

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

за _____ год 2025 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Доширак Рус"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Организационно-правовая форма/ Общество с ограниченной ответственностью/Совместная частная и

Форма собственности: иностранная собственность

Адрес в пределах местонахождения: 119602, Москва г, Мичуринский
проспект.Олимпийская деревня ул, дом № 1,
корпус 1, помещение 1, комната 2

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит
Общество с ограниченной ответственностью «Б1 - Аудит»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации _____

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации _____

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☒ ДА ☐ НЕТ

Орган, утверждающий бухгалтерскую отчетность Общее собрание участников общества

по ОКПО	68030691
ИНН	7729663418
по ОКОПФ	12300
по ОКФС	0034

ИНН	7709383532
ОГРН	1027739707203

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью
Организация "Доширак Рус"
Единица измерения: тыс. руб.

КОДЫ	
ОКУД	0710001
Отчетная дата	31.12.2025
по ОКПО	68030691
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	46 243	63 555	38 983
	Основные средства	1150	23 723	26 889	4 031
	Инвестиционная недвижимость	1160			
	Финансовые вложения	1170	2 230 084	2 630 084	1 430 084
	Отложенные налоговые активы	1180	386		
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	ИТОГО по разделу I	1100	2 300 436	2 720 528	1 473 098
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	498 476	675 235	368 862
	Долгосрочные активы к продаже	1215			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	521 082	305 213	56 514
	Дебиторская задолженность	1230	5 619 426	4 609 542	2 279 732
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	5 000 000	9 500 000	10 300 000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	17 676 470	8 819 339	7 237 493
	Прочие оборотные активы	1260		47	1 747
	ИТОГО по разделу II	1200	29 315 454	23 909 376	20 244 348
	БАЛАНС	1600	31 615 890	26 629 904	21 717 446

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ				
	Уставный капитал	1310	116 000	116 000	116 000
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров	1320			
	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	7 128	7 128	7 128
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	30 012 764	24 985 502	18 914 691
	ИТОГО по разделу III	1300	30 135 892	25 108 630	19 037 819
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие долгосрочные обязательства	1450			
	ИТОГО по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	1 255 377	1 317 656	2 507 553
	Оценочные обязательства	1540	107 593	96 738	128 862
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	117 028	106 880	43 212
	ИТОГО по разделу V	1500	1 479 998	1 521 274	2 679 627
	БАЛАНС	1700	31 615 890	26 629 904	21 717 446

Руководитель
(наименование должности)
"25" марта 2026 г.

Хван Чжэ Хо
(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах

за _____ год 2025

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Доширак Рус"

Единица измерения: тыс. руб.

	КОДЫ
ОКУД	0710002
Отчетная дата по ОК10	31.12.2025
	68030691
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За год 2025 г.	За год 2024 г.
	Выручка	2110	30 242 507	27 742 115
	Премии, предоставленные покупателям за достижение объема закупок	2111	(947 152)	(843 586)
	Себестоимость продаж	2120	(18 661 338)	(16 068 802)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	10 634 017	10 829 727
	Коммерческие расходы	2210	(5 559 477)	(5 952 806)
	Управленческие расходы	2220	(202 288)	(178 689)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 872 252	4 698 232
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	2 577 731	2 875 867
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340	23 494	151 395
	Прочие расходы	2350	(663 546)	(107 115)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	6 809 931	7 618 379
	Налог на прибыль	2410	(1 782 669)	(1 547 568)
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	(1 783 055)	(1 547 568)
	отложенный налог на прибыль	2412	386	
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль)	2420		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	5 027 262	6 070 811
Пояснения	Наименование показателя	Код	За год 2025 г.	За год 2024 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) ...	2510		
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520		
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток).	2530		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	5 027 262	6 070 811
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910		

Руководитель
(наименование должности)
ДОШИРАК РУС
"25" марта 2026

Хван Чжэ Хо
(расшифровка подписи)

Отчет об изменениях капитала
за _____ год 2025 г.

КОДЫ
0710004
31.12.2025
68030691
384

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

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Доширак Рус"

Единица измерения: _____ тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, акционеры по оплате акций	Накопленная переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной доли)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	116 000			7 128		18 914 691	19 037 819
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3110							
	исправлением ошибок	3120							
	На 31 декабря 2023 г. после корректировок	3101	116 000			7 128		18 914 691	19 037 819
	За год 2024 г.								
	Чистая прибыль	3211							
	Переоценка внеоборотных активов	3212							
	Дивиденды	3227							
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230							
	в том числе:								
	по видам (указать вид)	3231							
		3232							
	Реорганизация юридического лица	3216							
	Иные изменения - всего	3240							
	в том числе:								
	по видам (указать вид)	3241							
		3242							
	На 31 декабря 2024 г.	3200	116 000			7 128		24 985 502	25 108 630
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3210							
	исправлением ошибок	3220							
	На 31 декабря 2024 г. после корректировок	3201	116 000			7 128		24 985 502	25 108 630
	За год 2025 г.								
	Чистая прибыль	3311						5 027 262	5 027 262
	Переоценка внеоборотных активов	3312							
	Дивиденды	3327							
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330							
	в том числе:								
	по видам (указать вид)	3331							
		3332							
	Реорганизация юридического лица	3316							
	Иные изменения - всего	3340							
	в том числе:								
	по видам (указать вид)	3341							
		3342							
	На 31 декабря 2025 г.	3300	116 000			7 128		30 012 764	30 135 892



Хван Чжэ Хо
(расшифровка подписи)

(подпись)

Отчет о движении денежных средств

за _____ год 2025 г.

