

ООО ТПК «БиоФуд»

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

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью Тульская продовольственная компания «БиоФуд»

Сокращенное наименование: ООО ТПК «БиоФуд»

Адрес местонахождения: 153000, Ивановская обл, город Иваново, улица Смирнова, дом 1056 пом.67.

Фактический адрес Общества: 301770, Тульская обл., г. Донской, мкр. Центральный, пер. Садовый, д.12.

Общество имеет обособленные структурные подразделения по адресу: 301770, Тульская обл., г. Донской, мкр. Центральный, пер. Садовый, д.12.

Регистрация Общества

Свидетельство о государственной регистрации Серия 71 № 000807186 выдано 23.12.2003 ИФНС по г. Донскому Тульской обл.

ОГРН 1037101582540

ИНН/КПП 7114010781/370201001

Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 и на 31.12.2025 г. составляет 271 000 тыс. руб. и оплачен полностью.

Список участников Общества

Участниками Общества с долей принадлежащего имущества являются:

№ п/п	Участники	Номинальная стоимость доли в рублях	Размер доли в % от Уставного капитала	Сведения об оплате доли в УК	Сведения о приобретении доли
1	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СОЛИДАРНОСТЬ-КОНСАЛТИНГ" 11.09.2017 Зарегистрировано по адресу: 153034, Ивановская обл., г. Иваново, ул. Смирнова, д. 105Б, пом. 30	90 270 100 рублей 00 коп.	33,31%	Оплачена полностью (28.11.2024 г.)	Акцепт безотзывной оферты участника о продаже доли в уставном капитале Общества № 77/2076-н//77-2025-15-624 от 27.11.2023.
2	ЗАКРЫТЫЙ ПАЕВОЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ КОМБИНИРОВАННЫЙ ФОНД «БИЗНЕС-ЮГ» 23.10.2018г. Зарегистрирован по адресу: 123001, г.Москва, ул. Садовая-Кудринская, 32/стр.1	81 272 900 рублей 00 коп.	29,99%	Оплачена полностью (28.09.2018 г.)	Протокол собрания участников Общества № 3/2018 о продаже части доли уставного капитала от 28 сентября 2018 года
3	Компания, ограниченная акциями «Serling Business S.A.» 12.08.2005г., № 022652, Зарегистрирована по адресу: Премьер Билдинг, Виктория, Маз, Сейшельские острова, Офисы 103, 106 и 107	58 807 000 рублей 00 коп.	21,7%	Оплачена полностью, (04.06.2006г.), (19.03.2007г.)	Учредительный договор от 26 мая 2008 года - Протокол собрания участников Общества № 5 об увеличении уставного капитала от 26 мая 2008 года
4	Частная компания с ограниченной ответственностью IMPRESSUM (UK). LTD 13.06.2005г., № 5479213, Зарегистрирована по адресу: Великобритания, B24 9ND, Бирмингем, Кингсбери Роуд, 590 А, Корнэр Чемберс.	40 650 000 рублей 00 коп.	15%	Оплачена полностью (19.03.2007г.)	Учредительный договор от 26 мая 2008 года - Протокол собрания участников Общества № 5 об увеличении уставного капитала от 26 мая 2008 года

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2023 году 1001 человек
- в 2024 году 959 человек
- в 2025 году 940 человек

Основные виды деятельности Общества:

- 10.73.1 Производство макаронных изделий
- 46.11.39 Деятельность агентов по оптовой торговле прочими сельскохозяйственным сырьем и сельскохозяйственными полуфабрикатами, не включенными в другие группировки
- 47.29 Торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах

Общество имеет соответствующие лицензии по видам хозяйственной деятельности, на осуществление которых на территории Российской Федерации требуется получение лицензий в соответствии с Федеральным законом от 4 мая 2011 года, № 99 ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности»:

№ п/п	Номер лицензии	Лицензия на право деятельности	Срок действия лицензии
1	ТУЛ 004035 ВЭ	Для технологического водоснабжения предприятия	До 15.06.2047
2	71.ТЦ.01.001 ЛО000073.07.07	Диагностические исследования материала, зараженного или с подозрением на зараженность микроорганизмами IV группы патогенности	бессрочно
3	№ ВХ-00-015577	Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности	бессрочно
4	№ АН-37-000370	На перевозку пассажиров и иных лиц автобусами	бессрочно
5	ТУЛ 004036 ВЭ	Для технологического водоснабжения предприятия	До 01.11.2046
6	№ ЛО-71-01-002294	Осуществление медицинской деятельности	бессрочно

Генеральный директор Общества: Маклакова Надежда Николаевна действует на основании Устава, полномочия продлены Протоколом внеочередного собрания участников ООО ТПК "БиоФуд" от 04.09.2025г. № б/н.

