

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**3. Нематериальные активы**

**3.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	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
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	7 716	(1 966)	-	-	-	(3 206)	-	-	-	-	-	7 716	(5 172)
	За 2024 г.	3 965	(1 142)	3 751	-	-	(824)	-	-	-	-	-	7 716	(1 966)
в том числе: Товарные знаки	За 2025 г.	2 061	(574)	-	-	-	(279)	-	-	-	-	-	2 061	(853)
	За 2024 г.	856	(326)	1 205	-	-	(248)	-	-	-	-	-	2 061	(574)
из них исключительные права	За 2025 г.	2 061	(574)	-	-	-	(279)	-	-	-	-	-	2 061	(853)
	За 2024 г.	856	(326)	1 205	-	-	(248)	-	-	-	-	-	2 061	(574)
Рекламные ролики	За 2025 г.	4 315	(1 209)	-	-	-	(2 746)	-	-	-	-	-	4 315	(3 955)
	За 2024 г.	2 640	(792)	1 675	-	-	(417)	-	-	-	-	-	4 315	(1 209)
из них исключительные права	За 2025 г.	4 315	(1 209)	-	-	-	(2 746)	-	-	-	-	-	4 315	(3 955)
	За 2024 г.	2 640	(792)	1 675	-	-	(417)	-	-	-	-	-	4 315	(1 209)
Программное обеспечение	За 2025 г.	469	(117)	-	-	-	(95)	-	-	-	-	-	469	(212)
	За 2024 г.	469	(24)	-	-	-	(93)	-	-	-	-	-	469	(117)
из них исключительные права	За 2025 г.	287	(81)	-	-	-	(58)	-	-	-	-	-	287	(139)
	За 2024 г.	287	(24)	-	-	-	(57)	-	-	-	-	-	287	(81)
Сайт	За 2025 г.	871	(66)	-	-	-	(86)	-	-	-	-	-	871	(152)
	За 2024 г.	-	-	871	-	-	(66)	-	-	-	-	-	871	(66)
из них исключительные права	За 2025 г.	871	(66)	-	-	-	(86)	-	-	-	-	-	871	(152)
	За 2024 г.	-	-	871	-	-	(66)	-	-	-	-	-	871	(66)

**3.2. Нематериальные активы, созданные организацией**

Наименование показателя	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
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	287	(81)	-	-	-	(58)	-	-	-	-	-	287	(139)
	За 2024 г.	287	(24)	-	-	-	(57)	-	-	-	-	-	287	(81)
в том числе: Программное обеспечение	За 2025 г.	287	(81)	-	-	-	(58)	-	-	-	-	-	287	(139)
	За 2024 г.	287	(24)	-	-	-	(57)	-	-	-	-	-	287	(81)
из них исключительные права	За 2025 г.	287	(81)	-	-	-	(58)	-	-	-	-	-	287	(139)
	За 2024 г.	287	(24)	-	-	-	(57)	-	-	-	-	-	287	(81)

**3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	2 544	5 750	2 823
в том числе:			
Товарные знаки	1 208	1 488	530
из них созданные организацией	-	-	-
Рекламные ролики	360	3 105	1 848
из них созданные организацией	-	-	-
Программное обеспечение	257	352	445
из них созданные организацией	148	206	263
Сайт	719	805	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

**3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы**

	На начало года	Изменения за период	На конец периода



Наименование показателя	Период	фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	416	-	3 493	-	(158)	(3 751)	-	-
в том числе: Товарные знаки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	158	-	1 205	-	(158)	(1 205)	-	-
Сайт	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	258	-	613	-	-	(871)	-	-
Рекламные ролики	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 675	-	-	(1 675)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

### 3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	748	54	-	802	-
	За 2024 г.	48	700	-	748	-
в том числе: Товарные знаки	За 2025 г.	748	54	-	802	-
	За 2024 г.	48	700	-	748	-
из них исключительные права	За 2025 г.	748	54	-	802	-
	За 2024 г.	48	700	-	748	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	154	-	-	154	-
	За 2024 г.	154	-	-	154	-
в том числе: Товарные знаки	За 2025 г.	154	-	-	154	-
	За 2024 г.	154	-	-	154	-
из них исключительные права	За 2025 г.	154	-	-	154	-
	За 2024 г.	154	-	-	154	-



#### 4. Основные средства

##### 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	71 444	(22 565)	29 671	(1 354)	564	(10 048)	-	-	-	-	-	99 761	(32 049)
	За 2024 г.	80 517	(17 727)	2 922	(11 995)	5 435	(10 273)	-	-	-	-	-	71 444	(22 565)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	65 661	(18 474)	-	(1 354)	564	(8 390)	-	-	-	-	-	64 307	(26 300)
	За 2024 г.	71 515	(11 783)	2 922	(8 776)	2 510	(9 201)	-	-	-	-	-	65 661	(18 474)
IT и офисное оборудование	За 2025 г.	5 783	(4 091)	133	-	-	(942)	-	-	-	-	-	5 916	(5 033)
	За 2024 г.	9 002	(5 944)	-	(3 219)	2 925	(1 072)	-	-	-	-	-	5 783	(4 091)
Производственное оборудование	За 2025 г.	-	-	29 538	-	-	(716)	-	-	-	-	-	29 538	(716)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

##### 4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	5 145	(3 125)	420	(333)	68	(1 409)	-	-	-	5 232	(4 466)
	За 2024 г.	2 275	(1 875)	2 870	-	-	(1 250)	-	-	-	5 145	(3 125)
в том числе: Офисные помещения	За 2025 г.	5 145	(3 125)	420	(333)	68	(1 409)	-	-	-	5 232	(4 466)
	За 2024 г.	2 275	(1 875)	2 870	-	-	(1 250)	-	-	-	5 145	(3 125)

##### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	68 478	50 899	63 190
в том числе:			
Транспортные средства	38 007	47 187	59 732
IT и офисное оборудование	883	1 692	3 058
Производственное оборудование	28 822	-	-
ППА офисных помещений	766	2 020	400
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

##### 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	28 822	-	-
в том числе:			
Производственное оборудование	28 822	-	-



Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-
--	---	---	---

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	30 091	-	-	(30 091)	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 922	-	-	(2 922)	-	-
в том числе:									
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 922	-	-	(2 922)	-	-
IT и офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	133	-	-	(133)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственное оборудование	За 2025 г.	-	-	29 538	-	-	(29 538)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
ППА офисных помещений	За 2025 г.	-	-	420	-	-	(420)	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 870	-	-	(2 870)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

#### 4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-



## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	859 959	(2 375)	1 163 284	(1 556 917)	-	2 358	X	X	466 325	(16)
	За 2024 г.	1 180 450	(282)	2 170 675	(2 491 166)	-	(2 093)	X	X	859 959	(2 375)
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	629 948	(1)	1 069 738	(3 922)	-	(1)	(1 329 289)	-	366 475	(2)
	За 2024 г.	824 991	-	1 935 665	(6 762)	-	(1)	(2 123 946)	-	629 948	(1)
Готовая продукция	За 2025 г.	223 044	(2 374)	-	(574 723)	-	2 359	446 878	-	95 198	(14)
	За 2024 г.	345 891	(282)	5	(999 323)	-	(2 092)	876 471	-	223 044	(2 374)
Отгруженная готовая продукция	За 2025 г.	6 967	-	-	(978 272)	-	-	975 957	-	4 652	-
	За 2024 г.	9 568	-	-	(1 485 081)	-	-	1 482 480	-	6 967	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	93 546	-	-	-	(93 546)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	235 005	-	-	-	(235 005)	-	-	-

### 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	4 652	6 967	9 568
в том числе: Отгруженная готовая продукция	4 652	6 967	9 568
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-



## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	703 542	(5 027)	409 394	-	(669 496)	(61)	99	-	443 379	(4 928)
	За 2024 г.	729 435	(4 993)	639 718	-	(665 589)	(22)	(34)	-	703 542	(5 027)
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	530 381	(4 948)	324 633	-	(525 971)	(61)	301	-	328 982	(4 647)
	За 2024 г.	501 131	(4 993)	526 433	-	(497 183)	-	45	-	530 381	(4 948)
авансы выданные поставщикам и подрядчикам	За 2025 г.	84 249	(79)	50 076	-	(54 847)	-	(202)	-	79 478	(281)
	За 2024 г.	153 131	-	54 958	-	(123 818)	(22)	(79)	-	84 249	(79)
расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	10	-	64	-	(10)	-	-	-	64	-
	За 2024 г.	31	-	10	-	(31)	-	-	-	10	-
расчеты с таможенной	За 2025 г.	55 687	-	31 545	-	(55 687)	-	-	-	31 545	-
	За 2024 г.	21 176	-	55 687	-	(21 176)	-	-	-	55 687	-
прочая	За 2025 г.	33 215	-	3 076	-	(32 981)	-	-	-	3 310	-
	За 2024 г.	53 966	-	2 630	-	(23 381)	-	-	-	33 215	-
Итого	За 2025 г.	703 542	(5 027)	409 394	-	(669 496)	(61)	99	X	443 379	(4 928)
	За 2024 г.	729 435	(4 993)	639 718	-	(665 589)	(22)	(34)	X	703 542	(5 027)

### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	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
Всего	41 538	36 610	69 253	64 226	39 874	34 881
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	41 257	36 610	69 174	64 226	39 874	34 881
авансы выданные поставщикам и подрядчикам	281	-	79	-	-	-



## 8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	675	13	-	-	-	(532)	156
	За 2024 г.	-	675	-	-	-	-	675
в том числе: арендные обязательства	За 2025 г.	675	13	-	-	-	(532)	156
	За 2024 г.	-	675	-	-	-	-	675
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	154 730	182 695	-	(155 247)	-	532	182 710
	За 2024 г.	224 334	154 723	-	(224 326)	(1)	-	154 730
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	118 366	123 850	-	(118 352)	-	-	123 864
	За 2024 г.	105 577	118 361	-	(105 572)	-	-	118 366
авансы полученные от покупателей и заказчиков	За 2025 г.	6 351	1 020	-	(6 350)	-	-	1 021
	За 2024 г.	4 724	6 349	-	(4 721)	(1)	-	6 351
расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	28 453	56 972	-	(28 453)	-	-	56 972
	За 2024 г.	28 098	28 453	-	(28 098)	-	-	28 453
арендные обязательства	За 2025 г.	1 424	666	-	(1 956)	-	532	666
	За 2024 г.	439	1 424	-	(439)	-	-	1 424
займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	85 466	-	-	(85 466)	-	-	-
прочая	За 2025 г.	136	187	-	(136)	-	-	187
	За 2024 г.	30	136	-	(30)	-	-	136
Итого	За 2025 г.	155 405	182 708	-	(155 247)	-	X	182 866
	За 2024 г.	224 334	155 398	-	(224 326)	(1)	X	155 405

### 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

### 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	81 334	22 926	(41 026)	(4 114)	59 120
	За 2024 г.	71 722	49 365	(39 221)	(532)	81 334
в том числе:						



резерв на оплату предстоящих отпусков работников	За 2025 г.	6 538	12 068	(12 249)	(50)	6 307
	За 2024 г.	9 517	5 294	(7 995)	(278)	6 538
резерв на оплату премий работникам по итогам работы за месяц/год	За 2025 г.	13 807	351	(9 203)	(4 064)	891
	За 2024 г.	661	13 807	(407)	(254)	13 807
Резерв на премии покупателям (ретро-бонусы)	За 2025 г.	6 710	4 906	(6 710)	-	4 906
	За 2024 г.	9 994	6 710	(9 994)	-	6 710
Резерв предстоящих управленческих, коммерческих и прочих расходов	За 2025 г.	54 279	5 601	(12 864)	-	47 016
	За 2024 г.	51 550	23 554	(20 825)	-	54 279



