



ИНН/КПП 7826691266/ 366301001  
ОГРН 1027807577291

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых**  
**результатах**  
**за 2025 год ООО «САФ-НЕВА»**

## Оглавление

1.	Общая информация.....	3
2.	Раскрытие информации об учетной политике .....	5
2.1	Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности .....	5
2.2	Допущение непрерывности деятельности .....	5
2.3	Способы оценки имущества.....	5
2.4	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте .....	5
2.5	Учет нематериальных активов .....	6
2.6	Основные средства, незавершенное строительство .....	6
2.7	Активы в форме права пользования .....	9
2.8	Финансовые вложения .....	10
2.9	Запасы.....	10
2.10	Денежные средства и денежные эквиваленты. ....	11
2.11	Оценочные обязательства .....	12
2.12	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	13
2.13	Доходы.....	13
2.14	Расходы.....	13
2.15	Налог на прибыль .....	14
2.16	Изменения в учетной политике.....	14
2.17	Иное.....	15
3.	Раскрытие существенных показателей.....	16
3.1	Наличие и движение нематериальных активов .....	16
3.2	Основные средства и активы в форме права пользования .....	16
3.3	Финансовые вложения .....	16
3.4	Запасы.....	16
3.5	Дебиторская задолженность .....	17
3.6	Денежные средства и денежные эквиваленты.....	17
3.7	Капитал.....	18
3.8	Прочие долгосрочные обязательства .....	19
3.9	Кредиторская задолженность.....	19
3.10	Оценочные обязательства .....	20
3.11	Доходы и расходы от обычных видов деятельности. ....	20
3.12	Проценты к получению. ....	21
3.13	Прочие доходы и расходы.....	22
3.14	Расчеты по налогу на прибыль.....	23
3.15	Условные обязательства и условные активы.....	23
3.16	Раскрытие информации о связанных сторонах.....	23
3.17	Раскрытие информации о вознаграждении персоналу .....	32
4.	Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	33
5.	События, произошедшие после 31 декабря 2025 года .....	35
6.	Приложения .....	35

## 1. Общая информация

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее – бухгалтерская отчетность) ООО «САФ-НЕВА» (далее - «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

### Информация об Обществе:

Общество зарегистрировано по адресу:

Юридический адрес: 394028, Россия, Воронежская обл., г. Воронеж, ул. Димитрова, 110

Основной вид деятельности производство дрожжей и улучшителей и оптовая торговля ими.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех подразделений, а именно:

- в Тульской области: по адресу: 301600 Тульская область, г. Узловая, ул. Дружбы, строение 2;
- в Санкт-Петербурге: по адресу: 197342, г. СПб, ул. Белоостровская, д. 13;
- в г. Кургане: по адресу: г. Курган, ул. Куйбышева, д. 122;
- в г. Воронеже: по адресу: г. Воронеж, ул. Димитрова, д. 106;
- в Московской области: по адресу: г. Химки, ул. Марии Рубцовой, д. 7

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 668 человек (в 2024 году – 642 человека).

С 1998 года ООО «САФ-НЕВА» входит в группу предприятий Lesaffre.

Генеральный директор: Иван Владимирович Купин. Действует с 09.12.2020 г. на основании Протокола общего собрания участников от 26.10.2020 г., полномочия продлены до 01.12.2026 решением единственного участника от 12.10.2023г.

Размер уставного капитала не изменился. Доля КОМПАНИ ДЕ ЛЕВИОР ЛЕСАФР составляет 100% уставного капитала Общества.

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность	Общая сумма выплаченного вознаграждения
<b>Совет директоров:</b>		
г-жа Юань Юань Цзи (с 8 апреля 2022 года до 30 апреля 2028 года)	Председатель Совета директоров	-
г-жа Сан Ву Корал Танг (с 8 апреля 2022 года до 30 апреля 2028 года)	Член Совета директоров	-
г-н Борис Львович Тихомиров (с 8 апреля 2022 года до 30 апреля 2028 года)	Член Совета директоров	-
<b>Ревизионная комиссия:</b>		
Ан Гийом	Председатель Ревизионной комиссии	-
Шевелёва Ольга Альгерьевна	Член Ревизионной комиссии	-

Ф.И.О.	Должность	Общая сумма выплаченного вознаграждения
Камешкова Варвара Леонидовна	Член Ревизионной комиссии	-

25.11.2022 г. Общим собранием участников Общества было принято решение о распределении части прибыли, полученной в 2021 году, на сумму 916 440 тыс. рублей с условием, что данное решение вступает в силу после получения разрешения (одобрения) Министерства финансов Российской Федерации на производство соответствующей выплаты и с учетом согласованной в таком решении размера выплаты.

28.04.2023 единственным участником Общества было принято решение о распределении части прибыли, полученной в 2022 году на сумму 800 000 тыс. рублей. Указанное решение подлежит исполнению в полном объеме после получения разрешения (одобрения) Министерства финансов РФ на производство соответствующей выплаты и с учетом согласованной в таком решении размера оплаты. В случае законодательной отмены необходимости получения такого одобрения, решение подлежит исполнению с даты вступления в силу нормативного акта, отменяющего необходимость такого одобрения. Также в решение включено условие о том, что Общество вправе исполнить настоящее решение, производя выплаты из расчета не более 10 000 000 (десяти миллионов) рублей в месяц в соответствии с Указом Президента РФ от 5 марта 2022г. №95 "О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами". После получения разрешения (одобрения) оставшаяся сумма невыплаченных по этому решению дивидендов подлежит выплате в пределах суммы такого разрешения. С учетом текущих законодательных ограничений предельный срок выплаты не ограничен и определяется фактической возможностью произвести соответствующие выплаты.

#### **Обязательный аудит**

Согласно п. 4 ч.1 ст.5 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", компания подлежит обязательному аудиту.

Аудитор: ООО "Мариллион Аудит".

ООО «Мариллион Аудит» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество».

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (основной регистрационный номер записи): 11906102327.

#### **Условия осуществления деятельности**

Руководство проанализировало особенности, присущие экономике Российской Федерации, влияние СВО (специальной военной операции) в Украине на финансовые показатели Общества. Информация представлена в пункте 4 данных Пояснений.

## **2. Раскрытие информации об учетной политике**

### **2.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ). Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и федеральными стандартами.

### **2.2 Допущение непрерывности деятельности**

При формировании учетной политики Общества предполагалось, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности Совет директоров и руководство имеют достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

### **2.3 Способы оценки имущества**

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;  
Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которой считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.  
Капитальные вложения признаются в сумме фактических затрат организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.
- полученного безвозмездно – по текущей рыночной (справедливой) стоимости на дату оприходования;  
Для определения рыночной стоимости активов в организации могут применяться цены, соответствующие физическому состоянию имущества, объявленные специалистом технической службы компании.
- произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «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.

Расходы организации в иностранной валюте в виде скидок (премий, бонусов, вознаграждений и т.п) принимаются в бухгалтерском учете по курсу, действующему на дату совершения операции, являющейся основанием для начисления скидки. Курс иностранной валюты определяется Центральным банком России, если законом или соглашением сторон не предусмотрено иное (п 3, 4, 5, 6 ПБУ 3/2006).

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит

отнесению на добавочный капитал.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Курсы валют:

Валюта	31.12.2025, руб.	31.12.2024, руб.	31.12.2023, руб.
1 доллар США	78,2267	101, 6797	89,6883
1 Евро	92,0938	106,1028	99,1919
1 Юань	11,1592	13,4272	12,5762

## **2.5 Учет нематериальных активов**

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н.

Единицей бухгалтерского учета нематериального актива является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериального актива признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

Оценка при принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету:

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб.

Затраты на приобретение НМА стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были понесены. В целях обеспечения сохранности таких объектов организован надлежащий контроль за их движением.

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Даты начала и прекращения амортизации - с 1-го числа следующего месяца (п. 38 ФСБУ 14/2022). Срок полезного использования определяется, исходя из ожидаемого периода использования с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений в отношении использования объектов (п. 31 ФСБУ 14/2022).

Ликвидационная стоимость для объектов нематериальных активов принята равной нулю, поскольку не предусмотрена обязанность другого лица приобрести у Общества объект нематериального актива в конце его срока полезного использования, а также отсутствует активный рынок, с использование данных которого можно определить ликвидационную стоимость как на дату перехода, так и в конце срока полезного использования объектов нематериальных активов (п. 36 ФСБУ 14/2022).

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и улучшений нематериальных активов. Проверка на обесценение нематериальных активов проводится в соответствии с ФСБУ 14/2022, в т.ч. в конце календарного года.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

## **2.6 Основные средства, незавершенное строительство**

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным

приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н.

#### *Признание основных средств:*

Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды;
- предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

#### *Оценка основных средств:*

Объекты основных средств оценивают по первоначальной стоимости, которой считают сумму капитальных вложений в соответствующий объект (п. 12 ФСБУ 6/2020, п. 18 ФСБУ 26/2020).

К капитальным вложениям относятся, в частности, следующие затраты:

- на приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- коренное улучшение земель;
- подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство и др.);
- организацию строительной площадки;
- осуществление авторского надзора;
- улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);
- доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Основные средства отражаются в отчетности по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Общество не производит переоценку основных средств.

#### *Амортизация основных средств:*

**Амортизация** по объектам ОС, СПИ которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется **линейным способом** (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования объекта ОС устанавливается Обществом самостоятельно (п. 8 ФСБУ 6/2020):

- как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации (указать, в каких единицах будет отражаться СПИ - месяцах, годах);

**СПИ определяется исходя из** (п. 9 ФСБУ 6/2020):

- ожидаемого периода эксплуатации ОС с учетом производительности, мощности объекта, нормативных, договорных ограничений, намерений руководства организации и др.;
- ожидаемого физического износа. Он зависит от режима и условий эксплуатации, периодичности ремонтов, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате усовершенствования производственного процесса или изменения спроса на продукцию, производимую с помощью данного объекта;
- планов по замене ОС (техническому перевооружению).

Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС (пп. "а" п. 33 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29, п. 7 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации").

Прекращение начисления амортизации происходит с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС

(пп. "б" п. 33 ФСБУ 6/2020, п. 7 ПБУ 1/2008).

Амортизация по объектам ОС начисляется ежемесячно (п. 32 ФСБУ 6/2020).

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете финансовых результатов в составе прочих доходов и расходов.

Разукрупнение объекта на компоненты с разными сроками использования производится без изменения класса основных средств с присвоением к номеру разукрупняемого объекта субсчетов, позволяющих с минимальными затратами отслеживать историю их происхождения, фактическую дату ввода (требование рациональности - (п. 6 ПБУ 1/2008)).

Амортизация рассчитывается исходя из установленного СПИ для компонентов.

Условия присвоения субномеров к одному номеру основного средства в SAP	Наименование ОС	Инвентарный номер
Постановка на учет нескольких компонентов (частей) одного объекта основных средств (сроки полезного использования которых существенно отличаются от срока полезного использования объекта в целом)	Присваивается в соответствии с названием компонента.	Каждому компоненту присваивается отдельный инвентарный номер
Модернизация объекта ОС	Сохраняется наименование модернизируемого объекта	Сохраняется инвентарный номер модернизируемого объекта
Разделение введенного объекта ОС на несколько компонентов (частей)	Присваивается в соответствии с названием компонента	За компонентом сохраняется номер объекта ОС, присвоенный при вводе в эксплуатацию, с присвоением к нему субсчета

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

При возникновении необходимости в изменении, установленных для объекта ОС элементов амортизации осуществляется проверка на соответствие условиям использования этого объекта (п. 37 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29)

Начисление амортизации с применением новых сроков полезного использования начинается (п. 4 ПБУ 21/2008, пп. "а" п. 7.1 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", п. 38 МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки"):

- с 1 января следующего отчетного года, если изменены элементы амортизации по результатам **обязательной ежегодной проверки**;
- с 1 числа следующего месяца при наступлении событий, свидетельствующих о возможном изменении применяемых элементов амортизации.

Процедуру проверки элементов амортизации осуществляет комиссия по приему, вводу в эксплуатацию (п. 4 ПБУ 1/2008, п.п. 4, 5 Рекомендации Р-6/2009 КпР, п. 11 Толкования Р91) на основании Приказа (Приложение № 15 к Приказу об Учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета (с 2022 года)).

В бухгалтерском учете **элементы амортизации считаются оценочными значениями**. Их изменения возникают в результате появления новой информации и **не являются** исправлением ошибок. Поэтому такие изменения отражаются в бухгалтерском учете **как изменения оценочных значений** - перспективно. Ранее начисленная амортизация не пересчитывается (п. 37 ФСБУ 6/2020, п. п. 2, 3, 4 ПБУ 21/2008).

При этом остаточная стоимость распределяется на оставшийся новый срок полезного использования в соответствии с выбранным методом амортизации.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Капитальный ремонт, являющийся способом улучшения или восстановления имущества, увеличивающий первоначальную стоимость восстанавливаемого объекта основных средств и превышающий установленный Обществом лимит для целей признания активов основным средством, признается капитальным вложением.

Обесценение основных средств:

Тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если существуют факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость. Если выявлен такой фактор, руководство Общества оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие актива и ценность использования. Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи основного средства. Ценность использования представляет собой стоимость ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированную по доналоговой основе с учетом предполагаемой стоимости капитала по каждой единице, генерирующей денежные средства. Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлых отчетных периодах, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости в тот момент, когда был первоначально признан убыток от обесценения.

## **2.7 Активы в форме права пользования**

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения.

Амортизация по ППА начисляется линейным методом (п. п. 10, 17 ФСБУ 25/2018, п. 21 ПБУ 6/01):

- начиная с месяца, следующего за месяцем поступления предмета аренды (лизинга) в организацию, если он пригоден для эксплуатации в запланированных целях;
- начиная с месяца, следующего за месяцем приведения предмета аренды (лизинга) в состояние, пригодное для использования. Например, если предмет лизинга требует монтажа, то начисление амортизации начинается с месяца, следующего за месяцем окончания монтажа.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно по договорам, по которым Общество воспользовалось правом не признавать предмет аренды в качестве ППА и не признавать обязательство по аренде.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды. Если Общество не будет уверено в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока договора аренды. Если предусмотрено право выкупа, то срок принимается равным сроку полезного использования объекта аренды.

Общество в качестве арендатора не применяет (применяет) ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

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

В случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, решение о применении настоящего пункта принимается арендатором в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- а) изменения условий договора аренды;
- б) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- в) изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Активы в форме права пользования тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

## **2.8 Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);
- депозитные вклады в кредитных организациях, за исключением краткосрочных депозитных вкладов, классифицируемых в качестве денежных эквивалентов;
- процентные займы, предоставленные другим организациям;

Способ оценки финансовых вложений:

- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общество создает резерв под обесценение на величину разницы между их учетной и оценочной или расчетной стоимостью. Резерв под обесценение финансовых вложений отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость вложений, рыночная стоимость которых не определяется, и по которым создан резерв под обесценение, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы созданного резерва.
- Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.
- При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется следующим образом:
  - по которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней оценки,
  - по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по способу по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений:

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится в состав прочих доходов того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

## **2.9 Запасы**

Учет товарно-материальных ценностей ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

**Оценка при приобретении/ изготовлении:**

- Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости их изготовления/

приобретения (п. 9 ФСБУ 5/2019).

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются запасами.

**Оценка при списании:**

- В соответствии с : пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019, при отпуске материально-производственных запасов (в производство и ином выбытии) их оценка производится по средней себестоимости.

Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Группы (виды) МПЗ	Способ оценки
Сырье, материалы	по средней себестоимости
Готовая продукция	по средней себестоимости
Товары	по средней себестоимости

Списание стоимости спецодежды при отпуске в производство (эксплуатацию), если срок полезного использования спецодежды не превышает 12 месяцев, производится одновременно в момент передачи в эксплуатацию.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

- а) фактической себестоимости запасов и
- б) чистой стоимости продажи запасов.

В случае превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи, Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

В соответствии с п. 22 ФСБУ 5/2019 "Запасы" принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, или переданные под залог материальные ценности, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре (без НДС), с последующим уточнением фактической себестоимости.

Авансы по запасам отражаются в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность».

## **2.10 Денежные средства и денежные эквиваленты.**

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

При соблюдении указанных выше условий к денежным эквивалентам организации относятся:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков.

В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день).

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются 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, например:
  - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
  - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и

платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Потоки НДС в составе соответствующих поступлений и платежей (поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, уплата в бюджет) отражены свернуто в «Отчете о движении денежных средств» по строке 4119 «Прочие поступления» или в строке 4129 «Прочие платежи».

Поступления и платежи в связи с выгодами или потерями от валютно-обменных операций (за исключением разницы от пересчета денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты) 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.

## **2.11 Оценочные обязательства**

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Общество создает с 2011 года оценочные обязательства и резервы:

- ***Оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков.***

Для формирования оценочных обязательств, основываясь на принципах рациональности ведения бухгалтерского учета, необходимости обоснованной оценки величины оценочного обязательства, возможности оценки вероятности оттока экономических выгод по совокупности однородных обязательств, организация производит расчет оценочного обязательства в разрезе каждого работника в программе 1С ЗУП 3.0 и группируется по группе работников, объединенных в однородную структурную единицу организации (МВЗ) для отражения в системе бухгалтерского учета в программе SAP.

Организация признает, что величина оценочного обязательства соответствует сумме, необходимой непосредственно для его исполнения (погашения) по состоянию на отчетную дату при данном методе исчисления резерва на оплату отпусков.

- ***Оценочное обязательство на оплату годового поощрения (по итогам работы за год)***

Порядок создания:

Ежемесячно исходя из 1\12 (одной двенадцатой) предполагаемой суммы расходов на выплату годового поощрения. Предполагаемую сумму годового поощрения за текущий год (не позднее 15 января текущего года) предоставляет отдел персонала.

Данная сумма включает страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с расходов на годовое поощрение.

Суммы оценочного обязательства на оплату годового поощрения по итогам года приведены в Приложении 4.

- ***Резерв сомнительных долгов***

*Принцип отнесения задолженности к категории «сомнительной»:*

- при нарушении срока платежа свыше 90 дней резерв создается в размере 100% от суммы долга;
- при наличии информации о признании должника банкротом резерв создается в размере 100% общей суммы долга (независимо от срока просрочки);
- в случае судебного процесса по взысканию долгов размер отчислений в резерв определяется исходя из прогноза юриста о вероятности принятия решения о взыскании долга и реальности его погашения (независимо от срока просрочки);
- при наличии информации о принятых регистрирующими органами решениях о предстоящем исключении недействующих юридических лиц из ЕГРЮЛ, сведений о том, что в состав исполнительных органов контрагентов входят дисквалифицированные лица или что должник зарегистрирован по адресу массовой регистрации, резерв создается независимо от возраста задолженности в размере 100% от суммы долга.

Резервы сомнительных долгов создаются и восстанавливаются на последнее число месяца.

