213
Остаток задолженности по займу на конец года	123 867	277 391

25. Условные обязательства

Налоговое 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.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Запевалов В.В.



27-марта 2026 года



**Бухгалтерская (финансовая) отчетность
на 31 декабря 2025 г.**

Организация "Дёлер нэйчрэл фуд энд бевэридж ингредиентс"
Идентификационный номер налогоплательщика

Организационно-правовая форма Общества с ограниченной ответственностью

Форма собственности Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения: тыс. руб.

Адрес в пределах места нахождения 141734, Московская область, город Лобня, Краснополянское шоссе, 4.

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит Акционерное общество "Технологии Доверия-Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика-аудиторской организации

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность Общее собрание

	Коды
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31/12/2025
по ОКПО	40610205
ИНН	7704030318
по ОКOPФ	1 23 00
по ОКФС	23
по ОКЕИ	384
	ДА
ИНН	7705051102
ОГРН	1027700148431
	ДА

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2025 г.**

Организация "Дёлер нэйчрэл фуд энд безвэридж ингредиентс"
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
по ОКЕИ

Коды
0710001
31/12/2025
40610205
384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1	Нематериальные активы	1110	10 482	1 591	35
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.1	Основные средства	1150	4 186 072	4 311 939	4 203 369
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
5.1.	Финансовые вложения	1170	46 809	48 915	42 537
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого внеоборотных активов	1100	4 243 363	4 362 445	4 245 941
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
6.1.	Запасы	1210	3 359 526	3 985 879	2 407 415
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	8 837	42 369	15 768
7.1.	Дебиторская задолженность	1230	7 786 829	9 291 496	7 392 570
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	3 900 000	700 000	-
5.1.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 781 276	673 400	188 218
14	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого оборотных активов	1200	16 836 468	14 693 144	10 003 971
	БАЛАНС (актив)	1600	21 079 831	19 055 589	14 249 912

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ				
15	Уставный капитал	1310	525 000	525 000	525 000
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	22 628	22 628	22 628
	Резервный капитал	1360	12	12	12
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	19 310 679	17 014 169	12 081 788
	Итого капитал	1300	19 858 319	17 561 809	12 629 428
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Целевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1330	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого целевое финансирование	1300	-	-	-
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
16	Долгосрочные заемные средства	1410	123 867	-	355 206
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	49 449
	Долгосрочные оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Итого долгосрочных обязательств	1400	123 867	-	404 655
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Краткосрочные заемные средства	1510	-	277 391	-
8.1.	Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	1 029 185	1 185 528	1 170 911
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
8.3.	Краткосрочные оценочные обязательства	1540	68 460	30 861	44 918
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	Итого краткосрочных обязательств	1500	1 097 645	1 493 780	1 215 829
	БАЛАНС (пассив)	1700	21 079 831	19 055 589	14 249 912



Руководитель _____ Запелалов В.В.

Главный бухгалтер

Мартынова Т.В.

**Отчет о финансовых результатах
за 2025 г.**

Организация "Делер нэйчрэл фуд энд бевэридж ингредиентс"
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
по ОКЕИ

Коды
0710002
31/12/2025
40610205
384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
20	Выручка	2110	18 668 295	21 117 461
21	Себестоимость продаж	2120	(13 235 770)	(13 049 813)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	5 432 525	8 067 648
22	Коммерческие расходы	2210	(826 581)	(984 758)
23	Управленческие расходы	2220	(757 040)	(708 597)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 848 904	6 374 293
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	119	151
25	Проценты к уплате	2330	(7 947)	(18 617)
24	Прочие доходы	2340	202 034	1 094 677
24	Прочие расходы	2350	(963 232)	(1 258 729)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	3 079 878	6 191 775
18	Налог на прибыль организаций	2410	(783 368)	(1 197 590)
	в том числе			
	Текущий налог на прибыль организаций	2411	(783 368)	(1 247 039)
	Отложенный налог на прибыль организаций	2412	-	49 449
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Прочее	2460	-	(61 804)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 296 510	4 932 381

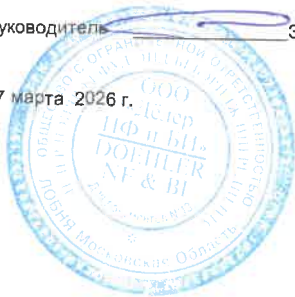
Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	2 296 510	4 932 381
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Залевалов В.В.