### 9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	24 000	28 000	33 000
в том числе:	-	-	-
Банковские гарантии от экспортных покупателей	24 000	28 000	33 000
Выданные - всего	-	-	-





## 10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 425 410	2 362 200
Затраты на оплату труда	125 472	135 832
Отчисления на социальные нужды	33 391	34 681
Амортизация	14 832	12 563
Прочие затраты	182 611	225 279
Итого по элементам	1 781 716	2 770 555
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	130 161	125 448
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 911 877	2 896 003

Идентификатор документа dade02ce-60a5-43d2-ab46-929abea816ec

### Документ подписан и передан через оператора ЭДО АО «ПФ «СКБ Контур»

Подписи отправителя:  Организация, сотрудник  
ООО "ЧИБО СНГ"  
Ковалевский Михаил Владимирович  
ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

 Доверенность: рег. номер, период действия и статус  
Не требуется для подписания

Сертификат: серийный номер, период действия  
02E56DD10021B369A043F9521650427D11  
с 21.07.2025 15:32 по 21.10.2026 15:32 GMT+03:00

Дата и время подписания  
26.03.2026 14:16 GMT+03:00  
Подпись соответствует файлу  
документа



**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «ЧИБО СНГ» за 2025 год**

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

<b>1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</b>	<b>2</b>
<b>2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b>	<b>2</b>
<b>3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>7</b>
<b>4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ</b>	<b>8</b>
<b>5. ЗАПАСЫ</b>	<b>8</b>
<b>6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	<b>8</b>
<b>7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</b>	<b>8</b>
<b>8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</b>	<b>9</b>
<b>9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>9</b>
<b>10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	<b>10</b>
<b>11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА</b>	<b>10</b>
<b>12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</b>	<b>12</b>
<b>13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</b>	<b>13</b>
<b>14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</b>	<b>14</b>
<b>15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>16</b>
<b>16. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК ПРОШЛЫХ ЛЕТ</b>	<b>19</b>
<b>17. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА</b>	<b>20</b>
<b>18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	<b>20</b>



Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЧИБО СНГ» (далее – «Общество») за 2025 год (отчетный период), подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

*Юридический адрес Общества:* 125284, Москва, Хорошевское ш., д.32А

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

*Общество* осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Сбыт в РФ и СНГ всех видов кофейной продукции под торговыми марками Чибо и Тибио.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 44 человека (в 2024 году – 46 человек).

### Состав и структура Участников Общества на 31 декабря 2023, 2024 и 2025 годов:

№ п/п	Полное наименование участника	Место нахождения	Дата и номер свидетельства о государственной регистрации юридического лица, ИНН	Доля участника в уставном капитале	
1	ООО «МВК»	125284, Москва, Хорошевское ш., д. 32А	1227700315237 01.06.2022, 7714486237	368 006	100%

Управление Обществом осуществляется единоличным исполнительным органом в лице Генерального директора. В 2025 году должность Генерального директора занимал М.В. Ковалевский.

Настоящая отчетность была составлена в виде электронного документа, подписанного электронной подписью и подписана руководителем Общества 26 марта 2026 г.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), утвержденными не ранее 01.10.1998.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и федеральными стандартами: ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств", утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

### Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск



возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв на ежемесячную премию работникам;
- резервы на предстоящую оплату отпусков работников;
- резерв по управленческим, коммерческим и прочим расходам.

#### Порядок создания резерва по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

При этом:

- если Общество получило обеспечение в виде залога, задатка, поручительства, независимой гарантии и т.п. или имеет возможность удержать имущество должника, дебиторская задолженность не считается сомнительной в части, покрываемой обеспечением;
- если организация-дебитор с сомнительной задолженностью входит в группу компаний и у Общества одновременно имеется непогашенная кредиторская задолженность перед одним или несколькими участником (-ами) такой группы компаний, дебиторская задолженность не считается сомнительной в части, покрываемой кредиторской задолженностью Общества перед группой компаний.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Общества.

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем Общества.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

#### Порядок создания резерва под обесценение запасов

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

Резерв под обесценение запасов создается (корректируется) на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности).

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

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

#### Порядок создания резерва на премии работникам

Общество не создает резервы на годовую премию работникам (изменение с 2025 года).

Резерв на ежемесячную премию отдела продаж рассчитывается по предварительным результатам выполнения поставленных целей за отчетный период в % от оклада в соответствии с Положением о премировании работников Общества и отражается на последний день отчетного периода.



### Порядок создания резерва на предстоящую оплату отпусков работников

Сумма резерва на предстоящую оплату отпусков работников определяется по результатам проведенной на конец отчетного периода инвентаризации неиспользованных работниками отпусков. Суммы отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков работников включаются в состав коммерческих и управленческих расходов на последний день отчетного периода.

### Порядок создания резерва по управленческим, коммерческим и прочим расходам

Резерв в отношении предстоящих коммерческих, управленческих и прочих расходов определяется на основе данных, предоставленных соответствующими подразделениями Общества по неотфактурованным оказанным услугам.

### Основные средства (ОС)

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

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

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

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

### Нематериальные активы (НМА)

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

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

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

### Материально-производственные запасы

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

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единой бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости, которая определяется в момент отпуска материала (скользящая оценка). При этом средняя себестоимость рассчитывается путем деления фактической себестоимости материалов, имевшихся в наличии на момент списания, на их количество.

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.



Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на том же счете, на котором отражались соответствующие активы до переквалификации, с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов Общества.