- **Резерв под обесценение внеоборотных активов (не введенные в эксплуатацию, но подвергшиеся моральному и физическому устареванию)**

Порядок создания:

Резерв создается по каждой единице внеоборотного актива, принятой в бухгалтерском учете. Текущая рыночная стоимость определяется по заключению технической комиссии, созданной в организации.

- **Резерв под обесценение запасов**

Создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов) или по виду запасов.

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждый последний день квартала. (п. п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019) и отражает его создание в составе прочих расходов.

## **2.12 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

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

В случае выдачи авансов и предварительной оплаты на период более года работ, услуг и пр., несвязанных со строительством объектов основных средств, суммы выданных авансов и предварительной оплаты отражаются в бухгалтерском балансе в разделе II "Оборотные активы" в составе показателя «Дебиторская задолженность».

## **2.13 Доходы**

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных организации согласно договору скидок (накидок). (п. 6.5 Приказа Минфина России от 06.05.1999 N 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99")

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продаж оптовым покупателям признается доходов от обычного вида деятельности Общества.

К поступлениям, признаваемыми прочими доходами Общества, относятся:

- курсовые разницы;
- списание кредиторской задолженности.

## **2.14 Расходы**

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/9.

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о финансовых результатах отдельной строкой.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о финансовых результатах отдельной строкой.

Обществом заключены договоры на:

- использование лицензии на технологию, патенты и ноу-хау, который представляет собой лицензионный договор на предоставление значительного количества патентов и технологии компаний Лесафр;
- использование товарных знаков Лесафр, под маркой которых реализуется продукция Общества.

В соответствии с пунктом 5 ПБУ 10/99, расходы по платежам за право использования лицензии на технологию, патенты и ноу-хау являются расходами по обычным видам деятельности как расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции и реализацией товаров (работ, услуг). Расходы, связанные с использованием товарных знаков Лесафр, отражаются в составе коммерческих расходов.

## **2.15 Налог на прибыль**

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

С 2023 по 2024гг. филиал ООО «САФ-НЕВА» в г. Узловая применял пониженную налоговую ставку в соответствии с Соглашением №ДС/237 о сотрудничестве при реализации инвестиционного проекта на территории Тульской области от 30.12.2020 года и Законом Тульской области от 06.02.2010 N 1390-ЗТО "О льготном налогообложении при осуществлении инвестиционной деятельности в форме капитальных вложений на территории Тульской области".

Ставка налога на прибыль для филиала в г. Узловая в 2023-2024 году составляет в бюджет субъекта РФ – 15,7 %.

С 1.01.2025 года законодательством РФ установлена ставка налога на прибыль 25%.

В соответствии с п. п. 14, 15 ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" величина отложенных налоговых активов была пересчитана на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Если какое-то изменение в данных бухгалтерского учета не поддается однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, то для целей бухгалтерской отчетности оно признается изменением оценочного значения (п. 3 ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений").

Изменение ставок налога на прибыль влечет обязательный пересчет суммы отложенных налоговых активов и обязательств и признается изменением их оценочных значений.

## **2.16 Изменения в учетной политике**

Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н утвержден ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Стандарт применяется начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год. Стандарт устанавливает:

- состав и содержание сведений, раскрываемых в бухгалтерской отчетности;
- образцы форм бухгалтерской отчетности;
- приложения к балансу и отчету о финансовых результатах;
- приложения к балансу и отчету о целевом использовании средств (для НКО);
- требования к упрощенной и промежуточной бухотчетности;
- условия, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно показывает финансовое положение Общества, итог его деятельности и движение денег за конкретный период;
- общий порядок оформления бухгалтерской отчетности.

С 1 апреля 2025 года вступил в силу Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Стандарт устанавливает:

- общие требования к инвентаризации;
- способы определения фактического наличия объектов инвентаризации;

- порядок оценки и признания результатов инвентаризации;
- упрощенные способы проведения инвентаризации (определены случаи, когда инвентаризация может не создавать инвентаризационную комиссию);
- актуализированные требования к документированию инвентаризации

. Был утвержден Министерством финансов Российской Федерации Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы» (приказ Минфина от 16 мая 2025 г. N 56н). Стандарт применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2027 год. Возможно раннее применение. Общество не принимало решение о применении Стандарта до указанного срока.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы» сменяет действующие Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина от 06.05.1999 № 32н (с изменениями и дополнениями), и Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Минфина от 24.10.2008 № 116н (с изменениями и дополнениями).

ФСБУ 9/2025 «Доходы» вводит некоторые требования к учету и определения, в частности:

- Новые способы учета, согласно ФСБУ 9/2025 «Доходы»: способы признания выручки по мере передачи контроля над продукцией; учет процентного дохода и возникающего при этом актива, когда период рассрочки превышает 12 месяцев, или предоставление рассрочки имеет коммерческое значение.
- ФСБУ 9/2025 «Доходы» вводит некоторые дополнительные определения (контроль над продукцией, обязанность передать продукцию, контрагент); изменяет и модифицирует ранее применяемые понятия (выручка, договор, степень готовности); предлагает обновленную структуру доходов экономического субъекта и требует значительно большего объема раскрытий информации о доходах в бухгалтерской отчетности, чем требуется согласно ПБУ 9/99.

В соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета были представлены проекты следующих стандартов в Совет по стандартам бухгалтерского учета:

- «Расходы» (предполагаемая дата вступления 2027 год);
- «Некоммерческая деятельность» (предполагаемая дата вступления 2028 год);
- «Долговые затраты» (предполагаемая дата вступления 2028 год);
- «Финансовые инструменты» (предполагаемая дата вступления 2029 год);
- «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность» (предполагаемая дата вступления 2027 год).

В процессе разработке находится Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Биологические активы» (предполагаемая дата вступления 2029 год).

### **2.17 Иное**

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

### **3. Раскрытие существенных показателей**

#### **3.1 Наличие и движение нематериальных активов**

Информация по составу, движению и балансовой стоимости нематериальных активов содержится в Приложении 1 к Пояснениям к бухгалтерской отчетности ООО "САФ-НЕВА" за 2025 год.

#### **3.2 Основные средства и активы в форме права пользования**

Информация по составу, движению и балансовой стоимости основных средств и активов в форме права пользования содержится в Приложении 2 к Пояснениям к бухгалтерской отчетности ООО "САФ-НЕВА" за 2025 год.

В 2024 году произведено частичное восстановление стоимости полностью амортизированных основных средств, продолжающих фактически использоваться в деятельности компании, с параллельным увеличением срока их полезного использования. Сумма такого восстановления сформировала прочий доход в размере 156 218 тыс.руб.

Общество продолжает инвестировать в модернизацию существующих основных средств целью повышения производительности, расширения ассортимента, улучшения качества и удовлетворения возрастающих запросов потребителей.

#### **3.3 Финансовые вложения**

Информация о составе и движении финансовых вложений представлена в таблице в Приложении 3.

Депозит в сумме 30 000 тыс. евро на срок до 19.05.2026г. открыт в АО ИШБАНК, процентная ставка 0,75% годовых.

#### **3.4 Запасы**

Тыс.руб.

<b>Наименование показателя</b>	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
Сырье, материалы	1 092 400	991 575	1 023 722
Готовая продукция	314 307	295 027	211 362
Товары	178 087	148 463	145 423
<b>Итого</b>	<b>1 584 794</b>	<b>1 435 065</b>	<b>1 380 507</b>

Информация по движению и балансовой стоимости запасов содержится в Приложении 4 к Пояснениям к бухгалтерской отчетности ООО «САФ-НЕВА» за 2025 год.

### 3.5 Дебиторская задолженность

Тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
По расчетам с покупателями и заказчиками	3 570 093	2 794 732	1 586 460
Резерв по сомнительным долгам покупателей	(1 896)	(2 494)	-
По расчетам с поставщиками и подрядчиками	486 385	756 186	435 995
<i>В т.ч. авансы по приобретению запасов (материалы и субстраты)</i>	<i>251 503</i>	<i>561 305</i>	<i>180 365</i>
Долгосрочные авансы выданные под услуги	69 718	114 133	149 814
По расчетам с бюджетом по налогам и сборам	87 618	-	2 168
По расчетам с персоналом	1 358	855	953
<b>Итого</b>	<b>4 213 276</b>	<b>3 663 412</b>	<b>2 175 390</b>

Просроченная дебиторская задолженность на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 гг. отсутствует.

### 3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты.

Информация о составе денежных средств и денежных эквивалентов приведена в таблице ниже:

Тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	218 513	168 277	21 406
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – прочие валюты	1 605 951	931 972	972 141
Денежные средства на депозитном счете (депозиты сроком до 91 дня)	1 724 000	4 061 416	2 587 960
Денежные средства на корпоративных картах	191	241	74
<b>Итого</b>	<b>3 548 655</b>	<b>5 161 906</b>	<b>3 581 580</b>

#### Расшифровка денежных средств на депозитном счете на 31.12.2025

Банк	Договор	Сумма., тыс. руб.	Сумма., тыс. евро.	Дата размещения	Срок возврата	Годовая ставка процентов
АО "ИШБАНК"	00122/0000/ГС сд.41	1 000 000	-	16.12.2025	12.03.2026	13%
Росбанк филиал Москва АО "ТБанк" г. Москва	UDR19S754691 от 07.06.2022	724 000	-	30.12.2025	12.01.2026	14,59%

### Расшифровка денежных средств на депозитном счете на 31.12.2024

Банк	Договор	Сумма., тыс. руб.	Сумма., тыс. евро.	Дата размещения	Срок возврата	Годовая ставка процентов
ПАО "РОСБАНК"	№UDR19S754691 от 07.06.2022	200 000	-	26.12.2024	09.01.2025	18,85%
		133 000	-	28.12.2024	09.01.2025	18,78%
АО "ИШБАНК"	№00122/0000/ГС от 22.09.2023	2 493 416	23 500	24.12.2024	28.01.2025	0,3%
		860 000	-	24.12.2024	28.01.2025	20,00%
АО "ОТП Банк"	№ 15-01-04/P-139570 от 08.08.2023	375 000	-	17.12.2024	14.01.2025	17,50%
<b>ИТОГО, тыс.руб.</b>		<b>4 061 416</b>				

### Расшифровка денежных средств на депозитном счете на 31.12.2023

Банк	Договор	Сумма., тыс. руб.	Сумма., тыс. евро.	Дата размещения	Срок возврата	Годовая ставка процентов
ПАО "РОСБАНК"	№UDR19S754691 от 07.06.2022	1 906 000		26.12.2023	09.01.2024	14,65%
		146 000		29.12.2023	09.01.2024	13,88%
		40 000		29.12.2023	09.01.2024	13,83%
АО "ИШБАНК"	№00122/0000/ГС от 22.09.2023	495 960	5 000	03.10.2023	09.01.2024	1,00%
<b>ИТОГО, тыс.руб.</b>		<b>2 587 960</b>				

Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. отсутствуют.