Главный бухгалтер Общества: Зинченко Каринэ Юрьевна на основании приказ № 18 от 01.02.2005

2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы формирования данных отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и текстовые пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2025г. (далее Форма 1);
- отчет о финансовых результатах за 2025 год (далее Форма 2);
- отчет об изменениях капитала за 2025 год (далее Форма 3);
- отчет о движении денежных средств за 2025 год (далее Форма 4);
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (далее Пояснения).

Бухгалтерская отчетность сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2025 г., утвержденной 28.12.23г., которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приводятся

в Отчетности и раскрываются обособленно в случае их существенности и, если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка текущего финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности. К существенным относятся показатели, составляющие более 10 % от итога соответствующих отдельных показателей активов, обязательств, доходов и расходов.

Отчетность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности Общества. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, все обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация"

Изменение учетной политики

Последствия изменения учетной политики, связанного с изменением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, отражаются в учете и отчетности согласно положениям нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности.

Влияние изменений на отдельные статьи бухгалтерской отчетности, в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с 1 января 2025 года:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировка показателей Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 г.				
1190	Прочие внеоборотные активы	-	467	467
1260	Прочие оборотные активы	1 687	(467)	1 220
Корректировка показателей Отчета о финансовых результатах за 2024 г.				
2340	Прочие доходы	41 021	(36 401)	4 620
2350	Прочие расходы	(53 913)	(36 401)	(17 512)

2.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

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

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

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам: программы для электронных вычислительных машин и базы данных, лицензии и разрешения, техническая документация. В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается отдельно от объекта НМА в составе ОС или запасов. При этом его расчетная стоимость исключается из первоначальной стоимости НМА.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой по состоянию на 31 декабря отчетного года.

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

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

Структура НМА:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	46 092	(910)	1 075	(855)	296	(4 724)	-	-	46 016	(5 338)
	За 2024 г.	-	-	46 092	-	-	(910)	-	-	46 092	(910)
в том числе: Компьютерные программы и базы данных	За 2025 г.	45 712	(762)	771	(714)	57	(4 571)	-	-	45 712	(5 333)
	За 2024 г.	-	-	45 712	-	-	(762)	-	-	45 712	(762)
Лицензии, сертификаты и разрешения	За 2025 г.	380	(148)	304	(141)	239	(153)	-	296	304	(5)
	За 2024 г.	-	-	380	-	-	(148)	-	-	380	(148)

2.3. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Порядок отнесения объектов к основным средствам

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие аналогичные объекты, предназначенные для использования в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления Обществом в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения и оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, признаются основными средствами независимо от государственной регистрации или подачи документов на регистрацию и амортизируются в общеустановленном порядке.

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 устанавливается новый срок полезного использования полностью самортизированных объектов основных средств. По объектам основных средств, по которым поступление суммы от их выбытия не является существенной или не может быть определена, устанавливается ликвидационная стоимость равной 0. Переоценка основных средств не производится.

Амортизация объектов основных средств

Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию конкретных объектов основных средств. Амортизация начисляется линейным способом. По земельным участкам и объектам природопользования, по объектам, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев, по приобретенным печатным изданиям, а также по жилищному фонду амортизация не начисляется.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной или восстановительной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования. Срок полезного использования приобретаемых основных средств определяется на основании классификации по амортизационным группам, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1 "О классификации основных средств,

включаемых в амортизационные группы".