Главный бухгалтер _____

Мартынова Т.В.

27 марта 2026 г.



**Отчет об изменениях капитала
за 2025 г.**

Организация "Делер най-чрал фонд энд биверидж ингредьентс"
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	Коды
Дата (число, месяц, год)	0710004
по ОКПО	31/12/2025
по ОКЕИ	40610205
	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), принадлежащие обществу, задолженность акционеров (участников) по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	На 31 декабря 2023 г.	3100	525 000			22 628	12	12 081 788	12 629 428
	Корректировка в связи с изменением учетной политики	3110							
	Корректировка в связи с исправлением ошибок	3120							
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	525 000			22 628	12	12 081 788	12 629 428
	За 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	x	x	x	x	x	4 932 381	4 932 381
	Переоценка внеоборотных активов	3212	x	x		x	x		
	Дивиденды	3227	x	x	x	x	x		
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230							
	в том числе:								
	дополнительный выпуск акций	3231			x		x	x	
	выкуп собственных акций (долей)	3232	x		x		x	x	
	размещение выкупленных акций (долей)	3233	x		x	x	x		
	вклад акционеров (участников) в имущество	3234	x	x	x		x	x	
	формирование уставного капитала	3235		x	x		x	x	
		3236							
		3237							
		3238							
	Реорганизация юридического лица	3218							
	Иные изменения - всего	3240							
	в том числе:								
	изменение номинальной стоимости акций	3241		x	x		x		
	изменение добавочного капитала	3242	x	x			x		
	изменение резервного капитала	3243	x	x	x	x			x
	аннулирование собственных акций	3244			x	x	x		
	прочие изменения	3245			x	x	x		
		3246							
	На 31 декабря 2024 г.	3200	525 000			22 628	12	17 014 169	17 561 809
	Корректировка в связи с изменением учетной политики	3210							
	Корректировка в связи с исправлением ошибок	3220							
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	525 000			22 628	12	17 014 169	17 561 809
	За 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	x	x	x	x	x	2 296 510	2 296 510
	Переоценка внеоборотных активов	3312	x	x		x	x		
	Дивиденды	3327	x	x	x	x	x		
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330							
	в том числе:								
	дополнительный выпуск акций	3331			x		x	x	
	выкуп собственных акций (долей)	3332	x		x		x	x	
	размещение выкупленных акций (долей)	3333	x		x	x	x		
	вклад акционеров (участников) в имущество	3334	x	x	x		x	x	
	формирование уставного капитала	3335		x	x		x	x	
		3336							
		3337							
		3338							
	Реорганизация юридического лица	3316							
	Иные изменения - всего	3340							
	в том числе:								
	изменение номинальной стоимости акций	3341		x	x		x		
	изменение добавочного капитала	3342	x	x			x		
	изменение резервного капитала	3343	x	x	x	x			x
	аннулирование собственных акций	3344			x	x	x		
	прочие изменения	3345							
		3346							
	На 31 декабря 2025 г.	3300	525 000			22 628	12	19 310 679	19 858 319

Руководитель  Челвалов В.В.

Главный бухгалтер  Мартынова Т.В.

27 марта 2026 г.



**Отчет о движении денежных средств
за 2025 г.**

Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31/12/2025
по ОКПО	40610205
по ОКЕИ	384