Товары учитываются Обществом по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

При отпуске товаров их оценка производится Обществом по средней себестоимости, которая определяется в момент отпуска товара (скользящая оценка). При этом средняя себестоимость рассчитывается путем деления фактической себестоимости товаров, имевшихся в наличии на момент списания, на их количество.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по фактической производственной себестоимости.

Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится Обществом по средней себестоимости. Средняя себестоимость в этом случае определяется в момент отпуска продукции (скользящая оценка). При этом средняя себестоимость рассчитывается путем деления фактической себестоимости продукции, имевшейся в наличии на момент списания, на ее количество.

### **Дебиторская задолженность**

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

### **Доходы и расходы.**

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- выручка от продажи товаров, работ и услуг собственного производства;
- выручка от продажи покупных товаров.

Доходы и расходы от предоставления имущества в аренду/субаренду отражаются в составе прочих доходов/расходов.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

### **Денежные средства и их эквиваленты**

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

### **Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2025 г. составил:

Доллар США 78,2267 руб.;

Евро 92,0938 руб.



Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил:

Доллар США 101,6797 руб.;

Евро 106,1028 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

Доллар США 89,6883 руб.;

Евро 99,1919 руб.

### **Бухгалтерская отчетность**

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г. Обществом применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые Обществом и основанные на формах из Приложений № 3 - 8 к ФСБУ 4/2023, утверждены Обществом приказом об Учетной политике для целей бухгалтерского учета, применяемой с 2025 года.

Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

#### *Бухгалтерский баланс*

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС включаются в показатель основных средств бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

Капитальные вложения в объекты НМА включаются в показатель нематериальных активов бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов.

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не учитываемых в составе ОС, включаются в тот же показатель бухгалтерского баланса, в составе которого Общество представляет авансы, предварительную оплату, задатки, уплаченные ею в связи с осуществлением капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Суммы НДС с выданных авансов и предоплат, не принятые к вычету, отражаются в бухгалтерском учете в составе оборотных активов как отложенное право на вычет налога, если Общество намерено использовать право на вычет. Отложенный вычет не включается в сумму аванса как права требования покупателя к продавцу.

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

#### *Отчет о финансовых результатах*

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- финансовый результат от сделок по купле-продаже иностранной валюты;
- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);
- доходы и расходы по факторинговым операциям.

Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

#### *Отчет о движении денежных средств.*

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.



В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов Общества, в частности, указываются депозиты до востребования.

Платежи Общества в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, представляются в отчете о движении денежных средств в качестве денежных потоков от инвестиционных операций.

#### Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

#### *Прочее*

С 1 апреля 2025 г. Обществом применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

#### Планируемые изменения в учетной политике на 2026 год

Внесение существенных изменений в учетную политику в целях бухгалтерского учета на 2026 Обществом не планируется.

### **3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (Приложение № 2 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом Общества №1/УП-25/БУ от 30.1.2024, далее – Пояснения), Таблица 3.1.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.



#### 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 4.1 Пояснений.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 0 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 0 тыс.руб., 31 декабря 2023 г.: 1 562 тыс. руб.).

Движение и наличие прав пользования активами и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 4.2 Пояснений

На 31.12.2025 Общество имеет в аренде следующие объекты основных средств:

- часть офисного здания и парковочные места (договор аренды, до 30.04.2026 г.);
- кладовая (договор аренды, предполагаемый срок использования до 31.10.2029)

Учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018. Стоимость арендуемых объектов основных средств в договорах аренды офиса, парковки и кладовой не раскрывается.

Балансовая стоимость прав пользования арендуемыми активами с учетом износа отражена в балансе на 31.12.2025 по строке 1150 в составе основных средств (на 31.12.2024 и на 31.12.2023 сделан рекласс: перенос балансовой стоимости ППА с учетом износа из строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» в строку 1150 «Основные средства» в соответствии с ФСБУ 4/2023).

Обществом передано в аренду производственное оборудование (пресс-формы разных модификаций) изготовителю пластиковых крышек, используемых Обществом в последующем для производства продукции. Балансовая стоимость переданного в аренду/временное владение оборудования с учетом износа на 31.12.2025 составляет 28 812 тыс.руб. Данная информация отражена в таблице 4.4 Пояснений.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 4.5 Пояснений.

По строке баланса 1190 отражены авансы выданные поставщикам на приобретение основных средств (без учета НДС) : на 31.12.2024 в сумме 18 161 тыс.руб.; на 31.12.2023 в сумме 2 341 тыс.руб.

#### 5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 6.1 Пояснений.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

#### 6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7.1. Пояснений.

Размер авансов, уплаченных Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (без учета НДС) составляет: на 31.12.2025 – 78 621 тыс.руб. (99,3 % всех авансов в структуре дебиторской задолженности); на 31.12.2024 – 83 250 тыс. руб. (98,9% всех авансов в структуре дебиторской задолженности); на 31.12.2023 – 150 782 тыс. руб. (98,5 % всех авансов в структуре дебиторской задолженности).

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками, выраженная в иностранной валюте, отсутствует (31 декабря 2024 г.: 0 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.: 0 тыс. руб.).

#### 7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2025 год	2024 год	2023 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	8 510	811	1 276



Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	363 501	-	-
Денежные эквиваленты (депозиты)	98 060	247 400	23 450
<b>Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса</b>	<b>470 071</b>	<b>248 211</b>	<b>24 726</b>

По состоянию на 31 декабря 2025 г. привлеченные заемные денежные средства отсутствуют (на 31.12.2024 – отсутствуют; на 31.12.2023 в сумме 83 700 тыс. руб. по заключенным договорам займа с ООО «МВК»).

## 8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 года составляет 368 006 тыс.руб., что составляет 100%. С 14 июля 2023 года ООО «МВК» принадлежит 100% уставного капитала Общества, в сумме 368 006 тыс.руб. В отчетном периоде (в 2023 и 2024 годах также) размер уставного капитала не изменялся.