Структура основных средств, отраженных в составе строки 1150 Бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	637 448	(374 222)	96 618	(15 746)	13 438	(63 230)	683 760	(401 484)
	За 2024 г.	577 714	(322 442)	42 646	(2 404)	1 993	(45 566)	617 956	366 015
в том числе:	За 2025 г.	379 828	(206 711)	35 284	(14 635)	12 348	(34 415)	400 477	(228 778)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2024 г.	354 237	176 489	27 628	(2 037)	1 669	(31 891)	379 828	(206 711)
Транспортные средства	За 2025 г.	41 342	(27 764)	3 601	(839)	825	(3 802)	44 104	(30 741)
	За 2024 г.	35 212	(24 312)	6 314	(184)	149	(3 601)	41 342	(27 764)
Сооружения	За 2025 г.	40 292	(26 214)	2 083	(209)	200	(2 587)	42 166	(28 601)
	За 2024 г.	39 704	(23 456)	588	-	-	(2 758)	40 292	(26 214)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	1 531	(491)	1 744	63	63	(294)	3 212	(722)
	За 2024 г.	1 367	(540)	347	(183)	175	(126)	1 531	(491)
Здания	За 2025 г.	149 512	(102 808)	38 448	-	-	(7 234)	187 961	110 042
	За 2024 г.	142 847	(96 501)	6 665	-	-	(6 307)	149 512	(102 808)
Земельные участки	За 2025 г.	1 197	-	-	-	-	-	1 197	-
	За 2024 г.	1 197	-	-	-	-	-	1 197	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	4 254	(2 027)	389	-	-	(573)	4 643	(2 600)
	За 2024 г.	3 150	(1 144)	1 104	-	-	(883)	4 254	(2 027)

Амортизируемые и не амортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства — всего	281 079	250 744	254 075
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	171 699	173 117	177 748
Транспортные средства	13 363	13 578	10 900
Сооружения	13 565	14 078	16 248
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 490	1 040	827
Здания	77 919	46 704	46 346
Офисное оборудование	2 043	2 227	2 006
Не амортизируемые основные средства — всего	1197	1 197	1 197
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются: Земельные участки	1197	1197	1197

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущества, - всего	230 375	235 767	225 051
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	138 090	172 882	163 205
Транспортные средства	63	113	245
Сооружения	10 835	11 999	13 175
Производственный и хозяйственный инвентарь	909	1 040	200
Здания	77 918	46 704	46 347
Офисное оборудование	1 363	1 831	684
Земельные участки	1 197	1 197	1 197

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода
		фактические затраты	затраты	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	61 597	-	(41 882)	19 715
	За 2024 г.	58	27 666	(662)	(27 062)	-
в том числе: Сооружения	За 2025 г.	-	1 163	-	(1 163)	-
	За 2024 г.	-	588	-	(588)	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	55 088	-	(35 373)	19 715
	За 2024 г.	58	18 716	(64)	(18 709)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	1 744	-	(1 744)	-
	За 2024 г.	-	945	(598)	(347)	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	3 602	-	(3 602)	-
	За 2024 г.	-	6 314	-	(6 314)	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	1 104	-	(1 104)	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	9 406	346	-	-	9 752
	За 2024 г.	9 047	1 201	-	(842)	9 406
в том числе: Здания	За 2025 г.	9 406	31	-	-	9 437
	За 2024 г.	9 006	400	-	-	9 406
Сооружение (площадка)	За 2025 г.	-	315	-	-	315
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	41	801	-	(842)	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	133	39 535	-	(39 668)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	133
в том числе: Здания	За 2025 г.	133	38 315	-	(38 448)	-
	За 2024 г.	-	6 799	-	(6 665)	133
Сооружения (внеш.эл сети)	За 2025 г.	-	920	-	(920)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Оборудование	За 2025 г.	-	300	-	(300)	-
	За 2024 г.	-	7 645	-	7 645	-

В конце отчетного года организация провела тестирование основных средств на обесценение и проверку элементов амортизации объектов основных средств, то есть срока полезного использования, ликвидационной стоимости, способа начисления амортизации.

По результатам процедур: убыток от обесценения основных средств не выявлен, принято решение об

изменении элементов амортизации – срока полезного использования. В акте о проверке элементов амортизации №2 от 30.11.2025г. комиссией зафиксированы основные средства и установлен по ним новый срок полезного использования. Возникшие, в связи с этим корректировки отражены в бухгалтерском учете документами "Изменение параметров ОС" с №000000914 от 30.11.2025г. по №000001052 от 30.11.2025 г.

2.4. Долгосрочные финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 19/02 «Учет финансовых вложений».