Организация
Единица измерения:Общество с ограниченной ответственностью "Доширак Рус"
тыс. руб.Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
по ОКЕНК О Д Ы
0710005
31.12.2025
68030691
384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За год 2025 г.	За год 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	28 922 356	26 617 407
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	28 894 779	26 521 217
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	22 000	22 000
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-----	-----
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-----	-----
	прочие поступления	4119	5 577	74 190
	Платежи - всего	4120	(28 511 192)	(25 386 082)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(24 687 728)	(22 726 251)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(701 979)	(566 448)
	процентов по долговым обязательствам	4123	-----	-----
	налога на прибыль организаций	4124	(2 293 729)	(1 817 871)
		4129	(827 756)	(275 512)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	411 164	1 231 325
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	18 007 058	3 718 516
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	3 500	1 250
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-----	-----
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	400 000	400 000
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-----	-----
	возврат с депозитных счетов	4215	13 500 000	1 800 000
	прочие поступления	4219	4 103 558	1 517 266
	Платежи - всего	4220	(9 017 628)	(2 643 164)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(17 628)	(43 164)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-----	(800 000)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-----	(800 000)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-----	-----
	размещение на депозитных счетах	4225	(9 000 000)	(1 000 000)
	прочие платежи	4229	-----	-----
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	8 989 430	1 075 352
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-----	-----
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-----	-----
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-----	-----
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-----	-----
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-----	-----
	прочие поступления	4319	-----	-----
	Платежи - всего	4320	-----	(850 200)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-----	-----
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-----	(850 200)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-----	-----
	прочие платежи	4329	-----	-----
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-----	(850 200)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	9 400 594	1 456 477
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	8 819 339	7 237 493
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	17 676 470	8 819 339
	Величина изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(543 463)	125 369



(подпись)

Хван Чжэ Хо

(расшифровка подписи)

3. Нематериальные активы

3.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
		первоначальная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	поступило	первоначальная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	амортизация	обесценения	первоначальная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации	первоначальная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации	накопленные обесценения
Нематериальные активы - всего в том числе: (группа)	31 год 2023 г.	98 093	(34 539)	7 346	(150)	69 725	(31 371)		105 269	(65 763)			
	31 год 2024 г.	120 493	(61 310)	47 325	(69 735)	69 725	(22 733)		98 093	(34 538)			
	31 год 2023 г.	97 803	(34 329)	7 346	(150)	69 725	(31 362)		104 999	(65 541)			
	31 год 2024 г.	120 203	(61 316)	47 325	(69 735)	69 725	(22 738)		97 803	(34 329)			
	31 год 2025 г.	290	(209)				(15)		290	(224)			
Нематериальные активы, созданные организацией	31 год 2023 г.	290	(194)				(15)		290	(209)			
	31 год 2024 г.												
	31 год 2025 г.												
	31 год 2024 г.												
	31 год 2025 г.												
из них исключительные права	31 год 2023 г.												
	31 год 2024 г.												
	31 год 2025 г.												
	31 год 2024 г.												
	31 год 2025 г.												

3.2 Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
		первоначальная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	поступило	первоначальная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	амортизация	обесценения	первоначальная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации	первоначальная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации	накопленные обесценения
Нематериальные активы, созданные организацией - всего в том числе: (группа)	31 год 2023 г.												
	31 год 2024 г.												
	31 год 2025 г.												
	31 год 2024 г.												
	31 год 2025 г.												
из них исключительные права	31 год 2023 г.												
	31 год 2024 г.												
	31 год 2025 г.												
	31 год 2024 г.												
	31 год 2025 г.												

3.3 Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2025 г.	
	Амортизируемые нематериальные активы - всего		Амортизируемые нематериальные активы - всего		Амортизируемые нематериальные активы - всего	
из них созданные организацией						
из них созданные организацией						

3.4 Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

[illegible]

3.5 Капитальные вложения в нематериальные активы

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

Наименование показателя	Период	За 9 месяцев года		На конец года		фактические затраты	накопительное обесценение	фактические затраты	накопительное обесценение
		фактические затраты	накопительное обесценение	фактические затраты	накопительное обесценение				
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами за том числе: (объект, группа)	3а год 2025 г.								
	3а год 2024 г.								
	3а год 2023 г.								
	3а год 2022 г.								
из них исключительные права	3а год 2025 г.								
	3а год 2024 г.								
	3а год 2023 г.								
	3а год 2022 г.								
Права на результаты интеллектуальной деятельности, созданные за том числе: (объект, группа)	3а год 2025 г.								
	3а год 2024 г.								
	3а год 2023 г.								
	3а год 2022 г.								
из них исключительные права	3а год 2025 г.								
	3а год 2024 г.								
	3а год 2023 г.								
	3а год 2022 г.								