## 9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Показатели*/дата	Предстоящие отпуска	Выплата премий работникам по итогам работы за месяц/ год	Коммерческие , управленческие и прочие расходы	Итого
<b>31 декабря 2023 г.</b>	<b>9 517</b>	<b>661</b>	<b>61 544</b>	<b>71 722</b>
Признано в отчетном периоде	5 294	13 807	30 264	49 365
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условия	(278)	(254)	-	(532)
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(7 995)	(407)	(30 819)	(39 221)
<b>31 декабря 2024 г.</b>	<b>6 538</b>	<b>13 807</b>	<b>60 989</b>	<b>81 334</b>
Признано в отчетном периоде	6 247	891	10 507	17 645
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условия	(50)	(4 064)		(4 114)
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(6 428)	(9 743)	(19 574)	(35 745)
<b>31 декабря 2025 г.</b>	<b>6 307</b>	<b>891</b>	<b>51 922</b>	<b>59 120</b>

\* - без учета внутреннего оборота за отчетный период (признано/списано в одном отчетном периоде)



Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Вид обязательств	2025 год	2024 год	2023год
<b>Из общей суммы оценочных обязательств</b>			
Долгосрочные	-	-	-
Краткосрочные	59 120	81 334	71 722
<b>Итого</b>	<b>59 120</b>	<b>81 334</b>	<b>71 722</b>

#### Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв созданный в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г., составил 6 307 тыс. руб. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в течение первого полугодия 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

#### Резерв на выплату премий работникам по итогам месяца/года

Резерв предстоящих расходов на выплату премий работникам по итогам работы за декабрь 2025 года на 31.12.2025 составил 891 тыс. руб. Данный резерв использован в январе 2026 года.

Резерв на выплату годовой премии работникам по итогам года начиная с 2025 года не создается в связи с введением Обществом с 01.07.2025 новой редакции Положения о премировании работников и отменой данного вида премирования. В движении данного вида оценочного обязательства в отчетном периоде отражено использование резерва годовой премии за 2024 год (списание в счет отражения затрат 9 203 тыс.руб. и в связи с избыточным начислением резерва 3 907 тыс.руб.).

#### Резерв по коммерческим и управленческим расходам

Резерв по коммерческим, управленческим и прочим расходам на 31 декабря 2025 г. составил 51 922 тыс. руб. По мнению руководства, фактический расход по коммерческим, управленческим и прочим расходам не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

## 10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8.1 Пояснений.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками по состоянию на 31 декабря 2025 г. в сумме 99 955 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. в сумме 93 065 тыс. руб., преимущественно в Евро; на 31 декабря 2023 г. в сумме 52 404 тыс. руб., преимущественно в Евро) была выражена в иностранной валюте (46 101 тыс.руб. – в евро, 53 854 – в Долларах США).

#### Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Налог на добавленную стоимость	47 370	23 494	21 479
Налог на прибыль	6 431	2 592	3 455
Страховые взносы	3 077	2 262	3 025
Транспортный налог и прочие налоги	94	105	139
<b>Итого задолженность по налогам и сборам</b>	<b>56 972</b>	<b>28 453</b>	<b>28 098</b>

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

## 11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):



### Выручка и себестоимость

2025 год:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции (без НДС)	Себестоимость проданных товаров, продукции	Валовая прибыль
Реализация собственной продукции на рынке РФ	2 128 195	1 492 165	636 030
Реализация собственной продукции на экспорт	84 260	59 978	24 282
<b>Итого за 2025 г.</b>	<b>2 212 455</b>	<b>1 552 143</b>	<b>660 312</b>

2024 год:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции (без НДС)	Себестоимость проданных товаров, продукции	Валовая прибыль
Реализация собственной продукции на рынке РФ	2 936 843	2 351 487	585 356
Реализация собственной продукции на экспорт	157 794	131 978	25 816
<b>Итого за 2024 г.</b>	<b>3 094 637</b>	<b>2 483 465</b>	<b>611 172</b>

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 10 Пояснений.

### Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2025 г.	2024 г.
Амортизационные отчисления по ОС и НМА	6 315	3 706
Исследования рынка	76	4 964
Командировочные расходы	232	1 520
Лицензионные платежи	1 279	10 067
Материальные затраты	2 605	3 321,00
Отчисления на социальные нужды	11 937	12 562
Промоакции (материалы, услуги сторонних организаций)	36 494	6 176
Прочие затраты	2 853	7 562
Расходы на оплату труда	43 904	47 411
Реклама на телевидении, пресса, интернет и т.д.	16 297	16 964
Складские расходы	34 268	54 384
Содержание служебных автомобилей	2 204	1 668
Страхование сотрудников	1 219	1 087
Транспортные расходы	61 606	93 194
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>221 289</b>	<b>264 586</b>

### Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:



<b>Управленческие расходы</b>	<b>2025 г.</b>	<b>2024 г.</b>
IT-расходы	3 790	5 722
Амортизационные отчисления по ОС и НМА	8 517	8 857
Аренда и содержание офисных помещений	1 539	27
Командировочные расходы	666	1 091
Консультационные и аудиторские услуги	7 731	4 797
Материальные затраты	823	862
Отчисления на социальные нужды	21 454	22 119
Прочие затраты	6 038	6 287
Расходы на оплату труда	81 567	88 421
Складские расходы	962	3 367
Содержание служебных автомобилей	1 828	2 866
Страхование сотрудников	2 682	2 741
Услуги связи, интернет	848	795
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>138 445</b>	<b>147 952</b>

## 12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2025 и 2024 годов были получены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