К долгосрочным финансовым вложениям по строке 1170 бухгалтерского баланса относятся затраты по приобретению доли в уставном капитале следующих организаций:

Вложения в уставные капиталы организаций	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Общество с ограниченной ответственностью «ЗООМИР»	100	100	100
Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Кухня без границ»	20	20	20
Общество с ограниченной ответственностью «Форсаж»	675 738	675 738	675 738
ИТОГО	675 858	675 858	675 858

2.5 Прочие виды внеоборотных активов

Затраты, произведенные организацией 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 соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 расходы признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности). Для обобщения информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, Планом счетов предназначен счет 97 "Расходы будущих периодов".

В бухгалтерском балансе по строке 1190 отражаются расходы будущих периодов, имеющих срок использования более 12 месяцев:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочные расходы будущих периодов	741	467	8 086
Итого	741	467	8 086

2.6. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

В составе статьи «Запасы» отражаются материально-производственные запасы (МПЗ), незавершенное производство, товары в пути, иные виды запасов.

МПЗ, используемые при производстве продукции, оказании услуг, выполнении работ, товары и готовая продукция отражены в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости с учетом затрат по доставке материалов для производства и строительства, по доставке товаров до настоящего местонахождения, а также с учетом затрат по доведению МПЗ до состояния, пригодного к использованию.

Общехозяйственные расходы не включаются в стоимость приобретаемых МПЗ за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с их приобретением.

Товары и полуфабрикаты отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости.

Оценка МПЗ при их списании по направлениям расходования осуществляется по средней себестоимости. Применение способа средней оценки фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществляется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена ниже

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы всего	За 2025 г.	890 916	5 717 533	(5 645 467)	X	962 982
	За 2024 г.	648 444	5 313 409	(5 070 938)	X	890 916
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За 2025 г.	518 203	4 296 363	(107 437)	(4 264 200)	442 929
	За 2024 г.	407 363	4 210 680	(77 132)	(4 022 709)	518 203
Готовая продукция	За 2025 г.	256 705	-	(5 536 246)	5 538 259	258 718
	За 2024 г.	167 092	17	(4 992 677)	5 082 273	256 705
Товары для перепродажи	За 2025 г.	-	112 019	-	6 026	118 045
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	За 2025 г.	116 008	1 309 151	(1 784)	(1 280 084)	143 291
	За 2024 г.	73 989	1 102 618	(1 035)	(1 059 564)	116 008
Прочие запасы и затраты	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	94	(94)	-	-

Резерв под снижение стоимости запасов по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

2.7. Дебиторская задолженность

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

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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

Дебиторская задолженность представлена следующим образом:

Наименование показателя	Период	На начало года по условиям договора	Изменения			На конец периода по условиям договора
			поступило в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено (списано)	переклассифицировано	
Краткосрочная дебиторская	За 2025 г.	862 802	9 806 502	(9 318 988)	-	1 350 317

задолженность - всего	За 2024 г.	577 104	285 120	(53 014)	53 592	862 802
в том числе:	За 2025 г.	785 422	7 613 787	(7 184 491)	-	1 214 718
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2024 г.	534 873	267 723	(17 174)	-	785 422
	За 2025 г.	19 522	525 540	(479 273)	-	65 790
Авансы выданные	За 2024 г.	11 183	17 283	(8 944)	-	19 522
	За 2025 г.	57 858	1 667 175	(1 655 224)	-	69 809
Прочая	За 2024 г.	31 048	113	(26 895)	53 592	57 858

Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием сомнительной задолженности по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023.

2.8. Прочие оборотные активы

В бухгалтерском балансе по строке 1260 отражаются расходы будущих периодов, имеющих срок использования менее 12 месяцев:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные расходы будущих периодов	1 828	1 220	1 421
Итого	1 828	1 220	1 421

2.9. Обязательства по аренде

Обязательства по договорам долгосрочной аренды и лизинга по состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года признаны Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Общая сумму обязательства по аренде в бухгалтерском балансе отражена с разбивкой на краткосрочную часть (обязательство, которое должно быть погашено в течение 12 месяцев от отчетной даты) и долгосрочную часть.