### Расшифровка прочих поступлений денежных средств от текущих операций (тыс. руб.)

Показатель	2025 год	2024 год
Проценты по депозитам	403 660	311 865
НДС к получению	168 351	138 992
Прочие	1 002	-
<b>Итого:</b>	<b>573 013</b>	<b>450 857</b>

### Расшифровка прочих платежей денежных средств от текущих операций (тыс. руб.)

Показатель	2025 год	2024 год
Прочие налоги	260 898	123 258
Прочие платежи в бюджет	138 650	-
Прочие	6 075	68 978
<b>Итого:</b>	<b>405 623</b>	<b>192 236</b>

### 3.7 Капитал

Уставный капитал Общества составляет на 31 декабря 2025, на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 гг. 418 868 тыс.руб.

В соответствии с п. 15.3 Устава в Обществе создан резервный фонд размере 15% от уставного капитала и составляет 62 830 тыс. руб. на 31 декабря 2025, на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 гг.

Добавочный капитал составляет 21 тыс. руб. на 31 декабря 2025, на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 гг.

### **3.8 Прочие долгосрочные обязательства**

Тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочные обязательства по аренде	35 176	58 372	29 578
<b>Итого:</b>	<b>35 176</b>	<b>58 372</b>	<b>29 578</b>

### **3.9 Кредиторская задолженность**

Тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	706 816	643 911	548 369
Обязательства перед покупателями и заказчиками по полученным авансам	101 607	68 989	53 823
Обязательства перед персоналом	475	22 908	29 289
Обязательства перед бюджетом по налогам и сборам	293 152	263 396	280 125
Обязательства перед внебюджетными фондами по обязательному страхованию	26 349	22 408	20 106
Расчеты с учредителями по выплате доходов	500 085	620 298	720 000
Краткосрочные обязательства по аренде	31 831	33 070	21 481
<b>Кредиторская задолженность – всего</b>	<b>1 660 315</b>	<b>1 674 980</b>	<b>1 673 193</b>

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 гг. отсутствует.

#### **Расшифровка задолженности по налогам (сборам)**

Тыс.руб.

Наименование налога (сбора)	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Налог на добавленную стоимость	234 136	182 047	231 994
Налог на прибыль	-	37 765	46 509
Налог с доходов иностранных организаций	45 076	31 188	7 645
Налог на имущество	11 348	11 253	11 272
Земельный налог	898	1 424	1 211
Водный налог	1 637	1 379	1 301
Плата за загрязнение окружающей среды	7	(2)	6
Транспортный	50	52	64
Налог на доходы физических лиц	-	3 691	4 640
ЕНС (положительное сальдо)	-	(5 401)	(24 517)
<b>Итого задолженность перед бюджетом</b>	<b>293 152</b>	<b>263 396</b>	<b>280 125</b>

### 3.10 Оценочные обязательства

Информация о составе и движении краткосрочных оценочных обязательств приведена в таблице ниже:

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Признано	Погашено	На конец периода
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>2025 год</b>	<b>175 931</b>	<b>277 177</b>	<b>(232 006)</b>	<b>221 102</b>
	<b>2024 год</b>	<b>168 418</b>	<b>227 019</b>	<b>(219 506)</b>	<b>175 931</b>
1) Резервы предстоящих расходов-Отпуска	2025 год	79 769	139 680	(132 344)	87 105
	2024 год	72 591	123 681	(116 503)	79 769
2) Резервы предстоящих расходов-Бонус	2025 год	96 162	137 497	(99 662)	133 997
	2024 год	93 660	103 338	(100 836)	96 162
3) Налог на сверхприбыль (платеж 2023г.)	2025 год	-	-	-	-
	2024 год	2 167	-	(2 167)	-

### 3.11 Доходы и расходы от обычных видов деятельности.

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и об их себестоимости приведена в таблице ниже:

#### Расшифровка строки 2110 «Выручка»

Тыс.руб.

Код ОКВЭД	Наименование вида деятельности	2025 год	2024 год
10.89	Производство прочих пищевых продуктов, не включенных в другие группировки	9 274 979	9 163 013
10.91	Производство готовых кормов для животных, содержащихся на фермах	1 025 041	858 148
20.15	Производство удобрений и азотных соединений	64 244	103 048
46.90	Торговля оптовая неспециализированная	239 235	314 998
	<b>ИТОГО</b>	<b>10 603 499</b>	<b>10 439 207</b>

Информация о составе расходов по обычным видам деятельности представлена в таблице ниже:

#### Расшифровка строки 2120 «Себестоимость продаж»

Тыс.руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Материальные затраты	3 433 977	3 351 081
Расходы на оплату труда	680 929	549 218
Отчисления на социальные нужды	165 602	135 236
Амортизация	358 080	329 692
Плата за использование технологий	445 614	334 254
Прочие затраты	413 808	486 128
<b>Итого по элементам</b>	<b>5 498 010</b>	<b>5 185 609</b>

#### Расшифровка себестоимости по видам деятельности

Тыс.руб.

Наименование вида деятельности	2025 год	2024 год
Реализация продукции собственного производства	5 332 475	4 965 727
Реализация товаров	165 535	219 882
<b>Итого</b>	<b>5 498 010</b>	<b>5 185 609</b>

Информация о составе коммерческих расходов приведен в таблице ниже:

**Расшифровка строки 2210 «Коммерческие расходы»**

Тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Расходы на оплату труда	235 209	210 872
Использование товарного знака	156 811	135 142
Расходы на автотранспорт	104 044	106 824
Отчисления на социальные нужды	52 720	46 348
Услуги сторонних организаций	42 748	199 297
Маркетинговые расходы	39 289	30 510
Материальные затраты	28 621	23 182
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>659 442</b>	<b>752 175</b>

Информация о составе управленческих расходов приведен в таблице ниже:

**Расшифровка строки 2220 «Управленческие расходы»**

Тыс.руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Расходы на оплату труда	412 571	407 625
Ремонт и обслуживание	220 543	188 805
Аренда помещений	91 125	56 177
Отчисления на социальные нужды	79 692	68 937
Командировочные расходы	69 118	66 842
Материальные затраты	63 482	37 471
Амортизация	49 854	48 647
ИТ обслуживание	41 534	36 280
Услуги сторонних организаций	39 648	46 164
Расходы на добровольное страхование	27 468	22 215
Услуги связи, интернет	10 857	9 765
Банковские комиссии	10 684	26 026
Транспортный, водный, земельный налоги	10 653	12 026
Прочие затраты	8 639	27 792
Расходы на обучение	8 472	11 420
Благотворительность	4 525	8 306
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>1 148 865</b>	<b>1 074 498</b>

**3.12 Проценты к получению.**

Информация о составе процентов к получению приведена в таблице ниже:

**Расшифровка строки 2320 Проценты к получению»**

Тыс.руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Проценты по банковским депозитам	403 660	311 865
Проценты по финансовым вложениям	3 402	-
<b>ИТОГО:</b>	<b>407 062</b>	<b>311 865</b>

### 3.13 Прочие доходы и расходы

Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблице ниже:

#### Расшифровка прочих доходов и расходов

Тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 год		За 2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Поступления от продажи и расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров, услуг	1 100	(620)	86 598	(73 410)
Восстановление стоимости продолжающих использоваться ОС	-	-	156 218	-
Поступления от продажи сырья, материалов	-	-	6 192	(4 867)
Поступления от когенерации	28 456	-	-	-
Курсовые разницы	-	(818 876)	321 982	-
Отчисления в оценочные резервы	1 248	(651)	27 006	(3 890)
Стоимость списанных ОС	-	(8 046)	-	(11 386)
Налог на имущество	-	(45 999)	-	(45 927)
Прочие	17 271	(42 360)	44 215	(34 010)
<b>Итого</b>	<b>48 075</b>	<b>(916 552)</b>	<b>642 211</b>	<b>(173 490)</b>

### 3.14 Расчеты по налогу на прибыль

Ниже приведена информация о сопоставлении итоговой суммы налога на прибыль с бухгалтерской прибылью до налогообложения:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения по бухгалтерскому учету	2 835 767	4 207 511
Сумма условного расхода по налогу на прибыль по ставке 25% (в 2024 г. - 20%)	708 942	841 502
Эффект от применения пониженной ставки (если применимо)	543	(13 330)
Эффект от изменения налоговых ставок	8 573	55 468
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых для целей налогообложения	16 997	11 769
Прочие	33 749	-
<b>Итого налог на прибыль (текущий и отложенный)</b>	<b>768 804</b>	<b>895 409</b>

Льготная ставка к прибыли 2025 года не применялась.