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года			Именна за период						На конец периода		
		среднегодовая стоимость (первоначальная)	накопленные амортизации в отчетном периоде	государство	первоначальная стоимость (первоначальная)	амортизация	балансировка	первоначальная стоимость (первоначальная)	амортизация	балансировка	первоначальная стоимость (первоначальная)	амортизация	балансировка
Основные средства (за исключением инвестиционных)	31.12.2024 г.	59 804	23 215	9 287	6 652	1 218	7 042	19 804	62 466	13 243	13 243		
	Итого	33 379	11 244	3 757	1 256	1 256	7 282	19 804	13 243	13 243	13 243		
	Земельные участки	11 072	11 001	6 161	6 652	1 218	7 042	19 804	13 243	13 243	13 243		
	Здания, строения, сооружения	18 345	6 344	2 528	1 256	1 256	6 093	19 804	13 243	13 243	13 243		
	Машины и оборудование (прочие объекты)	7 854	6 243	2 000	1 256	1 256	6 093	19 804	13 243	13 243	13 243		
	Оборудование	9 180	6 153	1 553	1 256	1 256	6 093	19 804	13 243	13 243	13 243		
	Инструменты, приспособления, оборудование	3 224	1 553	1 553	1 256	1 256	6 093	19 804	13 243	13 243	13 243		
	Прочие объекты	3 224	1 553	1 553	1 256	1 256	6 093	19 804	13 243	13 243	13 243		
	Итого	3 224	1 553	1 553	1 256	1 256	6 093	19 804	13 243	13 243	13 243		
	Итого	3 224	1 553	1 553	1 256	1 256	6 093	19 804	13 243	13 243	13 243		
Инвестиционные средства	31.12.2024 г.	3 224	1 553	1 553	1 256	1 256	6 093	19 804	13 243	13 243	13 243		
	Итого	3 224	1 553	1 553	1 256	1 256	6 093	19 804	13 243	13 243	13 243		
	Итого	3 224	1 553	1 553	1 256	1 256	6 093	19 804	13 243	13 243	13 243		
	Итого	3 224	1 553	1 553	1 256	1 256	6 093	19 804	13 243	13 243	13 243		
	Итого	3 224	1 553	1 553	1 256	1 256	6 093	19 804	13 243	13 243	13 243		
	Итого	3 224	1 553	1 553	1 256	1 256	6 093	19 804	13 243	13 243	13 243		
	Итого	3 224	1 553	1 553	1 256	1 256	6 093	19 804	13 243	13 243	13 243		
	Итого	3 224	1 553	1 553	1 256	1 256	6 093	19 804	13 243	13 243	13 243		
	Итого	3 224	1 553	1 553	1 256	1 256	6 093	19 804	13 243	13 243	13 243		
	Итого	3 224	1 553	1 553	1 256	1 256	6 093	19 804	13 243	13 243	13 243		

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

[illegible]

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Увеличивающиеся денежные средства - всего	увеличение	увеличение
увеличение (уменьшение)	увеличение	увеличение
Неизменяющиеся денежные средства - всего	увеличение	увеличение
увеличение (уменьшение)	увеличение	увеличение
Итого:	увеличение	увеличение

4.4. Основные средства, в отношении которых вносится ограничение использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2025 г.
Основные средства, предназначенные для использования, но не используемые (тогда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего			2024 г.
в том числе:			
Основные средства, предназначенные за плату во временное пользование - всего			
в том числе:			
Основные средства, в отношении использования которых имеется ограничение на осуществление прав организации, - всего			
в том числе:			
и т.д.			
основные средства, находящиеся в залоге			

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением вынужденной ликвидности)

Наименование показателя	Период	На начало года	фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	накопленное обесценение	Итого за период	фактические затраты	накопленное обесценение	принято к учету в качестве основных средств	на конец периода
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2023 г. За 2024 г.				9 287 23 651					32 938 (23 651)	
в том числе:											
Транспортные средства	За 2023 г. За 2024 г.				6 161 23 958					(6 161) (23 958)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2023 г. За 2024 г.										
Офисное оборудование	За 2023 г. За 2024 г.				2 926 1 693					2 926 (1 693)	
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2023 г. За 2024 г.										
в том числе:											
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2023 г. За 2024 г.										
в том числе:											

4.6. Капитальные вложения в нематериальную активность

Наименование показателя	Период	На начало года	фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	накопленное обесценение	Итого за период	фактические затраты	накопленное обесценение	принято к учету в качестве нематериальных активов	на конец периода
Капитальные вложения на приобретение нематериальной деятельности - всего	За 2023 г. За 2024 г.										
в том числе:											
Капитальные вложения на создание нематериальной деятельности - всего	За 2023 г. За 2024 г.										
в том числе:											
Капитальные вложения на улучшение и восстановление нематериальной деятельности - всего	За 2023 г. За 2024 г.										
в том числе:											

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	спуcкано	переклассифицировано	первоначальная стоимость
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За год 2025 г.	2 630 084			(400 000)		2 230 084
	За год 2024 г.	1 430 084		1 200 000			2 630 084
В том числе:							
Вклад в уставный капитал обществ	За год 2025 г.	2 230 084					2 230 084
	За год 2024 г.	1 430 084		800 000			2 230 084
Займы выданные	За год 2025 г.	400 000			(400 000)		400 000
	За год 2024 г.			400 000			
вид. группа	За год 2025 г.						
	За год 2024 г.						
вид. группа	За год 2025 г.						
	За год 2024 г.						
Краткосрочные - всего	За год 2025 г.	9 500 000		9 000 000	(13 500 000)		5 000 000
	За год 2024 г.	10 300 000		1 000 000	(1 800 000)		9 500 000
В том числе:							
Банковские депозиты	За год 2025 г.	9 500 000		9 000 000	(13 500 000)		5 000 000
	За год 2024 г.	10 300 000		1 000 000	(1 800 000)		9 500 000
вид. группа	За год 2025 г.						
	За год 2024 г.						
вид. группа	За год 2025 г.						
	За год 2024 г.						
Итого	За год 2025 г.	12 130 084		9 000 000	(13 900 000)		7 230 084
	За год 2024 г.	11 730 084		2 200 000	(1 800 000)		12 130 084