По стр. 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные арендные обязательства, по стр. 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» отражены краткосрочные арендные обязательства.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Долгосрочные обязательства по аренде	5 516	-
Краткосрочные обязательства по аренде	4 745	11 999
ИТОГО	10 261	11 999

2.10. Заемные средства

Все кредиты и займы номинированы в российских рублях.

Краткосрочные обязательства (строка 1510 бухгалтерского баланса) — кредит и проценты по кредиту:

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2025	Погашено	Начислено	Остаток на 31.12.2024
Сбербанк Отделение №8604 г. Тула, в том числе	180 000	60 000	180 000	60 000
№ 7М-400BR10-ОПК от 28.10.2025	120 000		120 000	0
№400B01BOEMF от 14.07.2025	60 000	0	60 000	0
№400C00WSG2LZMF от 28.05.2024	0	60 000	0	60 000
Проценты по кредитным договорам Сбербанка	0	6 679	6 679	0
АО КБ «Солидарность», в том числе		5 251 953	5 251 953	
№ВКЛ-694-810/23ю от 30.03.2023		986 997	986 997	
№ВКЛ-808-810/25ю от 24.03.2025		4 264 957	4 264 957	
Проценты по кредитным договорам АО КБ «Солидарность»		20 680	20 497	183
ИТОГО	180 000	5 339 312	5 459 129	60 183

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам».

Признание в учете дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором эти затраты были произведены.

2.11. Кредиторская задолженность

Задолженность поставщиков и подрядчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и Контрагентами, задолженности прошли инвентаризацию и подтверждены поставщиками. Задолженность по заработной плате сотрудников отражена на 31.12.2025г., аналогично отражена задолженность по отчислениям в фонды и по налогам в бюджет.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано	переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	582 196	8 348 913	94	(8 217 414)	-	713 789
	За 2024 г.	575 185	288 978	39 377	(316 655)	55 474	582 196
В т. ч. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	500 766	5 835 622	-	(5 816 419)	-	519 968
	За 2024 г.	466 304	206 828	-	(172 366)	-	500 766
Авансы полученные	За 2025 г.	-	136 331	-	(23 535)	-	112 796
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	32 355	1 344 649	94	(1 339 261)	-	37 837
	За 2024 г.	79 104	2 852	-	(105 075)	55 474	32 355
Прочая	За 2025 г.	49 075	1 032 310	-	(1 038 199)	-	43 187
	За 2024 г.	29 777	19 298	-	-	-	49 075

Активы и обязательства в иностранных валютах

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

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
За 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
За 1 евро	92,0938	106,1028	99,1919
1 китайский юань	11,1592	13,4272	12,5762
1 Вьетнамский донг	0,003114	0,004181	0,003758

Стоимость средств в расчетах (за исключением авансов выданных и авансов полученных), выраженных в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате исходя из условий договоров в рублях, отражается в бухгалтерской отчетности по курсу иностранной валюты, определенному исходя из курса, установленного ЦБ РФ на отчетную дату.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубль (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или прочие доходы, как разница между положительными и отрицательными курсовыми разницами, в том числе в составе прочих доходов за 2025 год - 18 494 тыс. руб., за 2024 год – 2 457 тыс. руб.

2.12. Оценочные обязательства

Общество создает резервы на основании утвержденных смет по следующим статьям затрат:

резерв на оплату отпускных сотрудникам, резерв по отчислениям страховых взносов, резерв по экологическому сбору.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
			признано	использовано	
Резерв отпускных	За 2025 г.	34 192	74 257	(88 390)	20 059
	За 2024 г.	17 641	81 573	(65 022)	34 192
Резерв страховых взносов	За 2025 г.	6 332	22 124	(26 789)	1 667
	За 2024 г.	3 112	24 303	(20 983)	6 332
Резерв под экологический сбор	За 2025 г.	2 431	3 467	(3 472)	2 427
	За 2024 г.	2 506	3 503	(3 578)	2 431
ИТОГО	За 2025 г.	42 955	99 848	(118 651)	24 153
	За 2024 г.	23 259	109 379	(89 583)	42 955

2.13. Выручка от продажи.

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 9/99 «Учет доходов организаций». Выручка от продажи в отчете о финансовых результатах по строке 2110 отражается за минусом налога на добавленную стоимость, иных аналогичных обязательных платежей.