Организация "Дёлер нэйчрал фуд энд бевэридж ингредьентс"
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	17 685 917	19 768 425
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	17 676 136	19 750 592
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	компенсация за невыборку	4114	9 781	17 833
		4115	-	-
		4116	-	-
		4117	-	-
	прочие поступления	4119	-	-
	Платежи - всего	4120	(13 048 694)	(17 969 332)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(10 276 116)	(14 346 073)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(1 707 040)	(1 580 957)
24	процентов по долговым обязательствам	4123	(12 037)	(9 854)
	налога на прибыль организаций	4124	(1 053 501)	(1 195 666)
		4125	-	-
		4126	-	-
		4127	-	-
	прочие платежи	4129	(142 862)	(836 782)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	4 637 223	1 799 093
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	700 000	815 244
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
24	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	700 000	815 000
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	%% займ предоставленный	4215	-	244
		4216	-	-
		4217	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(4 076 435)	(1 900 687)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(176 435)	(400 687)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
24	займ предоставленный	4225	(3 900 000)	(1 500 000)
		4226	-	-
		4227	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(3 376 435)	(1 085 443)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	-
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
		4315	-	-
		4316	-	-
		4317	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего	4320	(5 580)	(131 008)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(112 388)
24	увеличение УК ДК	4324	(5 580)	(18 620)
		4325	-	-
		4326	-	-
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(5 580)	(131 008)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1 255 208	582 642
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	673 400	188 218
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 781 276	673 400
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(147 332)	(97 460)



Руководитель
27 марта 2026 г.

Завалов В.В.

Главный бухгалтер

Мартынова Т.В.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

Коды
31/12/2025
405/02/05
384

Организация "Делер кабарол фонд энд беваридж инградментс"
Единица измерения: тыс. руб.

Дата (месяц, квартал, год)
по ОКРТО
по ОКЕИ

**4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года						Изменения за период						На конец периода							
			первоначальная (переоцененная) стоимость		накопленные амортизация и обесценение		поступило		списано		амортизация		обесценение		переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость		накопленные амортизация и обесценение	
			4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16							
1	2	3																				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего в том числе:	5200	2025 г.	5 553 370	(1 469 224)	268 412	(4 688)	3 258	(333 725)											5 647 065	(1 796 692)	15	16
	5210	2024 г.	4 764 066	(1 231 209)	824 341	(5 037)	5 037	(243 622)											5 953 370	(1 469 224)		
Здания и сооружения	5201	2025 г.	2 834 720	(472 906)	14 530	-	-	(97 682)											2 849 250	(564 600)		
	5211	2024 г.	2 698 877	(385 186)	135 843	-	-	(87 720)											2 634 720	(472 908)		
Машины и оборудование	5202	2025 г.	2 517 144	(904 442)	206 327	-	-	(205 741)											2 723 471	(1 110 183)		
	5212	2024 г.	1 894 936	(772 554)	622 208	-	-	(131 808)											2 517 144	(904 442)		
Земельные участки и объекты природопользования	5203	2025 г.	8 736	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 736	-		
	5213	2024 г.	8 736	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 736	-		
Транспортные средства	5204	2025 г.	202 955	(80 295)	21 657	(4 688)	3 258	(137 940)											215 736	(109 977)		
	5214	2024 г.	141 702	(64 266)	66 280	(5 037)	5 037	(21 064)											202 955	(80 295)		
Другие виды основных средств	5205	2025 г.	19 815	(11 579)	25 898	-	-	(3 353)											45 713	(4 852)		
	5215	2024 г.	19 815	(9 199)	-	-	-	(2 380)											19 815	-		
Итого	5200.2	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210.2	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего в том числе:	5201.2	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211.2	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(группа основных средств)	5202.2	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212.2	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5203.2	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213.2	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5204.2	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5214.2	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5205.2	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5215.2	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5206.2	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5216.2	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5207.2	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5217.2	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5208.2	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5218.2	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5209.2	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5219.2	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5200.2	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210.2	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		Проценты доведения первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Долгосрочные финансовые вложения - всего		2025 г.	48 915	-	5 580	(7 687)	-	-	-	-	-	46 809	-
в том числе:	5311	2024 г.	42 537	-	18 620	(12 586)	-	-	344	-	-	48 915	-
Вложения в уставные капиталы		2025 г.	22 464	-	5 580	(673)	-	x	-	-	-	27 371	-
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	5312	2024 г.	3 500	-	18 620	-	-	x	344	-	-	22 464	-
Вложения в уставные капиталы других организаций	53121	2025 г.	22 464	-	5 580	(673)	-	x	-	-	-	27 371	-
Вложения в уставные капиталы других организаций (облигации, векселя и др.)	53122	2024 г.	3 500	-	18 620	-	-	x	344	-	-	22 464	-
Вложения в иные ценные бумаги организаций	5303	2025 г.	-	-	-	-	-	x	-	-	-	-	-
Вложения в иные ценные бумаги организаций (облигации, векселя и др.)	53031	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в иные ценные бумаги дочерних и зависимых обществ (облигации, векселя и др.)	53032	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в иные ценные бумаги других организаций (облигации, векселя и др.)	53033	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды финансовых вложений		2025 г.	26 451	-	-	(7 014)	-	-	-	-	-	19 437	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	5314	2024 г.	39 037	-	-	(12 586)	-	-	-	-	-	26 451	-
Предоставленные займы	53041	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	53042	2025 г.	26 451	-	-	(7 014)	-	-	-	-	-	19 437	-
Иные долгосрочные финансовые вложения	53043	2024 г.	39 037	-	-	(12 586)	-	-	-	-	-	26 451	-
	53044	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53144	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
						фактическая себестоимость	резерв под обесценение			фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Запасы - всего	5400	2025 г.	4 047 451	(61 572)	12 815 463	(13 471 352)	47 949	(18 411)	x	x	3 391 562	(32 034)	
в том числе:	5420	2024 г.	2 444 073	(36 658)	14 678 105	(13 074 727)	-	(24 914)	x	x	4 047 451	(61 572)	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	2025 г.	1 431 171	(42 024)	3 704 864	-	30 948	-	(3 621 468)	-	1 514 567	(11 076)	
	5421	2024 г.	825 981	(21 014)	3 910 123	-	-	(21 010)	(3 304 933)	-	1 431 171	(42 024)	
Готовая продукция	5402	2025 г.	657 630	(19 548)	1 505 186	(5 368 936)	17 001	-	3 621 468	-	415 348	(2 547)	
	5422	2024 г.	278 758	(15 644)	1 288 323	(4 214 384)	-	(3 904)	3 304 933	-	657 630	(19 548)	
Товары для перепродажи	5403	2025 г.	1 958 650	-	7 605 413	(8 102 416)	-	(18 411)	-	-	1 461 647	(18 411)	
	5423	2024 г.	1 339 334	-	9 479 659	(8 860 343)	-	-	-	-	1 958 650	-	