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:			
вид. группа			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего			
в том числе:			
вид. группа			
Иное использование финансовых вложений			

6. Запасы

6.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	фактическая себестоимость	изменения фактической себестоимости	резерв под обесценение	фактическая себестоимость
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение					
Запасы - всего	За год 2025 г.	675 235		18 768 242	(18 945 001)						498 476
	За год 2024 г.	368 862		16 617 524	(16 311 151)						675 235
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За год 2025 г.	6 934		272 063	(273 139)						5 858
	За год 2024 г.	4 867		235 869	(233 802)						6 934
Товары для перепродажи	За год 2025 г.	668 301		18 496 179	(18 671 862)						492 618
	За год 2024 г.	363 995		16 381 655	(16 077 349)						668 301
вид	За год 2025 г.										
	За год 2024 г.										
вид	За год 2025 г.										
	За год 2024 г.										

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Запасы, находящиеся в пути. - всего			
в том числе:			
вид			
Запасы, находящиеся в залоге. - всего			
в том числе:			
вид			

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		На начало года		спписание		на конец периода		по условиям договора	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	поступило: проценты, штрафы и иные начисления	на расходы	возвратные резервы	за счет резерва по сомнительным долгам	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - в том числе:	За год 2025 г.								
	За год 2024 г.								
в т.ч.:	За год 2025 г.								
	За год 2024 г.								
Краткосрочная дебиторская задолженность - в том числе:	За год 2025 г.	4 609 542		2 935 123		(1 925 239)			5 619 426
	За год 2024 г.	2 279 732		2 723 356		(393 546)			4 609 542
Рачеты с покупателями и заказчиками	За год 2025 г.	2 005 286		472 174		(228 200)			2 249 260
	За год 2024 г.	1 746 094		521 796		(262 604)			2 005 286
Авансы выданные	За год 2025 г.	718 600		2 067 645		(127 697)			2 658 548
	За год 2024 г.	1 710		717 790		(900)			718 600
Прочая	За год 2025 г.	1 885 656		395 304		(1 569 342)			711 618
	За год 2024 г.	531 928		1 483 770		(130 042)			1 885 656
Итого	За год 2025 г.	4 609 542		2 935 123		(1 925 239)			5 619 426
	За год 2024 г.	2 279 732		2 723 356		(393 546)			4 609 542

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе:						
в т.ч.:						
в т.ч.:						
в т.ч.:						
в т.ч.:						

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За год 2025 г.							
	За год 2024 г.							
в том числе:								
вид	За год 2025 г.							
	За год 2024 г.							
вид	За год 2025 г.							
	За год 2024 г.							
вид	За год 2025 г.							
	За год 2024 г.							
Краткосрочные обязательства - всего	За год 2025 г.	1 424 536	407 248	15 322	(474 701)		1 372 405	
	За год 2024 г.	2 550 765	729 166	55 795	(1 911 190)		1 424 536	
в том числе:								
с поставщиками и подрядчиками	За год 2025 г.	950 904	343 734	15 322	(185 990)		1 123 970	
	За год 2024 г.	1 295 366	454 409	55 795	(854 666)		950 904	
авансы полученные	За год 2025 г.	250 686	53 841		(190 199)		114 328	
	За год 2024 г.	119 352	178 961		(47 627)		250 686	
по налогам и сборам	За год 2025 г.	34 218	79		(17 198)		17 099	
	За год 2024 г.	20 562	13 479		177		34 218	
Расчеты с учредителями	За год 2025 г.							
	За год 2024 г.	1 000 000			(1 000 000)			
прочая	За год 2025 г.	188 728	9 594		(81 314)		117 008	
	За год 2024 г.	115 485	82 317		(9 074)		188 728	
Итого	За год 2025 г.	1 424 536	407 248	15 322	(474 701)		1 372 405	
	За год 2024 г.	2 550 765	729 166	55 795	(1 911 190)		1 424 536	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего			
в том числе:			
вид			
вид			
вид			

8.3. Оценочные обязательства

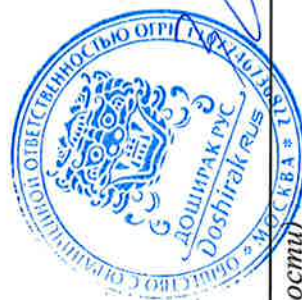
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За год 2025 г.	96 738	53 245	(42 390)	107 593	
	За год 2024 г.	32 496	97 514	(33 272)	96 738	
в том числе:						
оценочное обязательство по оплате отпусков	За год 2025 г.	96 738	53 245	(42 390)	107 593	
	За год 2024 г.	32 496	97 514	(33 272)	96 738	
(группа)						
(группа)						

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего			
в том числе:			
(вид)			
(вид)			
(вид)			
(вид)			
Выданные - всего			
в том числе:			
(вид)			
(вид)			
(вид)			
(вид)			