Наименование показателя	Выручка от продажи продукции работ, услуг основного вида деятельности	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Реализация готовой продукции	6 725 809	6 127 396
Услуги	4 054	2 371
Транспортно-экспедиционные услуги	23	56
Итого:	6 729 886	6 129 823

2.14. Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 10/99 «Учет расходов организаций».

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	4 657 778	4 394 500
Затраги на оплату труда	1 002 570	887 688
Отчисления на социальные нужды	299 346	266 963
Амортизация	67 954	55 588
Прочие затраты	13 277	12 031
Итого по элементам	6 040 925	5 616 770

Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	147 341	(131 632)
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 188 266	5 485 138

Себестоимость продаж:

Строка 2120 отчета о финансовых результатах за 2025 год (показатели приведены в рублях):

Статьи затрат	Расходы, руб.
Электроэнергия 25	681 533,57
Электроэнергия 20 (прямая)	7 081 967,52
Хозяйственные расходы 25	3 319 718,86
Фонд оплаты труда 25	68 695 356,25
Фонд оплаты труда 20	417 136 006,71
Услуги по упаковке ГП на производстве 20	166 896 846,82
Услуги котельной прямые 20	2 885 500,40
Услуги котельной 25	82 039,91
Технологические и лабораторные нужды 25	1 894 174,00
Сырье и материалы 20 п/ф	3 045,37
Сырье и материалы 20	1 464 362,89
Страховые взносы 25	19 421 230,97
Страховые взносы 20	126 155 695,62
Страхование производственного оборудования и мощностей 25	183 315,55
Спецодежда 25	2 365 854,43
Ремонт помещений производственного назначения 25	667 064,30
Ремонт и обслуживание ОС и инструментов производственного назначения 25	19 566 020,32
Прочие затраты (прошлый период)	317 656,88
Полуфабрикаты, производимые в процессе	2 842 489 205,00
Материалы: Тара и тарные материалы	16 785 777,90
Материалы: Сырье и материалы	1 773 295 798,27
Канализация 25	1 462 802,92
Иные затраты на поддержание безопасности произв. 25	539 498,38
Затраты на уборку и стирку 25	4 112 847,15
Затраты на санитарный контроль и дезинфекцию 25	32 091,25
Затраты на маркировку "ЧЗ" 25	11 008 162,67
Доставка сырья 25	8 980,95
Добровольное медицинское страхование сотрудников 25	2 303 760,52
Готовая продукция	24 310 702,86
Аренда иных объектов ОС 25	340,13
Амортизация объектов недвижимости 25	1 248 792,81
Амортизация объектов недвижимости 20	1 520 615,80
Амортизация оборудования прямая 20	8 135 541,09
Амортизация оборудования 25	7 938 884,92
Амортизация иных объектов ОС 25	741 128,82
ИТОГО	5 534 752 321,81

Строка 2120 отчета о финансовых результатах за 2024 год (показатели приведены в рублях)::

Статья затрат	Расходы, руб.
Амортизация иных объектов ОС 25	985 719,03
Амортизация оборудования 20	6 679 531,08
Амортизация оборудования 25	11 206 473,73
Амортизация объектов недвижимости 20	1 395 659,21
Амортизация объектов недвижимости 25	1 911 081,94
Аренда иных объектов ОС 25	11 210,82
Добровольное медицинское страхование сотрудников 25	2 593 842,36
Затраты на санитарный контроль и дезинфекцию 25	27 374,12
Затраты на уборку и стирку 25	3 045 415,63
Иные затраты на поддержание безопасности 25	162 967,04
Канализация 25	1 474 195,53
Прочие затраты (прошлый период)	20 324 334,99
Ремонт и обслуживание ОС и инструментов производственного назначения 25	26 854 935,59
Ремонт помещений производственного назначения 25	1 288 893,85
Спецодежда 25	2 819 692,85
Страхование производственного оборудования и мощностей 25	182 387,91
Страховые взносы 20	117 350 808,09