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

Организация "Делер найчрал Фуд энд беваридж ингрэдиентс"
Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)
по ОКТО
по ОКЕИ

Коды
31/12/2025
40610205
384

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (слисванной) в одном отчетном периоде)										На конец периода		
			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило					слисвано					переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
					в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва	погашено	на расходы	восстановление/использование резерва	на конец периода						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2025 г.	9 314 583	(23 087)	26 472 541	-	(3 670)	(27 973 537)	-	-	-	7 813 587	(26 757)				
в том числе:	5530	2024 г.	7 421 584	(29 024)	29 741 568	-	-	(27 848 579)	-	-	5 937	9 314 583	(23 087)				
Покупатели и заказчики	5511	2025 г.	4 757 476	(23 087)	19 529 874	-	(3 670)	(20 828 218)	-	-	-	3 459 132	(26 757)				
	5531	2024 г.	3 706 428	(29 024)	21 896 741	-	-	(20 845 693)	-	5 937	-	4 757 476	(23 087)				
Авансы выданные	5512	2025 г.	4 130 348	-	3 856 424	-	-	(4 036 553)	-	-	-	3 950 219	-				
	5532	2024 г.	3 181 950	-	4 856 348	-	-	(3 887 950)	-	-	-	4 130 348	-				
Прочее	5513	2025 г.	73 681	-	96 702	-	-	(143 118)	-	-	-	29 285	-				
	5533	2024 г.	20 650	-	128 765	-	-	(75 734)	-	-	-	73 681	-				
Расчеты по налогам и сборам	5514	2025 г.	353 078	-	2 987 541	-	-	(2 965 648)	-	-	-	374 971	-				
	5534	2024 г.	532 566	-	2 859 714	-	-	(3 035 202)	-	-	-	353 078	-				
Итого	5500	2025 г.	9 314 583	(23 087)	26 472 541	-	(3 670)	(27 973 537)	-	-	x	7 813 587	(26 757)				
	5520	2024 г.	7 421 584	(29 024)	29 741 568	-	-	(27 848 579)	-	5 937	x	9 314 583	(23 087)				