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 2025 г.	За год 2024 г.
Материальные затраты	18 943 417	16 305 525
Затраты на оплату труда	678 920	639 634
Отчисления на социальные нужды	89 524	72 356
Амортизация	38 420	25 544
Прочие затраты	4 497 140	5 461 544
Итого по элементам	24 247 421	22 504 603
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	175 682	(304 306)
Итого расходы по обычным видам деятельности	24 423 103	22 200 297



Руководитель (наименование должности)
Хван Чжэ Хо (подпись) (расшифровка подписи)

"25" марта 2026 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Доширак Рус» за 2025 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	2
3.	ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	10
4.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	10
5.	КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	10
6.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	10
7.	ЗАПАСЫ	11
8.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	11
9.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	12
10.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	12
11.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	12
12.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	12
13.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	13
14.	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	13
15.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	14
16.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	15
17.	ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	15
18.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	15
19.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	16
20.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	17
21.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	21
22.	ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД	24
23.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.	24

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Доширак Рус» за 2025 год**

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Доширак Рус»	по ОКПО	68030691
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7729663418
Форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью	по ОКФС	34
Единицы измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Доширак Рус» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 119602, Москва г., Мичуринский проспект, Олимпийская деревня ул., дом № 1, корпус 1, помещение 1, комната 2.

Бенефициарным владельцем Общества является Юн Хо Чжунг гражданин Республики Корея, г. Сеул.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- торговля оптовая мукой и макаронными изделиями.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 25 марта 2026 г.

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению общим собранием участников, срок утверждения еще не определен.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

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

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- сроки полезного использования нематериальных активов;

- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
- определение срока аренды / ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- другие аналогичные виды резервов.

Капитальные вложения

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом Общество признает объектом основных средств или объектом нематериальных активов такую часть капитальных вложений.

Основные средства

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения.

Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникших в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Общество установило лимит стоимости списания активов для основных средств в сумме 100 тыс. руб.

Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

- техника и оборудование 3-5 лет;
- транспортные средства 3-5 лет.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, при оценке ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости Общество учитывает порядок использования основных средств (повышенная сменность, агрессивная среда и т.д.), оценку технического состоянию основных средств, планы по замене и прочие обстоятельства.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Доход или расход, возникающий при прекращении признания актива (рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После первоначального признания права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». См. описание учетной политики в разделе «Обесценение».

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма величин приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Арендные платежи включают следующее:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещения арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от ценовых индексов или процентных ставок, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой оно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина признанных обязательств по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- 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.

Общество представляет обязательства по аренде в составе кредиторской задолженности

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не предусматривают возможности выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Общество установило лимит стоимости списания для нематериальных активов в сумме 100 тыс. руб. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты нематериальных активов по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования, то есть по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – «элементы амортизации») объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объектов нематериальных активов ежегодно проверяются Обществом на соответствие условиям использования объектов нематериальных активов. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество оценивает ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов равной нулю.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения элементов амортизации.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Исключительные права	3-5 лет
Вебсайт	3-5 лет

При оценке нематериальных активов по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 14/2022.

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

Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий и льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней стоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы» на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов или в периоде, в котором произошло выбытие (списание), отличное от продажи запасов.

Учет финансовых вложений

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях осуществляется по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

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

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность признается краткосрочной, если она подлежит погашению в течение обычного операционного цикла.

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

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 п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). 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).

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 конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов: управленческие расходы отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», такие суммы списываются полностью в дебет счета 90 «Продажи».

Порядок признания коммерческих расходов: для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, предназначен счет 44 «Расходы на продажу». По дебету этого счета отражаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей продукции (товаров, работ, услуг). Такие суммы списываются полностью или частично в дебет счета 90 «Продажи».

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и (или) со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

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

- а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

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

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России («ЦБ РФ») на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». 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 Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовых разниц:

- связанных с формированием уставного (складочного) капитала Общества и подлежащих отнесению на добавочный капитал;

Курс ЦБ РФ на отчетные даты составил:

Курс ЦБ РФ	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1 доллар США	78,2267 руб.	101,6797 руб.	89,6883 руб.
1 евро	92,0938 руб.	106,1028 руб.	99,1919 руб.

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 случае если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменение учетной политики

Общество не вносило существенных изменений в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 3.1

В 2025 году Общество понесло затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов (новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др.) на общую сумму 7 346 тыс. руб. (2024 год: 47 325 тыс. руб.).

Информация о незаконченных операциях по приобретению и созданию нематериальных активов (капитальных вложениях в объекты нематериальных активов) представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 3.5.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в нематериальных активов, представлены в п. 10 Пояснений ниже.

5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода представлены в Таблицах 4.5 и 4.6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период представлен в п. 16 Пояснений ниже.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств, представлены в п. 10 Пояснений ниже.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Прочие финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	2 230 084	2 630 084	1 430 084

Резерв под обесценение финансовых вложений в зависимые общества в отчетном году и предыдущие отчетные периоды не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений.