Статья затрат	Расходы, руб.
Страховые взносы 25	17 309 849,93
Сырье и материалы 20	1 726 230 171,90
Сырье и материалы 20 п/ф	2 475 742 489,62
Технологические и лабораторные нужды 25	1 003 414,89
Технологические потери сырья в пределах норм 20	10 090 684,57
Технологические потери сырья в пределах норм 20 п/ф	11 294 458,96
Сырье и материалы переупаковка	3 395 978,59
Услуги котельной 20	1 874 843,40
Услуги котельной 25	60 794,98
Услуги по упаковке ГП на производстве 20	82 941 561,69
Фонд оплаты труда 20	390 331 081,53
Фонд оплаты труда 25	61 572 500,87
Хозяйственные расходы 25	2 532 178,08
Электроэнергия 20	6 228 693,99
Электроэнергия 25	732 657,98
Итого	4 989 655 884,75

Управленческие и коммерческие расходы признаются полностью в том отчетном периоде, в котором они были понесены, и относятся к расходам по обычным видам деятельности.

Строка 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах за 2025 год (показатели приведены в рублях):

Статьи затрат	Расходы, руб.
44	236 972 788,96
Добровольное медицинское страхование сотрудников 44	413 159,55
Другие расходы 44	12 838 956,72
Затраты на внутрискладское перемещение 44	18 207 228,20
Затраты на переупаковку 44	1 752 169,95
Затраты на упаковку 44	9 446 581,96
Поддоны для клиентов 44	35 408 553,52
Расходы на содержание склада ГП 44	4 701 489,26
Страховые взносы 44	23 959 895,89
Услуги аутсорсинга (грузчики) 44	46 375 868,16
Услуги аутсорсинга (упаковка) 44	3 122 590,16
Фонд оплаты труда 44	79 226 734,44
электроэнергия на складе гот продукции 44	1 519 561,15
Итого	236 972 788,96

Строка 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах за 2024 год (показатели приведены в рублях):

Статья затрат	Расходы, руб.
Добровольное медицинское страхование сотрудников 44	403 370,00
Другие расходы 44	9 115 197,09
Затраты на внутри складское перемещение 44	14 919 268,69
Затраты на упаковку 44	15 210 715,41
Поддоны для клиентов 44	28 171 243,16
Расходы на содержание склада ГП 44	2 618 593,86
Страховые взносы 44	19 344 669,75
Услуги аутсорсинга (грузчики) 44	47 109 993,33
Фонд оплаты труда 44	64 442 100,39
электроэнергия на складе гот продукции 44	1 201 189,22
Итого	202 536 340,90

Строка 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах за 2025 год (показатели приведены в рублях):

Статьи затрат	Расходы, руб.
26	416 541 061,36

Статьи затрат	Расходы, руб.
Амортизация иных объектов ОС 26	2 274 791,50
Амортизация объектов недвижимости 26	1 723 129,93
Амортизация средств транспорта 26	5 332 489,15
Аренда иных объектов ОС 26	57 760,40
Аренда объектов недвижимости 26	387 705,03
ГСМ 26	1 826 997,37
Добровольное медицинское страхование сотрудников 26	889 206,01
Добровольное страхование имущества 26	154 196,81
Доставка рабочих 26	8 099 245,80
Затраты на охрану труда 26	948 230,32
Затраты на программное и информационное обеспечение 26	13 243 088,08
Затраты на содержание автопарка 26	1 037 207,16
Канцелярия 26	1 326 821,08
Командировки 26	733 975,00
Комиссионное вознаграждение Агента 26	1 656 068,15
Консультационные, экспертные и аудиторские услуги 26	6 301 806,58
Корпоративные мероприятия 26	65 000,00
Литература, периодические издания 26	232 657,42
Медицинские услуги (в т.ч. периодический медосмотр) 26	2 079 890,00
Медицинские услуги (первичный медосмотр) 26	762 591,55
Налог на землю 26	655 863,00
Обучение кадров 26	1 194 600,00
Обязательное страхование 26	112 005,89
Охранные услуги 26	5 659 304,79
ПИАР 26	682 750,00
Подбор кадров 26	3 357 396,22
Прочие налоги и отчисления 26	3 781 240,53
Ремонт помещений непроизводственного назначения 26	406 692,71
Ремонт, техобслуживание ОС и инструментов непроизводственного назначения 26	14 263 109,12
Сертификация продукции, использование товарного знака, исследования 26	15 212 203,26
Содержание и ремонт компьютеров и оргтехники 26	2 331 913,81
Спецодежда 26	1 355 972,59
Страховые взносы 26	59 257 832,95
Уборка территории, вывоз ТБО 26	2 073 414,84
Услуги аутсорсинга (грузчики) 26	20 104 291,61
Услуги связи 26	303 410,27
Услуги сотовой связи 26	260 256,52
Фонд оплаты труда 26	202 417 458,49
Хозяйственные расходы 26	3 050 096,04
Электроэнергия 26	30 928 391,38
Итого	416 541 061,36