Согласно п.50 принятого 12.07.2024 Федерального закона 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" базовая ставка налога на прибыль с 1 января 2025 года составит 25%. Данное изменение повлекло за собой изменение ставки, используемой для расчета отложенных налогов, при расчете на 31 декабря 2024 года.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Отложенный налоговый актив	105 630	86 513	57 729
Отложенное налоговое обязательство	(295 180)	(346 974)	(213 022)

Отложенное налоговое обязательство образуется в основном из-за разницы в сроке полезного использования основных средств.

### **Увязка изменения отложенных налогов в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах**

Тыс.руб.

Показатель	2025	2024
<b>Эффективная ставка по налогу на прибыль</b>	<b>25,00%</b>	<b>19,68%</b>
ОНА изменение за год	19 117	28 784
ОНО изменение за год	51 794	(133 952)
Изменение ОНА, ОНО в ОФР строка 2412	70 911	(105 168)
<b>ИТОГО разница</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 3.15 Условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. у Общества отсутствовали условные активы и обязательства.

### 3.16 Раскрытие информации о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между Обществом и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом и связанной стороной.

Бенефициарных владельцев, прямо или косвенно владеющих (имеющих преобладающее участие более 25% в

капитале) ООО «САФ-НЕВА», либо имеющих возможность контролировать действия ООО «САФ-НЕВА», на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 компания не имеет.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

#### Состав связанных сторон на 31.12.2025г.

п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале общества, %
1	Юань Юань Цзи	<i>Председатель Совета директоров общества</i>	<i>Нет</i>
2	Танг Сан Ву Корал	<i>Член Совета директоров общества</i>	<i>Нет</i>
3	Тихомиров Борис Львович	<i>Член Совета директоров общества, ключевой управленческий персонал</i>	<i>Нет</i>
4	"Компани Де Левюр Лесафр"	<i>Учредитель и участник общества, 100%</i>	<i>100%</i>
5	Lesaffre Adriatic d.o.o.	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество, Прочие связанные стороны указаны на сайте <a href="http://www.lesaffre.com/">http://www.lesaffre.com/</a></i>	<i>Нет</i>
6	Lesaffre Egypte		<i>Нет</i>
7	Lesaffre Rs. D. O. O.		<i>Нет</i>
8	Societe Industrielle Lesaffre(СИЛ)		<i>Нет</i>
9	Lesaffre Turquie Mayacılık Üretim ve Ticaret A.S.		<i>Нет</i>
10	LESAFFRE & CIE («Лесафр энд Ко.»)		<i>Нет</i>
11	Лесафр Интернациональ/Lesaffre International (LINT)		<i>Нет</i>
12	Lesaffre Austria AG (LAT)		<i>Нет</i>
13	Algist Bruggeman (Компания “Альгист Брюггеман”)		<i>Нет</i>
14	Компания «АО «Лесафр Чешско»		<i>Нет</i>
15	Lesaffre Iberica S.A.		<i>Нет</i>
16	Компания «АО Лесафр Польша»		<i>Нет</i>
17	Lesaffre Ingredients Services (после переименования - "АО ЛИС Франция")		<i>Нет</i>
18	КОМПАНИЯ «ЗАО ЛЕСАФР ИНГРЕДИЕНТС СЕРВИСЕЗ ПОЛЬСКА»		<i>Нет</i>
19	"GUANGXI SUNGAIN YEAST TECHNOLOGY CO.", LTD		<i>Нет</i>
21	ENNOLYS		<i>Нет</i>
22	Phileo UK & Ireland Limited		<i>Нет</i>
23	Lesaffre (Mingguang) Co., Ltd		<i>Нет</i>
24	ООО "Лесафр Украина"		<i>Нет</i>
25	ООО "НАДЕЖДА Л"		<i>Нет</i>
26	Lesaffre et Compagnie		<i>Нет</i>
27	Lesaffre Panification		<i>Нет</i>
28	Lesaffre Gulf		<i>Нет</i>
29	Lesaffre do Brasil		<i>Нет</i>
30	SILASIAN		<i>Нет</i>
31	F2I NUTRITION & HEALTH PRIVATE LTD		<i>Нет</i>
32	LIS FRANCE SA	<i>Нет</i>	
33	LIS POLSKA SPÓLKA Z O.O	<i>Нет</i>	
34	LESAFFRE TASHKENT FE LLC	<i>Нет</i>	
35	Купин Иван Владимирович	<i>Генеральный директор, ключевой управленческий персонал</i>	<i>Нет</i>

Состав связанных сторон на 31.12.2024г.

п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале общества, %	
1	Юань Юань Цзи	<i>Председатель Совета директоров общества</i>	<i>Нет</i>	
2	Танг Сан Ву Корал	<i>Член Совета директоров общества</i>	<i>Нет</i>	
3	Тихомиров Борис Львович	<i>Член Совета директоров общества, ключевой управленческий персонал</i>	<i>Нет</i>	
4	"Компани Де Левюр Лесафр"	<i>Учредитель и участник общества, 100%</i>	<i>100%</i>	
5	Lesaffre Adriatic d.o.o.	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество, Прочие связанные стороны указаны на сайте <a href="http://www.lesaffre.com/">http://www.lesaffre.com/</a></i>	<i>Нет</i>	
6	Lesaffre Egypte		<i>Нет</i>	
7	Lesaffre Rs. D. O. O.		<i>Нет</i>	
8	Societe Industrielle Lesaffre(СИЛ)		<i>Нет</i>	
9	Lesaffre Turquie Mayacılık Üretim ve Ticaret A.S.		<i>Нет</i>	
10	LESAFFRE & CIE («Лесафр энд Ко.»)		<i>Нет</i>	
11	Лесафр Интернациональ/Lesaffre International (LINT)		<i>Нет</i>	
12	Lesaffre Austria AG (LAT)		<i>Нет</i>	
13	Algist Bruggeman (Компания “Альгист Брюггеман”)		<i>Нет</i>	
14	Компания «АО «Лесафр Чешско»		<i>Нет</i>	
15	Lesaffre Iberica S.A.		<i>Нет</i>	
16	Компания «АО Лесафр Польша»		<i>Нет</i>	
17	Lesaffre Ingredients Services (после переименования - "АО ЛИС Франция")		<i>Нет</i>	
18	КОМПАНИЯ «ЗАО ЛЕСАФР ИНГРЕДИЕНТС СЕРВИСЭЗ ПОЛЬСКА»		<i>Нет</i>	
19	"GUANGXI SUNGAIN YEAST TECHNOLOGY CO.", LTD		<i>Нет</i>	
21	ENNOLYS		<i>Нет</i>	
22	Phileo UK & Ireland Limited		<i>Нет</i>	
23	Lesaffre (Mingguang) Co., Ltd		<i>Нет</i>	
24	ООО "Лесафр Украина"		<i>Нет</i>	
25	ООО "НАДЕЖДА Л"		<i>Нет</i>	
26	Lesaffre et Compagnie		<i>Нет</i>	
27	Lesaffre Panification		<i>Нет</i>	
28	Lesaffre Gulf		<i>Нет</i>	
29	Lesaffre do Brasil		<i>Нет</i>	
30	SILASIAN		<i>Нет</i>	
31	F2I NUTRITION & HEALTH PRIVATE LTD		<i>Нет</i>	
32	LIS FRANCE SA		<i>Нет</i>	
33	LIS POLSKA SPÓLKA Z O.O		<i>Нет</i>	
34	Купин Иван Владимирович		<i>Генеральный директор, ключевой управленческий персонал</i>	<i>Нет</i>

Состав связанных сторон на 31.12.2023

п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале общества, %	
1	Цзи Юань Юань	<i>Председатель Совета директоров общества</i>	<i>Нет</i>	
2	Танг Сан Ву Корал	<i>Член Совета директоров общества</i>	<i>Нет</i>	
3	Тихомиров Борис Львович	<i>Член Совета директоров общества, ключевой управленческий персонал</i>	<i>Нет</i>	
4	"Компани Де Левюр Лесафр"	<i>Учредитель и участник общества, 100%</i>	<i>100%</i>	
5	Lesaffre Adriatic d.o.o.	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество, Прочие связанные стороны указаны на сайте <a href="http://www.lesaffre.com/">http://www.lesaffre.com/</a></i>	<i>Нет</i>	
6	Lesaffre Egypte		<i>Нет</i>	
7	Lesaffre Rs. D. O. O.		<i>Нет</i>	
8	Societe Industrielle Lesaffre(СИЛ)		<i>Нет</i>	
9	Lesaffre Turquie Mayacılık Üretim ve Ticaret A.S.		<i>Нет</i>	
10	LESAFFRE & CIE («Лесафр энд Ко.»)		<i>Нет</i>	
11	Лесафр Интернациональ/Lesaffre International (LINT)		<i>Нет</i>	
12	Lesaffre Austria AG (LAT)		<i>Нет</i>	
13	Algist Bruggeman (Компания «Альгист Брюггеман»)		<i>Нет</i>	
14	Компания «АО «Лесафр Чешско»		<i>Нет</i>	
15	Lesaffre Iberica S.A.		<i>Нет</i>	
16	Компания «АО Лесафр Польшка»		<i>Нет</i>	
17	Lesaffre Ingredients Services (после переименования - "АО ЛИС Франция")		<i>Нет</i>	
18	КОМПАНИЯ «ЗАО ЛЕСАФР ИНГРЕДИЕНТС СЕРВИСЕС ПОЛЬСКА»		<i>Нет</i>	
19	"GUANGXI SUNGAIN YEAST TECHNOLOGY CO.", LTD		<i>Нет</i>	
21	ENNOLYS		<i>Нет</i>	
22	Phileo UK & Ireland Limited		<i>Нет</i>	
23	Lesaffre (Mingguang) Co., Ltd		<i>Нет</i>	
24	ООО "Лесафр Украина"		<i>Нет</i>	
25	ООО "НАДЕЖДА Л"		<i>Нет</i>	
26	Lesaffre et Compagnie		<i>Нет</i>	
27	Lesaffre Panification		<i>Нет</i>	
28	Lesaffre Gulf		<i>Нет</i>	
29	Lesaffre do Brasil		<i>Нет</i>	
30	Купин Иван Владимирович		<i>Генеральный директор, ключевой управленческий персонал</i>	<i>Нет</i>