<b>Прочие доходы</b>	<b>2025 г.</b>	<b>2024 г.</b>
Восстановление резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условия	13 784	532
Доходы от оказания прочих услуг (включая аренду)	1 361	370
Доходы от претензий	1 041	3 187
Прибыль от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	541	-
Курсовые разницы от переоценки активов и обязательств	3 665	-
Проценты к получению	46 039	33 283
Прочие доходы	245	648
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>66 676</b>	<b>38 020</b>

<b>Прочие расходы</b>	<b>2025 г.</b>	<b>2024 г.</b>
Курсовые разницы от переоценки активов и обязательств	-	6 552
Финансовый результат от купли-продажи валюты	10 588	5 374
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	2 378	3 609
Убыток от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	-	522



Проценты к выплате	215	4 106
Расходы на банковские услуги	2 675	3 301
Транспортные расходы (простой при разгрузке)	723	1 970
Недостачи и потери ТМЦ	139	1 277
Оценочные резервы	1 734	2 127
Прочие расходы	429	785
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>18 881</b>	<b>29 623</b>

### 13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода (01.01.2025)	Корректировки прошлых периодов	Изменения отчетного периода (2025 год)	Сальдо на конец периода (31.12.2025)
Резерв по отпускам	6 538		(231)	6 307
Резерв на премии сотрудникам	13807		(12 916)	891
Резерв коммерческих, управленческих и прочих расходов	60 989		(9 067)	51 922
Обесценение ТМЦ	2375		(2 359)	16
Резерв по сомнительным долгам	5 027		(99)	4 928
Арендные обязательства	2099		(1 278)	821
Основные средства	(23 213)		4 584	(18 629)
Курсовые разницы	14 204		(8 119)	6 085
Нематериальные активы	1452		1 296	2 748
Убыток от реализации ОС	727		(153)	574
<b>Итого временные разницы</b>	<b>84 005</b>		<b>(28 342)</b>	<b>55 663</b>
Применимая ставка налога,%	25		25	25
<b>Итого по временным разницам</b>	<b>21 001</b>		<b>(7 085)</b>	<b>13 916</b>
Изменения правил налогообложения	-		-	-
Изменения применяемых налоговых ставок*	-		-	-
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>21 001</b>		<b>(7 085)</b>	<b>13 916</b>



\* - Пересчет отложенного налога на прибыль на 31.12.2024 в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль с 2025 года (с 20 до 25%, увеличение 5%) отражен в Отчете о финансовых результатах за отчетный год по строке 2460 в графе «За 2024 год» в сумме 4 200 тыс.руб.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

Показатели	Обозначение показателя	За 2025 год	За 2024 год
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	[1]	348 373	207 031
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	87 093	41 406
<b>Постоянный налоговый расход (доход):</b>	<b>[4]</b>	<b>1 952</b>	<b>1 516</b>
коммерческие расходы (преимущественно: расходы на рекламу (сверх норматива), страхование сотрудников, оплата труда, содержание транспортных средств, прочие расходы на персонал)		1041	439
управленческие расходы (преимущественно: страхование сотрудников, представительские, оплата труда, прочие расходы на персонал, содержание транспортных средств)		840	783
прочие расходы, не учитываемые в целях налогообложения		71	294
<b>Расход (доход) по налогу на прибыль</b>	<b>[5] = [3]+ [4]</b>	<b>89 045</b>	<b>42 922</b>

#### 14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
<b>1. Основное хозяйственное общество</b>					
1.1	ООО «МВК»	г. Москва, Хорошевское шоссе, д.32А	Участник Общества с <b>06.07.2022 по 13.07.2023</b>	78%	-
1.2	ООО «МВК»	г. Москва, Хорошевское шоссе, д.32А	Участник Общества с <b>14.07.2023</b>	100%	-



2. Основной управленческий персонал					
2.1.	Ковалевский Михаил Владимирович	г. Москва	Генеральный директор Общества, <b>конечный бенефициар с 06.07.2022г.</b>	-	-

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Связанная сторона / Вид задолженности	2025 г.	2024 г.	2023 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
<b>1. ООО «МВК»</b>					
<i>Кредиторская задолженность</i>					
- полученные займы	0	0	83 700	по требованию	безналичная
- %% по займам полученным	0	0	1766	ежемесячно, оплата по требованию	безналичная
<i>Дебиторская задолженность</i>					
-субаренда нежилого помещения	0	-	0	ежемесячно	безналичная
<b>2. Ковалевский Михаил Владимирович</b>					
<i>Кредиторская задолженность</i>					
- подотчетные суммы	150	10	0	ежемесячно	безналичная
<i>Дебиторская задолженность</i>					
- расчеты по заработной плате	2	0	0	Ежемесячно	безналичная

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Связанная сторона	2025 г.	2024 г.
<b>ООО "МВК"</b>		
- Субаренда нежилого помещения (начислено)	177	160
- Субаренда нежилого помещения (оплачено)	(177)	(160)
- Погашено займов		(83 700)
- %% по займам полученным начислено		3 870



- %% по займам полученным оплачено		(5 636)
<b>Ковалевский Михаил Владимирович</b>		
- Приобретение работ, услуг (авансовые отчеты), тыс. руб.	2102	995
- Перечислено/возмещено расходов по авансовым отчетам	(1 962)	(985)

В течение 2025 и 2024 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2025 г.	2024 г.
<b>Краткосрочные вознаграждения</b> (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	3 372	3 926

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества отсутствуют выданные обеспечения, залоги и поручительства со связанными сторонами, стоимость полученных обеспечений от не связанных сторон составила 24 000 тыс. руб.

## 15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

### Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

#### Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики, а также от развития в целом геополитической ситуации в мире.

Обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, начавшиеся в феврале 2022 года, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. Курс рубля по отношению к иностранным валютам в 2023-2025 не стабилен (то резко существенно снижается в первом полугодии 2023 года, затем существенно растет в 2024 году и затем опять снижается в 2025 году), в целом нет стабильного прогноза курсов валют на будущие периоды. Ключевая ставка Банка России также то снижалась, то повышалась в 2023-2025 годах: с ключевой ставки 7,5 % на начало 2023 года и которая закрепилась до июля 2023 года, далее начала свой рост и на конец 2024 года уже составила 21%; в 2025 году началось снижение и на конец года ключевая ставка составила 16%. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. Вышеуказанные события оказали существенное влияние на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Данная ситуация увеличивает валютные риски Общества и влияет на конечный финансовый результат деятельности. В 2023-2025 годах рост курса иностранной валюты и в целом нестабильность валютного рынка существенно повлияли на стоимость закупаемого сырья, что повлекло увеличение себестоимости и снижение прибыли.



На увеличение себестоимости закупаемого сырья существенное влияние оказывает удлинение логистической цепочки доставки сырья из Индонезии в связи с нападениями хуситов в Красном море, стоимость контейнероперевозок в 2024-2025 годах существенно возросла, что отрицательно сказалось на прибыли.

Кроме того, в связи с увеличением налоговой ставки по налогу на прибыль (с 2025 года с 20 до 25 %) выросла налоговая нагрузка, что соответственно также повлияло на чистый денежный поток Общества и снизило объем размещения денежных средств на краткосрочных депозитах.

## **Налогообложение**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В последние годы налоговые органы в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности и постоянного представительства.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, в том числе и за прошлые налоговые периоды. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

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

## **Трансфертное ценообразование**

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок,



контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, с 01 января 2022 года установлено в размере 120 млн руб. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

В ноябре 2020 года были приняты изменения в статью 269 НК РФ, согласно которым расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2021 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPRE»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тысяч рублей.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

В 2025 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).



## 16. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК ПРОШЛЫХ ЛЕТ

Внесены следующие исправления ошибок, неточностей прошлых лет, корректировки отражения показателей прошлых периодов в связи изменением законодательства и/или изменения учетной политики с отчетного периода (для сопоставимости данных):

Наименование формы бухгалтерской отчетности /(код строки)/отчетная дата	Характер ошибки	Сумма до корректировки, тыс.руб.	Сумма корректировки, тыс.руб.	Сумма с учетом корректировки, тыс.руб.
<b>Бухгалтерский баланс</b>				
1150, на 31.12.2023	Корректировка отражения остаточной стоимости прав пользования активами в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023	62 790	400	63 190
1190, на 31.12.2023		2 741	(400)	2 341
1150, на 31.12.2024		48 879	2020	50 899
1190, на 31.12.2024		20 181	(2020)	18 161
1230, на 31.12.2023	Уточнена сумма НДС в составе авансов выданных поставщикам и подрядчикам в связи с технической ошибкой при расчете	724 516	(74)	724 442
1260, на 31.12.2023		3 832	74	3 906
1230, на 31.12.2024		698 776	(261)	698 515
1260, на 31.12.2024		2 890	261	3 151
1450, на 31.12.2024	Уточнена сумма долгосрочной кредиторской задолженности в связи с технической ошибкой при расчете	2 017	(1 342)	675
1400, на 31.12.2024		2 017	(1 342)	675
1520, на 31.12.2024		153 388	1 342	154 730
1500, на 31.12.2024		234 722	1 342	236 064
Итого по балансу (актив – пассив)		1 172 461	0	1 172 461
<b>Отчет о финансовых результатах</b>				
2340, за 2024 год	Отражение прибыли/убытков от продажи основных средств и прочего имущества свернуто в связи с изменением учетной политики с 2025 года (для сопоставимости данных)	11 552	(6 815)	4 737
2350, за 2024 год		(32 332)	6 815	(25 517)
Итого ОФР		(20 780)	0	(20 780)
<b>Отчет о движении денежных средств</b>				
4110, за 2024 год	Корректировка отражения поступления по	3 407 216	33 283	3 440 499



4119, за 2024 год	краткосрочным депозитам в связи технической ошибкой	5 071	33 283	38 354
4210, за 2024 год		39 625	(33 283)	6 342
4214, за 2024 год		33 283	(33 283)	0
Итого ОДДС (поступления – платежи)		3 485 195	0	3 485 195

## 17. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.

Общество считает, что значимых событий после отчетной даты не было.

## 18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

### 1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др. рискам.

### 2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

### 3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

#### 3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства.

##### Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества на 31 декабря 2025 года имеют фиксированные ставки процента.

##### Валютный риск

Общество оказывает услуги и продает продукцию в российских рублях, приобретает товар в российских рублях, долларах США, евро и индийских рупиях, и может привлечь заемные средства в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество подвержено влиянию валютного риска.

Информация об активах и обязательствах, выраженных в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря представлена в таблице ниже:



Активы и обязательства	2025 год, тыс. евро	2025 год, тыс. США дол.	2024 год, тыс. евро	2024 год, тыс. США дол.	2023 год, тыс. евро	2023 год, тыс. США дол.
Денежные средства	34	4 607	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	313	519	440	371	352	1 159
Кредиторская задолженность	501	688	502	392	528	-

### 3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

#### Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Информация о положении крупных дебиторов, задолженность по которым была признана сомнительной, по состоянию на 31 декабря, представлена в таблице ниже:

Дебитор	Правоспособность	Деловая репутация	Полученное обеспечение	Финансовое состояние дебитора на отчетную дату	Возможность дебитора получать доходы в будущем	Возможность привлечения дебитором дополнительного финансирования	Суммы выданных поручительств
<b>2025</b>							
Aptar Freyung GmbH	действующее	высокая	Нет	удовлетворительное	высоковероятна	высоковероятна	нет
ООО "АЗЮР"	действующее	низкая	Нет	неудовлетворительное	маловероятна	маловероятна	нет
ООО "ЛАВКА КОФЕ ЧАЯ"	банкротство (наблюдение)	низкая	Нет	неудовлетворительное	маловероятна	маловероятна	нет
ООО "КОМПАНИЯ ХОЛИДЕЙ"	банкрот, конкурсное производство	низкая	Нет	неудовлетворительное	маловероятна	маловероятна	нет
ООО "ЮГ"	действующее	низкая	Нет	неудовлетворительное	маловероятна	маловероятна	нет
<b>2024</b>							
ООО "АЗЮР"	действующее	низкая	Нет	удовлетворительное	высоковероятна	маловероятна	нет
ООО "АТАК"	действующее	средняя	Нет	удовлетворительное	высоковероятна	маловероятна	нет
ООО "ЛАВКА КОФЕ ЧАЯ"	действующее	низкая	Нет	неудовлетворительное	маловероятна	маловероятна	нет
ООО "КОМПАНИЯ ХОЛИДЕЙ"	банкрот, конкурсное производство	низкая	Нет	неудовлетворительное	маловероятна	маловероятна	нет



ООО «Чайкофф+»	Исключено из ЕГРЮЛ	низкая	Нет	неудовлетворительное	маловероятна	маловероятна	нет
ООО «Чайный мир»	действующее	низкая	Нет	неудовлетворительное	маловероятна	маловероятна	нет
ООО "ЮГ"	действующее	низкая	Нет	неудовлетворительное	маловероятна	маловероятна	нет
<b>2023</b>							
ООО "АТАК"	действующее	средняя	Нет	удовлетворительное	высоковоероятна	маловероятна	нет
ООО "ЛАВКА КОФЕ ЧАЯ"	действующее	низкая	Нет	неудовлетворительное	маловероятна	маловероятна	нет
ООО "КОМПАНИЯ ХОЛИДЕЙ"	банкрот, конкурсное производство	низкая	Нет	неудовлетворительное	маловероятна	маловероятна	нет
ООО «Чайкофф+»	действующее	низкая	Нет	неудовлетворительное	маловероятна	маловероятна	нет
ООО «Чайный мир»	действующее	низкая	Нет	неудовлетворительное	маловероятна	маловероятна	нет
ООО "ЮГ"	действующее	низкая	Нет	неудовлетворительное	маловероятна	маловероятна	нет

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

#### *Подверженность кредитному риску*

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

Статья	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Дебиторская задолженность	438 451	698 515	724 442
Денежные средства	470 071	248 211	24 726
<b>ИТОГО</b>	<b>908 522</b>	<b>946 726</b>	<b>749 168</b>

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются лишь в депозиты утвержденных финансовых организаций.

#### *Убытки от обесценения*

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности и дебиторской задолженности на отчетную дату, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима, приведена в таблице 7.1 Пояснений.

### **3.3 Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что



располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Ниже представлена обобщенная информация о недисконтированных потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год	По требованию	Менее 3-х месяцев*	3-12 месяцев**	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
<b>Год, закончившийся 31 декабря 2025 г.</b>						
Заемные средства	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	137 444	45 256	156	-	182 866
<b>ИТОГО</b>	-	<b>137 444</b>	<b>45 256</b>	156	-	<b>182 866</b>
<b>Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.</b>						
Заемные средства	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	102 590	52 140	675	-	155 405
<b>ИТОГО</b>	-	<b>102 590</b>	<b>52 140</b>	-	-	<b>155 405</b>
<b>Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.</b>						
Заемные средства	-	85 466	-	-	-	85 466
Кредиторская задолженность	-	90 124	48 744	-	-	138 868
<b>ИТОГО</b>	-	<b>175 590</b>	<b>48 744</b>	-	-	<b>224 334</b>

#### 4. Другие виды рисков

##### 4.1 Правовые риски

###### *Риски, связанные с изменением валютного регулирования*

###### Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

###### Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

###### *Риски, связанные с изменением налогового законодательства*

###### Внутренний рынок

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

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как



следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

#### Внешний рынок

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

#### ***Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин***

#### Внутренний рынок

Часть готовой продукции Общества, импортируется и/или изготавливается из сырья иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых запасов, а также увеличение сроков поставки.

#### Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

#### **4.2 Страновые и региональные риски**

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном и Северо-Западном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности принимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране и в мире, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. Начавшееся в феврале 2022 года обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, продолжают оказывать отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран продолжают введение новых санкций в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физические лица и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Продолжается процесс приостановления деятельности либо ликвидации многих международных компаний. Наблюдается постоянная нестабильность курса иностранной валюты по отношению к рублю. Ключевая ставка Банка России остается на высоком уровне 16% на конец отчетного периода и дату составления настоящих пояснений. Введенные с марта 2022 года Правительством Российской Федерации временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств, продолжают оказывать существенное влияние на деятельность многих российских организаций в различных отраслях экономики.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

При этом руководство Общества полагает, что указанные изменения не оказали существенного влияния на деятельность Общества. Данные события увеличивают валютные риски и могут впоследствии оказать



негативный эффект на себестоимость и прибыль Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

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

### **4.3 Репутационные риски**

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

Генеральный директор Общества \_\_\_\_\_  
(подпись)



**Ковалевский М.В.**

**26 МАРТА 2026 Г.**





## Документ подписан и передан через оператора ЭДО АО «ПФ «СКБ Контур»

	Организация, сотрудник	Доверенность: рег. номер, период действия и статус	Сертификат: серийный номер, период действия	Дата и время подписания
Подписи отправителя:	 ООО "ЧИБО СНГ" Ковалевский Михаил Владимирович ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР	 Не требуется для подписания	02E56DD10021B369A043F9521 650427D11 с 21.07.2025 15:32 по 21.10.2026 15:32 GMT+03:00	26.03.2026 14:16 GMT+03:00 Подпись соответствует файлу документа