Долговые финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря Обществом были осуществлены следующие депозитные вклады:

Депозиты в разрезе сроков погашения	2025 г.	2024 г.	2023 г.	Срок погашения	Процентная ставка (от/до)
ПАО СБЕРБАНК	5 000 000	4 000 000	4 000 000	До 1 года	13-16%
АО «РОССЕЛЬХОЗБАНК»	—	5 500 000	6 300 000	—	—
Итого депозитные вклады	5 000 000	9 500 000	10 300 000		

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря предоставленные долгосрочные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты			Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
	2025 г.	2024 г.	2023 г.			
Займы, выданные связанным сторонам:						
ООО «Доширак КОЯ»	—	400 000	—	—	—	—
Итого предоставленные займы долгосрочные	—	400 000	—	—	—	—

7. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 6.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, описаны в п. 8 Пояснений.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 26 542 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 51 532 тыс. руб.; 31 декабря 2023 г.: 35 117 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, преимущественно в долларах США.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря денежные средства и денежные эквиваленты включают:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	3 571 833	37 410	237 216
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	9 104 637	1 344 929	500 277
Денежные эквиваленты (депозиты)	5 000 000	7 437 000	6 500 000
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	17 676 470	8 819 339	7 237 493

Денежные потоки Общества в основном связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на страхование рисков	—	—	—	47	—	1 747
Итого	—	—	—	47	—	1 747

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу	Доли, выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями
На 31 декабря 2023 г.	116 000	—	—
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	—	—	—
Изменение доли, принадлежащей Обществу	—	—	—
На 31 декабря 2024 г.	116 000	—	—
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	—	—	—
Изменение доли, принадлежащей Обществу	—	—	—
На 31 декабря 2025 г.	116 000	—	—

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 100%.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Из общей суммы оценочных обязательств			
Долгосрочные	—	—	—
Краткосрочные	107 593	96 738	128 862
Итого	107 593	96 738	128 862

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в первой половине 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам представляется в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, когда она связана с обычным операционным циклом независимо от срока погашения, и у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения кредиторской задолженности не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 0 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 7 385 тыс. руб.; 31 декабря 2023 г.: 32 989 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в долларах США.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Страховые взносы – всего	11 597	12 357	7 795
в том числе:			
- Социальный фонд России (до 1 января 2024 г. пенсионный Фонд и Фонд обязательного социального страхования)	11 597	12 357	7 795
Прочее	–	5	5
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	11 597	12 362	7 800

Задолженность по налогам и сборам

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

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Налог на прибыль	–	–	–
Налог на добавленную стоимость	5 433	8 505	2 219
НДФЛ	–	13 351	10 769
Прочее	69	–	50
Итого задолженность по налогам и сборам	5 502	21 856	13 038

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

14. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	–	117 028	–	106 880	–	43 212
Итого	–	117 028	–	106 880	–	43 212

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров	Валовая прибыль
Продажа макаронных изделий	27 717 551	16 538 344	11 179 207
Продажа пюре	1 178 217	1 148 842	29 375
Продажа напитков	9 479	6 508	2 971
Продажа бульоны	1 056 690	757 213	299 477
Продажа прочих продуктов питания	280 570	210 431	70 139
Премии, предоставленные покупателям	(947 152)	–	(947 152)
Итого за 2025 г.	29 295 355	18 661 338	10 634 017

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров	Валовая прибыль
Продажа макаронных изделий	25 041 920	14 163 526	10 878 394
Продажа пюре	1 082 946	876 912	206 034
Продажа напитков	38 901	34 666	4 235
Продажа бульоны	1 187 728	697 689	490 039
Продажа прочих продуктов питания	390 620	296 009	94 611
Премии, предоставленные покупателям	(843 586)	–	–
Итого за 2024 г.	26 898 529	16 068 802	11 673 313

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке и на экспорт. В 2025 и 2024 годах выручка на внутреннем рынке составила примерно 85% и 83% соответственно от общей выручки. Продажа на экспорт осуществлялась в основном в Казахстан, Узбекистан и др.

Информация о себестоимости произведенной и реализованной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2025 г.	2024 г.
Транспортные расходы	(2 551 744)	(2 551 128)
Рекламные расходы	(1 945 706)	(2 370 885)
Затраты на оплату труда	(586 603)	(583 046)
Отчисления на социальные нужды	(95 675)	(77 187)
Аренда	(71 266)	(46 353)
Амортизационные отчисления	(38 419)	(25 545)
Материалы	(28 558)	(19 160)
Прочие	(241 506)	(279 502)
Итого коммерческие расходы	(5 559 477)	(5 952 806)

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2025 г.	2024 г.
Затраты на оплату труда	(169 688)	(149 270)
Аренда	(32 600)	(29 418)
Итого управленческие расходы	(202 288)	(178 689)

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В 2025 и 2024 годах прочие доходы и расходы включали в себя следующее:

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Курсовые разницы, в т.ч.:		
по операциям пересчета стоимости валютных остатков на расчетном счете	—	—
по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	—	127 497
Доходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля	—	556
Доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества	21 100	21 000
Прочие	2 394	2 342
Итого прочие доходы	23 494	151 395

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Курсовые разницы, в т.ч.:		
по операциям пересчета стоимости валютных остатков на расчетном счете	(551 927)	—
по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(16 764)	(783)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	(15 322)	(55 795)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(3 472)	(3 740)
Расходы, связанные с продажей ОС	1 910	—
Прочие	(74 150)	(46 797)
Итого прочие расходы	(663 546)	(107 115)

17. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Изменения оценочных значений существенно не повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

		За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	6 809 931	7 618 379
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25%	20%
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	1 702 483	1 523 676
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	80 572	23 892
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	[5]	—	—
Расход (доход) по налогу на прибыль	[6] = [3] + [4] + [5]	1 783 055	1 547 568