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	322 457	322 457	622 565	599 477	281 568	254 849
в том числе:							
1-30 дней	5541	297 856	297 856	466 960	466 960	102 902	102 902
91-180 дней	5542	9 070	9 070	143 186	143 188	57 596	57 596
181-365 дней	5543	2 976	2 976	148	148	89 781	89 781
более 365 дней	5544	12 555	12 555	12 269	-10 819	31 289	4 570
	5545	-	-	-	-	-	-
	5546	-	-	-	-	-	-
	5547	-	-	-	-	-	-
и т.д.	5548	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период							На конец периода
				(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)							
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	на конец периода		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
Долгосрочные обязательства - всего	5551	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	123 867	123 867
в том числе:	5571	2024 г.	355 206	-	14 214	(122 242)	30 213	(277 391)	-	-	-
Займы DF	5552	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	123 867	123 867
5572	2024 г.	355 206	355 206	14 214	14 214	(122 242)	30 213	(277 391)	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	5560	2025 г.	1 462 919	16 686 263	7 947	(16 968 034)	(36 046)	(123 867)	1 029 184	1 029 184	
5580	2024 г.	1 170 911	1 170 911	17 193 428	-	(17 178 811)	-	277 391	1 462 919	1 462 919	
в том числе:	5561	2025 г.	801 687	9 847 526	-	(10 029 612)	-	-	619 601	619 601	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5581	2024 г.	766 395	8 975 249	-	(8 939 957)	-	-	801 667	801 667	
5562	2025 г.	71 413	71 413	1 987 547	-	(2 031 177)	-	-	27 783	27 783	
Авансы полученные	5582	2024 г.	72 474	2 308 655	-	(2 309 716)	-	-	71 413	71 413	
5563	2025 г.	247 748	247 748	3 865 447	-	(3 794 262)	-	-	318 933	318 933	
Расчеты по налогам и сборам	5583	2024 г.	277 585	4 012 058	-	(4 041 895)	-	-	247 748	247 748	
5564	2025 г.	64 680	64 680	985 743	-	(987 566)	-	-	62 867	62 867	
Прочая	5584	2024 г.	54 457	1 897 466	-	(1 887 243)	-	-	64 680	64 680	
5565	2025 г.	277 391	277 391	-	7 947	(125 427)	(36 046)	(123 867)	277 391	277 391	
Займы DF	5585	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	2025 г.	1 462 919	16 686 263	7 947	(16 968 034)	(36 046)	x	1 153 051	1 153 051	
5570	2024 г.	1 526 117	1 526 117	17 193 428	14 214	(17 301 053)	30 213	x	1 462 919	1 462 919	

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				признано	списано		
					погашено	как избыточная сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценочные обязательства - всего	5700	2025 г.	30 861	177 005	(139 406)	-	68 460
	5710	2024 г.	44 918	113 046	(127 103)	-	30 861
в том числе:							
<i>оценочные обязательства по неиспользованным отпускам</i>	5701	2025 г.	30 861	177 005	(139 406)	-	68 460
	5711	2024 г.	44 918	113 046	(127 103)	-	30 861

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	3 062 765	2 645 761
Затраты на оплату труда	5620	1 414 692	1 291 820
Отчисления на социальные нужды	5630	375 338	321 687
Амортизация	5640	334 634	243 178
Прочие затраты	5650	1 316 802	1 734 337
Итого по элементам	5660	6 504 231	6 236 783
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	-	(378 872)
<i>Изменение готовой продукции</i>	5671	-	(378 872)
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	242 282	-
<i>Изменение готовой продукции</i>	5681	242 282	-
Покупная стоимость проданных товаров	5690	8 102 416	8 860 343
Изменение резерва под обесценение запасов	5695	(29 538)	24 914
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	14 819 391	14 743 168

Руководитель _____ Запевалов В.В.

Главный бухгалтер _____



_____ Мартынова Т.В.

27 марта 2026 г.