**Задолженность перед связанными сторонами на 31.12.2025 г.**

	<b>Дебиторская задолженность, в том числе авансы поставщикам основным средств, тыс. руб.</b>
<b>Lesaffre et Compagnie</b>	
<i>Аванс за торговые знаки</i>	40 546
<i>Аванс за Ноу-Хау</i>	98 716
<i>Возмещение пожертвований</i>	1 325
<b>Lesaffre Rs. D. O. O.</b>	
<i>Реализация товара.</i>	8 054
<b>Lesaffre Adriatic</b>	
<i>Реализация товара.</i>	33 563
<b>LESAFFRE TASHKENT FE LLC</b>	
<i>Реализация товара.</i>	22 464
<b>Lesaffre Polska S.A.</b>	
<i>Аванс за товары</i>	163 009
<b>Societe Industrielle Lesaffre(СИЛ)</b>	
<i>Реализация товара.</i>	1 993 498
<b>Lesaffre Turquie Mayacılık</b>	
<i>Реализация товара.</i>	3 058
<b>Лесафр Интернациональ/Lesaffre International (LINT)</b>	
<i>Оказание услуг</i>	37
<i>Аванс Офис365</i>	
<i>Аванс Хостинг</i>	20 662
<i>Аванс Техобслуживание</i>	63 000
<b>Lesaffre (Mingguang) Co.</b>	
<i>Аванс за товар</i>	88 517
<i>Реализация товара.</i>	241 895
<b>Phileo UK &amp; Ireland</b>	
<i>Реализация товара.</i>	37 043
<b>Lesaffre Gulf</b>	
<i>Реализация товара.</i>	639 008
<b>Итого</b>	<b>3 454 395</b>
	<b>Кредиторская задолженность</b>
<b>Compagnie des Levures Lesaffre</b>	
<i>Задолженность по дивидендам</i>	500 085
<b>«Лесафр энд Ко.»</b>	
<i>Плата за торговые марки</i>	-
<b>Lesaffre Turquie Mayacılık</b>	
<i>Бонусы</i>	10 547
<i>Покупка материалов, товаров</i>	6 819
<b>Societe Industrielle Lesaffre(СИЛ)</b>	
<i>Оказание услуг</i>	1 123
<i>Покупка материалов, товаров</i>	12 011
<b>Lesaffre Polska S.A</b>	
<i>Покупка материалов, товаров</i>	7 511
<b>LIS POLSKA SPÓLKA Z O.O.</b>	
<i>Покупка товаров</i>	4 938
<b>Лесафр Интернациональ/Lesaffre International (LINT)</b>	
<i>Оказание услуг Техобслуживание</i>	4 679
<i>Оказание услуг анализа</i>	466
<i>Покупка материалов, товаров</i>	685
<i>Офис365</i>	5 808
<b>Итого</b>	<b>554 672</b>

**Задолженность перед связанными сторонами на 31.12.2024 г.**

	<b>Дебиторская задолженность, в том числе авансы поставщикам основным средств, тыс. руб.</b>
<b>Lesaffre et Compagnie</b>	
<i>Аванс за торговые знаки</i>	37 785
<i>Аванс за Ноу-Хау</i>	80 968
<i>Возмещение пожертвований</i>	1 325
<b>Lesaffre Rs. D. O. O.</b>	
<i>Реализация товара.</i>	0
<b>Lesaffre Adriatic</b>	
<i>Реализация товара.</i>	33 563
<b>Lesaffre do Brasil</b>	
<i>Реализация товара.</i>	79 933
<b>Lesaffre Polska S.A.</b>	
<i>Аванс за товары</i>	379 137
<b>Societe Industrielle Lesaffre(СИЛ)</b>	
<i>Реализация товара.</i>	719 189
<b>SIASIAN</b>	
<i>Реализация товара.</i>	63 937
<b>Лесафр Интернациональ/Lesaffre International (LINT)</b>	
<i>Оказание услуг</i>	37
<i>Аванс Офис365</i>	7 829
<i>Аванс Хостинг</i>	19 780
<i>Аванс Техобслуживание</i>	106 479
<b>Lesaffre (Mingguang) Co.</b>	
<i>Аванс за товар</i>	88 517
<i>Реализация товара.</i>	77 647
<b>Phileo UK &amp; Ireland</b>	
<i>Реализация товара.</i>	37 043
<b>Lesaffre Gulf</b>	
<i>Реализация товара.</i>	870 624
<b>Итого</b>	<b>2 603 793</b>
	<b>Кредиторская задолженность</b>
<b>Compagnie des Levures Lesaffre</b>	
<i>Задолженность по дивидендам</i>	620 298
<b>«Лесафр энд Ко.»</b>	
<i>Плата за торговые марки</i>	115 783
<b>Lesaffre Ingredients Services (после переименования - "АО ЛИС Франция")</b>	
<i>Покупка материалов, товаров</i>	11 625
<b>Lesaffre Turquie Mayacılık Üretim ve Ticaret A.S.</b>	
<i>Бонусы</i>	20 668
<i>Покупка материалов, товаров</i>	6 819
<b>Societe Industrielle Lesaffre(СИЛ)</b>	
<i>Оказание услуг</i>	1 123
<i>Покупка материалов, товаров</i>	15 455
<b>Компания «Альгист Брюггеман»</b>	
<i>Покупка материалов, товаров</i>	12
<b>Компания «АО Лесафр Польша»</b>	
<i>Покупка материалов, товаров</i>	7 511
<b>LIS POLSKA SPÓLKA Z O.O.</b>	
<i>Покупка товаров</i>	-
<b>Лесафр Интернациональ/Lesaffre International (LINT)</b>	
<i>Оказание услуг Техобслуживание</i>	4 679
<i>Оказание услуг Халяль</i>	318
<i>Покупка материалов, товаров</i>	685
<b>Итого</b>	<b>804 976</b>

**Задолженность перед связанными сторонами на 31.12.2023 г.**

	<b>Дебиторская задолженность, в том числе авансы поставщикам основным средств, тыс. руб.</b>
<b>Lesaffre et Compagnie</b>	
<i>Аванс за торговые знаки</i>	38 508
<i>Аванс за Ноу-Хау</i>	151 132
<i>Возмещение пожертвований</i>	1 325
<b>Lesaffre Adriatic d.o.o.</b>	
<i>Реализация товара.</i>	33 563
<b>Lesaffre Polska S.A.</b>	
<i>Аванс за товары</i>	80 430
<b>Societe Industrielle Lesaffre(СИЛ)</b>	
<i>Реализация товара.</i>	509 061
<b>SIASIAN</b>	
<i>Реализация товара.</i>	17 951
<b>Лесафр Интернациональ/Lesaffre International (LINT)</b>	
<i>Оказание услуг</i>	37
<i>Аванс Офис365</i>	27 109
<i>Аванс Хостинг</i>	22 673
<i>Аванс Техобслуживание</i>	147 581
<b>Lesaffre (Mingguang) Co.</b>	
<i>Аванс за товар</i>	88 517
<i>Реализация товара.</i>	125 800
<b>Phileo UK &amp; Ireland</b>	
<i>Реализация товара</i>	37 043
<b>Lesaffre do Brasil</b>	
<i>Реализация товара</i>	39 590
<b>Lesaffre Gulf</b>	
<i>Реализация товара.</i>	116 441
<b>Итого</b>	<b>1 436 761</b>
	<b>Кредиторская задолженность, тыс.руб.</b>
<b>Compagnie des Levures Lesaffre</b>	
<i>Задолженность по дивидендам</i>	720 000
<b>«Лесафр энд Ко.»</b>	
<i>Плата за торговые марки</i>	0
<b>Lesaffre Ingredients Services (после переименования - "АО ЛИС Франция")</b>	
<i>Покупка материалов, товаров</i>	3 469
<b>Lesaffre Turquie Mayacılık Üretim ve Ticaret A.S.</b>	
<i>Бонусы</i>	5 942
<i>Покупка материалов, товаров</i>	6 819
<b>Societe Industrielle Lesaffre(СИЛ)</b>	
<i>Покупка материалов, товаров</i>	106 122
<b>Компания «АО Лесафр Польша»</b>	
<i>Покупка материалов, товаров</i>	0
<b>LIS POLSKA SPÓLKA Z O.O.</b>	
<i>Покупка товаров</i>	3 162
<b>Лесафр Интернациональ/Lesaffre International (LINT)</b>	
<i>Покупка материалов, товаров</i>	685
<b>Итого</b>	<b>846 199</b>

Движение денежных потоков с основным хозяйственным обществом (тыс. руб.)

Показатель	2025 год	2024 год
Выплата дивидендов	110 915	100 000

Обороты за 2025 год между связанными сторонами ООО «САФ - НЕВА» (без учета оплаты и НДС-налоговый агент).