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	АО «Пальдо КО. ЛТД»	Корея, 7-й этаж, 577 Каннам-даэро, Сеочо – Гу, Сеул 1	Компания ЗАО «Пальдо КО. ЛТД» имеет более чем 99% общего количества голосов Общества	99%	–
Дочерние хозяйственные общества					
2	«Б энд Т ПТЕ ЛТД»	Сингапур, 10 Ансон Род, № 23-14В Интернешнл Плаза Сингапур, 079903	Обществу принадлежит 100% уставного капитала Компании «Б энд Т ПТЕ ЛТД»	–	100%
3	«ПАЛЬДО ВИНА» КО ЛТД	Промышленные кластеры Донгланга, коммуна Фу Нинь, округ Фу Нинь, провинция Фу Тхо	Обществу принадлежит 100% уставного капитала Компании «ПАЛЬДО ВИНА» КО ЛТД	–	100%
4	ООО «ДТМК»	Тамбовская обл, г.о. город Тамбов, зона Промышленная, 54А	Обществу принадлежит 100% уставного капитала Компании ООО «ДТМК»	–	100%
Другие связанные стороны					
5	ООО «Доширак Коя»	Московская обл, Раменский р-н, пос. совхоза Раменское, ул. Производственная, участок № 1	Компания ООО «Доширак Коя» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–

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

Признак связанности и вид задолженности	2025 г.	2024 г.	2023 г.	Условия и сроки осуществления расчетов
Дебиторская задолженность, в т. ч. прочая				
- других связанных сторон	965 683	21	6	Определены условиями договора, безналичные
Кредиторская задолженность				
- основному хозяйственному обществу	585 907	537 971	230 683	Определены условиями договора, безналичные
- другим связанным сторонам	3 206	68 238	476 216	Определены условиями договора, безналичные

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2025 г.	2024 г.
Продажа товаров, продукции, работ, услуг (без НДС)		
- основное хозяйственное общество	1 377	–
- другие связанные стороны	10 046	10 137
Приобретение товаров, продукции, работ, услуг (без НДС)		
- основное хозяйственное общество	143 576	227 077
- дочерние хозяйственные общества	2 002	279 759
- другие связанные стороны	7 525 216	6 147 677

Признак связанности и вид операции	2025 г.	2024 г.
Аренда имущества у связанных сторон		
- другие связанные стороны	30 329	21 425
Предоставление финансирования, включая займы, выданные связанным сторонам, и депозиты, размещенные у связанных сторон		
- другие связанные стороны	—	400 000
Проценты по займам, выданным связанным сторонам, и депозитам, размещенным у связанных сторон		
- другие связанные стороны	46 107	23 224
Дивиденды к выплате		
- основное хозяйственное общество	—	841 500
Другие операции		
- основное хозяйственное общество	585 907	537 971

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид денежного потока	2025 г.	2024 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)		
- другие связанные стороны	68 280	28 245
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)		
- основное хозяйственное общество	(547 054)	(417 073)
- дочерние хозяйственные общества	(2 002)	(280 005)
- основной управленческий персонал	(169 688)	(149 270)
- другие связанные стороны	(9 464 033)	(7 290 982)

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов исполнительного органа (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа, их заместители), а также иных должностных лиц, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля за деятельностью Общества. В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т. п.)	169 688	149 270

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В течение 2025 года Банк России изменил ключевую ставку с 21% до 16%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Тем не менее Общество не исключает наличие потенциальных условных обязательств в размере 1% от валюты баланса с невысоким уровнем реализации.

Налогообложение

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

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией и в первую очередь с экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

Основные изменения в налоговом законодательстве направлены на обеспечение фискальной устойчивости, упрощение налогового администрирования и точечную поддержку приоритетных для Российской Федерации отраслей и технологий. Кроме того, некоторые изменения были обусловлены принятыми ранее мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2025 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в контексте применения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В марте 2024 года Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. Временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

- освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;
- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;
- освобождение от налогообложения налогом на прибыль имущества (имущественных прав), безвозмездно полученного российской компанией от иностранной материнской или дочерней организации;
- применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании.

С 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая ставка налога на прибыль организаций – с 20% до 25%. При этом продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2030 года.

Также в налоговое законодательство был введен ряд стимулирующих новаций для развития инвестиций и технологий. К ним относятся расширение применения ускоренной амортизации, введение федерального налогового вычета, а также уточнение порядка применения регионального налогового вычета и механизмов налогового сопровождения крупных инвестиционных проектов. Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы и детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

На практике не исключается, что текущая экономическая и геополитическая ситуация может усилить внимание налоговых органов к компаниям, которые планируют прекратить деятельность в Российской Федерации или находятся в состоянии ликвидации, и потенциально привести к более жесткому подходу налоговых органов в отношении этих компаний или групп компаний.

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требует детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2025 году такое взаимодействие в отношении некоторых стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с учетом действующих норм налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой.

28 ноября 2025 г. был подписан Федеральный закон № 425-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации», вступающий в силу с 1 января 2026 г. Закон предусматривает повышение основной ставки НДС с 20% до 22%. Общество не завершило анализ влияния указанных изменений на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает в себя сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Ранее в правила трансфертного ценообразования были внесены изменения Федеральным законом от 27 ноября 2023 г. № 539-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее – «Закон»). Закон вводит ряд новых положений, а также дополняет существующие.

Кроме того, контроль трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, сделок с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами (в случае если превышен порог по оборотам в таких сделках, составляющий 120 млн руб.). При этом перечень низконалоговых юрисдикций был расширен и с 1 июля 2023 г. в него вошли страны Европейского союза, а также Соединенные Штаты Америки, Япония, Великобритания и некоторые другие юрисдикции. Согласно Письму Минфина России от 1 ноября 2023 г. № 03-08-13/104225, контролируемые сделки с компаниями из добавленных в список юрисдикций должны быть документально подтверждены и проанализированы, если они совершены начиная с 1 января 2024 г. При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми. Указанный Закон также вводит положение, согласно которому при корректировке налогооблагаемой базы и последующем возникновении дохода у иностранного взаимозависимого лица данный доход приравнивается к дивидендам от российской компании и облагается налогом у источника.

В отношении сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами в соответствии с указанным Законом также введено требование об обязательной подготовке и подаче документации по ТЦО вместе с уведомлением о контролируемых сделках. Данное требование действует в отношении соответствующих сделок, совершенных с 2024 года. Однако применительно к 2024 году установлены переходные положения: налогоплательщик вправе предоставить документацию по ТЦО за 2024 год не позднее 1 декабря 2025 г.

Кроме того, в 2024 году существовала возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям, если они попали под влияние санкций. Такие сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые не определяются в качестве контролируемых, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок проверок ТЦО на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

Указанный Закон также содержит новые правила о расчете медианного уровня рентабельности. Согласно новым правилам, если при проведении налоговой проверки установлено, что рентабельность налогоплательщика не соответствует диапазону рыночных значений, корректировка должна производиться к медианному значению, а не к верхнему или нижнему интерквартильному значению, что приведет к увеличению суммы корректировки налогооблагаемой базы. Однако следует отметить, что налогоплательщик не обязан ориентироваться на показатель медианного значения при определении и расчете своего фактического уровня рентабельности, и, таким образом, если данный показатель находится в пределах рыночного диапазона и налоговые органы не корректируют данный рыночный диапазон, фактическая рентабельность налогоплательщика считается соответствующей рыночному уровню.

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

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний (МГК), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, отчета по странам), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный для цели предоставления странового отчета законодательством иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. Начиная с 2024 года (в связи с вступлением в силу Закона) непредставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 500 000 до 1 000 000 рублей. При этом на период с 2022 по 2023 год был отменен штраф в размере 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты им сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО. С 2024 года штрафы для трансграничных сделок значительно увеличиваются и составляют 100% от размера неуплаченной налогоплательщиком суммы налога с дохода, исчисленного в соответствии с п. 6.1. ст. 105.3 НК РФ, но не менее 500 000 рублей. Для внутрироссийских сделок штраф в размере 40% остается прежним.

В 2025 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки и подачи соответствующих видов документации по ТЦО в установленные законодательством сроки.

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

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. руководство не создавало резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, ввиду несущественности такого резерва.

21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным рискам.

2. *Механизм управления рисками*

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

Генеральный директор Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приведена ниже.

3. *Финансовые риски*

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 *Рыночный риск*

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

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Соответственно, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении своих активов и обязательств.

Валютный риск

Операции Общества по оказанию услуг, выполнению работ, продаже продукции, приобретению товаров и привлечению заемных средств выражены преимущественно в российских рублях. Соответственно, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

3.2 *Кредитный риск*

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

Торговая дебиторская задолженность

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

На 31 декабря 2025 г. у Общества было 29 покупателей (31 декабря 2024 г.: 24 покупателя; 31 декабря 2023 г.: 29 покупателей), каждый из которых имел задолженность в размере более 10 000 тыс. руб., что составляет около 92% (31 декабря 2024 г.: 89%; 31 декабря 2023 г.: 86%) всей дебиторской задолженности.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку его клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

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

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена совокупной балансовой стоимостью всех видов активов, представленных ниже:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Долгосрочные финансовые вложения (п. 6 Пояснений)	2 230 084	2 630 084	1 430 084
Дебиторская задолженность (п. 8 Пояснений)	5 619 426	4 609 542	2 279 732
Краткосрочные финансовые вложения (п. 6 Пояснений)	5 000 000	9 500 000	10 300 000
Денежные средства и их эквиваленты (п. 9 Пояснений)	17 676 470	8 819 339	237 216
Итого	30 525 980	23 558 965	14 247 032

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединяются в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках предыдущих периодов. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, об обесценившихся предоставленных займах, о справедливой стоимости долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима, приведена в пп. 6, 8 и 9 Пояснений. Общество не получало обеспечения по причитающейся ему задолженности.

3.3 Риск ликвидности

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

Общество управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых ресурсов 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 пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество считает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Компания проанализировала концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Компания полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом как несущественные.

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

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

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внешний рынок

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

4.2 Страновые и региональные риски

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

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

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

4.3 Репутационные риски

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

22. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2025 год, Общество решило: выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие, резервные фонды не создавать.

23. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.

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 (финансовой) отчетности за отчетный год, включают в себя следующее:

В феврале 2026 года Общество приняло решение об учреждении дочерней компании ООО «ДОШИРАК СИ ДЖИ» и внесен уставный капитал в размере 539 000 тыс. руб.

Руководитель

« 25 » марта



Хван Чжэ Хо
(расшифровка подписи)

ООО «Б1 – Аудит»

Прошито и пронумеровано 44 листа(ов)