Наименование контрагента	Обороты, тыс. руб.	
	Доходы от реализации	Приобретение товаров, работ, услуг, основных средств
<b>Lesaffre (Mingguang) Co.</b>		
<i>реализация товаров</i>	164 248	
<b>Lesaffre Gulf</b>		
<i>реализация товаров</i>	169 621	
<b>Lesaffre Rs. D. O. O.</b>		
<i>реализация товаров</i>	8 054	
<b>Lesaffre Turquie Mayacılık Üretim ve Ticaret A.S.</b>		
<i>агентское вознаграждение</i>		33 070
<i>реализация товаров</i>	3 076	
<b>LESAFFRE TACHKENT FE LLC</b>		
<i>реализация товаров</i>	44 981	
<b>Societe Industrielle Lesaffre(СИЛ)</b>		
<i>реализация товаров</i>	734 176	
<b>Lesaffre Polska S.A.</b>		
<i>приобретение товаров и материалов</i>		241 170
<b>Lesaffre et Compagnie</b>		
<i>Лицензия на технологию, патенты и ноу-хау, торговые знаки</i>		556 069
<b>LIS FRANCE SA</b>		
<i>приобретение товаров и материалов</i>		9 094
<b>LIS POLSKA SPÓLKA Z O.O.</b>		
<i>приобретение товаров и материалов</i>		24 108
<b>Лесафр Интернациональ/Lesaffre International (LINT)</b>		
<i>Анализы</i>		174
<i>поддержка SAP</i>		53 979
<i>лицензии Office365</i>		19 937
<i>хостинг</i>		2 562
<b>Итого</b>	<b>1 124 156</b>	<b>940 162</b>

Обороты за 2024 год между связанными сторонами ООО «САФ - НЕВА» (без учета оплаты и НДС-налоговый агент).

Наименование контрагента	Обороты, тыс. руб.	
	Доходы от реализации	Приобретение товаров, работ, услуг, основных средств, прав требований
<b>Lesaffre (Mingguang) Co.</b>		
<i>реализация товаров</i>	87 633	-
<b>Lesaffre do Brasil</b>		
<i>реализация товаров</i>	56 201	-
<b>SILASIAN</b>		
<i>реализация товаров</i>	47 892	-
<b>Lesaffre Gulf</b>		
<i>реализация товаров</i>	756 361	-
<b>Lesaffre Rs. D. O. O.</b>		

<i>реализация товаров</i>	8 102	-
<b>F2I NUTRITION &amp; HEALTH PRIVATE LTD</b>		
<i>реализация товаров</i>	5 937	-
<b>Lesaffre Turquie Mayacılık Üretim ve Ticaret A.S.</b>		
<i>агентское вознаграждение</i>		20 650
<i>реализация товаров</i>	137 934	-
<b>Societe Industrielle Lesaffre</b>		
<i>реализация товаров</i>	216 050	-
<i>оказание услуг</i>	-	1 081
<i>приобретение товаров и материалов</i>	-	170 129
<b>Lesaffre Polska S.A.</b>		
<i>приобретение товаров и материалов</i>	-	138 809
<b>Lesaffre et Compagnie</b>		
<i>Лицензия на технологию, патенты и ноу-хау, торговые знаки</i>	-	469 396
<b>ENNOLYS</b>		
<i>приобретение товаров и материалов</i>	-	1072
<b>LIS FRANCE SA</b>		
<i>приобретение товаров и материалов</i>	-	18 296
<b>ALGIST BRUGGEMAN NV/SA</b>		
<i>приобретение товаров и материалов</i>	-	3 762
<b>LIS POLSKA SPÓLKA Z O.O.</b>		
<i>приобретение товаров и материалов</i>	-	24 641
<b>Лесафр Интернациональ/Lesaffre International (LINT)</b>		
<i>Сертификация Халяль</i>	-	318
<i>поддержка SAP</i>	-	41 103
<i>лицензии Office365</i>	-	14 792
<i>хостинг</i>	-	2 893
<b>Итого</b>	<b>1 316 110</b>	<b>906 942</b>

Налогоплательщик обязан сообщать в налоговый орган о совершенных им в календарном году контролируемых сделках при соблюдении нескольких условий:

- сделки совершены с взаимозависимыми лицами;
- сделки имеют признаки контролируемых согласно ст. 105.14 НК РФ;
- контролируемые сделки должны быть совершены на определенную сумму.

На основании п. 1 ст. 105.14 НК РФ контролируемые сделками признаются сделки между взаимозависимыми лицами с учетом особенностей, предусмотренных указанной статьей.

Согласно п. 3 ст. 105.14 НК РФ в редакции Федерального закона N 67-ФЗ, действующей с 01.01.2022, сделки, предусмотренные п. 1, признаются контролируемыми, если сумма доходов **по таким сделкам с одним лицом (лицами)** за соответствующий календарный год **превышает 120 млн руб.** По всем взаимозависимым лицам, Общество должно предоставить Уведомления в налоговую инспекцию к 20.05.26 года.

### 3.17 Раскрытие информации о вознаграждении персоналу

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу, приведены в таблице ниже:

Тыс.руб.

	2025 г.	2024 г.
<b>Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты</b>		
Оплата труда за отчетный период (итого)	60 895	64 472
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	10 769	11 128
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	6 255	3 249
Оплата Обществом лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и прочие платежи в пользу основного управленческого персонала	нет	нет
Иные краткосрочные вознаграждения	нет	нет
<b>Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты</b>	нет	нет
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/вносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	нет	нет
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе	нет	нет
Иные долгосрочные вознаграждения	нет	нет

Тыс. руб.

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Задолженность по краткосрочным вознаграждениям	-	890	12 307

## **4. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

### **Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию государственных, 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.

Деятельность Общества объективно связано с рисками, которые могут значительно влиять на операционные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Главными экономическими вызовами для Общества в 2025 году стало снижение доступности импортного товара и оборудования, изменение логистики, колебания курсов валют и другое.

Поставщиками мелассы (основной производственный ингредиент) являются российские компании, производство которых локализовано и в меньшей степени зависит от поставок из-за рубежа.

На фоне санкций Общество вынуждено сократило сотрудничество с поставщиками товара и оборудования из Евросоюза, стало развивать договорные отношения с новыми производителями из России. Потребовалось дополнительное время на анализ продукции новых поставщиков, соответствие их стандартам Общества, доведение до необходимого уровня.

Влияние роста курса валют и банковских процентов на бизнес-процессы Общество старается нивелировать за счет увеличения отсрочки платежей с поставщиками.

Трудности с логистикой Общество решает за счет разумного увеличения товарных запасов, поиска новых перевозчиков и путей доставки.

Выросли угрозы и требования к информационной безопасности (ИБ) и конфиденциальности данных.

Отчасти это связано с геополитической ситуацией, которая вызвала активизацию хакеров всех категорий. Это заставило ИТ уделять особое внимание решениям и сервисам по ИБ для совершенствования систем безопасности, использования лучших практик информационной гигиены и многоуровневой защиты.

Сказалась невозможность продолжения ввоза импортного оборудования под начатые инвестиционные проекты и вывоза уже ввезенного в рамках начала осуществления данных проектов по причине установления его в перечне иностранных товаров и оборудования, которые нельзя вывозить из страны до конца 2026 года.

В связи с сокращением экспортных поставок инвестиционные проекты были приостановлены.

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Бухгалтерская отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Общества. Ниже описываются основные риски, которые могут существенно повлиять на финансовое положение Общества и результаты его деятельности.

### **Политико-экономическая ситуация в России**

После начала СВО на Украине 24.02.2022г. и введенных в 2022-2025 году санкций многие российские организации оказались под давлением. Им пришлось в ускоренном порядке искать пути решений, чтобы сохранить бизнес или минимизировать потери. Ситуация по-прежнему остается напряженной.

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 политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Тем не менее, Общество не имеет серьезных внешних обязательств, которые могут повлиять на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

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.

### **Сложность взаимодействия с кредитными и иными организациями**

Ввиду того, что банки и иные партнеры опасаются попасть под давление, сложность отношений с ними значительно увеличилась. Связано это с тем, что они с особым вниманием проверяют операции и сделки,

вызывающие хотя бы малейшее сомнение в законности в условиях санкций.

В результате выросло количество отказов со стороны банков в осуществлении операций, увеличилась частота и объем запрашиваемых подтверждающих документов, имели место возвраты перечисленной валюты по внешнеэкономическим контрактам, а также имеют место невозможности открыть банковский счет или сложности такого открытия.

В связи с возможностью ухода банка АК КредиАгриколь с российского рынка, валютные и рублевые операции были перенесены в ТБанк.

В связи со сложившейся ситуацией возросли банковские комиссии, как за хранение на счетах валюты (доллары, евро), так и за переводы, включая рублевые.

### **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 ценовомговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

### **Кредитные риски**

Кредитные риски связаны с тем, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате реализации Обществом товаров, продукции, работ и услуг и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета.

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.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Снижение кредитного риска осуществляется за счет контроля за соблюдением исполнения договорных обязательств и применения мер по недопущению их нарушения.

Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью торговой дебиторской задолженности и денежных средств.

### **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 и др.

Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества.

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 достаточными собственными средствами, доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

### **Валютный риск**

В течение текущего года наблюдалась высокая волатильность курса рубля в связи с СВО в Украине. Ожидаемая динамика валютных курсов в 2026 года представляется неопределенной в силу роста инфляционного давления, монетарной политики США, последствий восстановления мировых экономик от последствий СВО в Украине. Руководство Общества осуществляет постоянный мониторинг динамики курсов валют, корректируя процедуры управления валютным риском и контроля над ним.

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

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.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. 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. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Согласно принятого 12 июля 2024 г. Федерального закона 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" базовая ставка налога на прибыль с 1 января 2025 года составила 25%.

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

## **5. События, произошедшие после 31 декабря 2025 года**

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

## **6. Приложения**

Приложения 1-4 являются неотъемлемой частью данных пояснений к бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год, а именно:

- Приложение 1 «Наличие и движение нематериальных активов»
- Приложение 2 Основные средства. «Наличие и движение основных средств», «Незавершенные капитальные вложения», «Наличие и движение прав пользования активами»
- Приложение 3 «Наличие и движение финансовых вложений»
- Приложение 4 «Наличие и движение запасов»

**Генеральный директор**

**Купин Иван Владимирович**

**1.Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Остаточная стоимость	Поступило	Обесценение	Амортизация	Переоценка	Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Остаточная стоимость
<b>Нематериальные активы - всего</b>	<b>2025 г</b>	<b>21 087</b>	<b>(19 139)</b>	<b>1 948</b>	<b>20 495</b>	<b>-</b>	<b>(5 073)</b>	<b>-</b>	<b>41 582</b>	<b>(24 212)</b>	<b>17 370</b>
	<b>2024 г</b>	<b>21 087</b>	<b>(17 749)</b>	<b>3 338</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1 390)</b>	<b>-</b>	<b>21 087</b>	<b>(19 139)</b>	<b>1 948</b>
в том числе:											
1) Перенос База данных SAP PSR	2025 г	-	-	-	19 835	-	(3 636)	-	19 835	(3 636)	16 199
	2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Описание технологии (ноу хау)	2025 г	14 135	(14 135)	-	-	-	-	-	14 135	(14 135)	-
	2024 г	14 135	(14 135)	-	-	-	-	-	14 135	(14 135)	-
3) Программное обеспечение "Система сбора и хранения технологических данных"	2025 г	5 005	(4 004)	1 001	-	-	(1 001)	-	5 005	(5 005)	-
	2024 г	5 005	(3 003)	2 002	-	-	(1 001)	-	5 005	(4 004)	1 001
4) Программное обеспечение "Витрина данных цеха активных сушеных дрожжей"	2025 г	1 663	(887)	776	-	-	(333)	-	1 663	(1 220)	443
	2024 г	1 663	(554)	1 109	-	-	(333)	-	1 663	(887)	776
5) Программное обеспечение "Витрина данных электропотребления"	2025 г	284	(113)	171	-	-	(58)	-	284	(171)	113
	2024 г	284	(57)	227	-	-	(56)	-	284	(113)	171
6) TRIM-managemen	2025 г	-	-	-	660	-	(45)	-	660	(45)	615
	2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			Переклассифицировано		На конец периода			
					Поступило	Списано		Амортизация					
		Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Остаточная стоимость		Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение		Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Остаточная стоимость
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	2025 г.	9 272 633	(3 357 983)	5 914 650	1 375 848	(247 731)	21 000	(431 281)	(591 457)	-	9 809 293	(3 768 264)	6 041 029
	2024 г.	8 770 672	(3 172 378)	5 598 294	1 132 672	(403 781)	53 597	(395 420)	(226 930)	156 218	9 272 633	(3 357 983)	5 914 650
в том числе: 1) Здания	2025 г.	2 198 335	(764 409)	1 433 926	85 013	(1 241)	841	(67 383)			2 282 107	(830 951)	1 451 156
	2024 г.	2 183 889	(712 161)	1 471 728	23 522	(9 076)	5 702	(69 331)		11 381	2 198 335	(764 409)	1 433 926
2) Земля	2025 г.	75 029	-	75 029							75 029	-	75 029
	2024 г.	120 526		120 526		(45 497)					75 029	-	75 029
3) Сооружения, машины и оборудование	2025 г.	5 899 522	(2 337 112)	3 562 410	479 388	(11 475)	10 325	(314 733)			6 367 435	(2 641 520)	3 725 915
	2024 г.	5 737 543	(2 174 090)	3 563 453	187 205	(25 226)	12 414	(280 758)		105 322	5 899 522	(2 337 112)	3 562 410
4) Производственный и хозяйственный инвентарь	2025 г.	5 823	(4 068)	1 755	1 328	(371)	366	(609)			6 780	(4 311)	2 469
	2024 г.	5 823	(4 026)	1 797				(671)		629	5 823	(4 068)	1 755
5) Транспортные средства	2025 г.	165 579	(113 287)	52 292	1 202	(2 343)	1 987	(19 917)			164 438	(131 217)	33 221
	2024 г.	158 839	(135 555)	23 284	9 297	(2 557)	2 044	(18 662)		38 886	165 579	(113 287)	52 292
6) Авансы на строительство и приобретение ОС	2025 г.	173 553	-	173 553	300 012	(207 221)					266 344	-	266 344
	2024 г.	119 562		119 562	329 817	(275 826)					173 553	-	173 553
7) ППА	2025 г.	131 853	(43 863)	87 990	16 649	(21 264)	7 481	(28 639)			127 238	(65 021)	62 217
	2024 г.	100 546	(51 302)	49 244	61 902	(30 595)	33 437	(25 998)			131 853	(43 863)	87 990
8) Капитальный вложения в основные средства	2025 г.	622 939	(95 244)	527 695	492 256	(3 816)			(591 457)		519 922	(95 244)	424 678
	2024 г.	343 944	(95 244)	248 700	520 929	(15 004)			(226 930)		622 939	(95 244)	527 695

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего	2025 год	527 695	492 256	(3 816)	(591 457)	424 678
	2024 год	248 700	520 929	(15 004)	(226 930)	527 695
в том числе:						
Здания	2025 год	208 771	179 318	-	(166 348)	221 741
	2024 год	83 880	142 749	-	(17 858)	208 771
Сооружения, машины и оборудование	2025 год	388 273	309 411	-	(425 109)	272 575
	2024 год	260 064	339 803	(11 818)	(199 776)	388 273
Транспортные средства	2025 год	-	-	-	-	-
	2024 год	-	9 296	-	(9 296)	-
Резерв	2025 год	(69 349)	3 527	(3 816)	-	(69 638)
	2024 год	(95 244)	29 081	(3 186)	-	(69 349)

## 2.3. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода			
		Фактическая стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Остаточная стоимость	Поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		Амортизация	Обесценение	Фактическая стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Остаточная стоимость
						Фактическая стоимость	Накопленные амортизация и обесценение					
Права пользования активами - всего	2025 г.	131 853	(43 863)	87 990	16 649	(21 264)	7 481	(28 639)	-	127 238	(65 021)	62 217
	2024 г.	100 546	(51 302)	49 244	61 902	(30 595)	33 437	(25 998)	-	131 853	(43 863)	87 990
в том числе:												
1) Земля в Узловой	2025 г.	1 358	(656)	702	-	-	-	(272)	-	1 358	(928)	430
	2024 г.	1 358	(383)	975				(273)	-	1 358	(656)	702
2) Помещения	2025 г.	44 946	(27 306)	17 640	9 820	(10 703)	6 141	(8 649)	-	44 063	(29 814)	14 249
	2024 г.	37 388	(21 560)	15 828	7 558	-	-	(5 746)	-	44 946	(27 306)	17 640
3) Прочее	2025 г.	85 549	(15 901)	69 648	6 829	(10 561)	1 340	(19 718)	-	81 817	(34 279)	47 538
	2024 г.	61 800	(29 359)	32 441	54 344	(30 595)	33 437	(19 979)	-	85 549	(15 901)	69 648

**3. Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Остаточная стоимость	Поступило	Списано		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Остаточная стоимость
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка			
<b>Долгосрочные финансовые вложения - всего</b>	<b>2025 г</b>	-	-	-	<b>4 840</b>	-	-	<b>4 840</b>	-	<b>4 840</b>
	<b>2024 г</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
1) в УК	2025 г	-	-	-	4 840			4 840	-	4 840
	2024 г									
<b>Краткосрочные финансовые вложения - всего</b>	<b>2025 г</b>	-	-	-	<b>2 797 814</b>	-	-	<b>2 797 814</b>	-	<b>2 797 814</b>
	<b>2024 г</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
1) Депозиты	2025 г	-	-	-	2 762 814			2 762 814	-	2 762 814
	2024 г									
2) Предоставленный займ	2025 г	-	-	-	35 000			35 000	-	35 000
	2024 г									
<b>Итого</b>	<b>2025 г</b>	-	-	-	<b>2 802 654</b>	-	-	<b>2 802 654</b>	-	<b>2 802 654</b>
	<b>2024 г</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**4. Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода		
		Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Поступления и затраты	Списано		Резерв под обесценение	Изменения видов запасов	Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
						На расходы по обычным видам деятельности	Резерв под обесценение		Фактическая стоимость			
Запасы - всего	2025 г	1 463 616	(28 551)	1 435 065	5 644 931	(5 498 010)	2 808	-	х	1 610 537	(25 743)	1 584 794
	2024 г	1 407 623	(27 116)	1 380 507	4 990 636	(4 934 643)	-	(1 435)	х	1 463 616	(28 551)	1 435 065
<b>В том числе:</b>												
1) Сырье и материалы	2025 г	1 019 430	(27 855)	991 575	5 449 673	(180 591)	2 112	-	(4 905 346)	1 383 166	(25 743)	1 357 423
	2024 г	1 050 851	(27 116)	1 023 735	4 767 712	(83 300)	-	(739)	(4 715 833)	1 019 430	(27 855)	991 575
2) Готовая продукция	2025 г	295 722	(696)	295 026	-	(5 151 784)	696	-	4 905 346	49 284	-	49 284
	2024 г	211 349	-	211 349	-	(4 631 460)	-	(696)	4 715 833	295 722	(696)	295 026
3) Товары	2025 г	148 464	-	148 464	195 258	(165 635)	-	-	-	178 087	-	178 087
	2024 г	145 423	-	145 423	222 924	(219 883)	-	-	-	148 464	-	148 464