Строка 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах за 2024 год (показатели приведены в рублях):

Статьи затрат	Расходы, руб.
	182 117,58
Амортизация 26	2 235 892,47
Амортизация иных объектов ОС 26	1 435 406,52
Амортизация объектов недвижимости 26	3 548 584,24
Амортизация средств транспорта 26	24 000,00
Аренда иных объектов ОС 26	507 779,79
Аренда объектов недвижимости 26	1 498 394,88
ГСМ 26	848 337,19
Добровольное медицинское страхование сотрудников 26	178 346,10
Добровольное страхование имущества 26	7 844 537,13
Доставка рабочих 26	799 115,00
Затраты на охрану труда 26	4 203 724,53
Затраты на программное и информационное обеспечение 26	1 078 696,63
Затраты на содержание автопарка 26	1 225 425,68
Канцелярия 26	1 119 949,24
Командировки 26	3 575 739,24
Комиссионное вознаграждение агента 26	3 372 250,79
Консультационные, экспертные и аудиторские услуги 26	213 004,51
Литература, периодические издания 26	2 436 833,94
Медицинские услуги (в т.ч. периодический медосмотр) 26	365 233,65
Медицинские услуги (первичный медосмотр) 26	

Статьи затрат	Расходы, руб.
Налог на землю 26	656 080,00
Обучение кадров 26	1 056 901,38
Обязательное страхование 26	67 458,60
ОС менее 40 тыс. руб. инструменты, инвентарь, спецодежда 26	1 695 530,67
Охранные услуги 26	5 140 918,77
ПИАР 26	429 335,86
Подбор кадров 26	499 849,92
Представительские расходы 26	36 414,14
Прочие налоги и отчисления 26	3 758 981,08
Ремонт помещений непроизводственного назначения 26	1 034 807,88
Ремонт, техобслуживание ОС и инструментов непроизводственного назначения 26	10 022 382,47
Сертификация продукции, использование товарного знака, исследования 26	15 127 776,40
Содержание и ремонт компьютеров и оргтехники 26	2 863 118,44
Страхование непроизводственных ОС 26	4 347,76
Страховые взносы 26	47 135 226,41
Уборка территории, вывоз ТБО 26	1 525 867,03
Услуги связи 26	293 821,91
Услуги сотовой связи 26	208 454,26
Фонд оплаты труда 26	161 259 841,59
Хозяйственные расходы 26	2 535 279,27
Электроэнергия 26	900 612,40
Итого	292 946 375,35

2.16. Прочие доходы и расходы

ДОХОДЫ	За январь-декабрь 2025г.	За январь-декабрь 2024г.
доходы, связанные с реализацией прочего имущества, сдача имущества в аренду	1 870	-
курсовые разницы	18 494	2 456
прочие внереализационные доходы	1 571	673
доходы от конвертации валюты	1 964	-
оприходование отходов	2 324	1491
ИТОГО	26 223	4 620
РАСХОДЫ		
расходы, связанные с ликвидацией основных средств	1 935	-
расходы, связанные с реализацией прочего имущества	-	1 516
расходы на услуги банков	4 406	3 135
расходы на благотворительность, представительские и корпоративные расходы	6 392	-
сверхнормативные потери, брак	10 048	1 367
налоги и сборы	1 448	1 328
расходы в виде списанной дебиторской задолженности	-	1 009
расходы на аренду жилого помещения	1 700	-
прочие внереализационные расходы	3 588	5 968
госпошлина и прочие платежи в бюджет	179	-
списание согласно заключению лаборатории пп. 44,47,49 ст.264 НК, прочие списания	1 028	3189
ИТОГО	30 724	17 512

В отчете о финансовых результатах зачитываются показатели следующих прочих доходов и прочих расходов: реализация основных средств и прочего имущества, курсовые разницы, доходы и расходы от конвертации валюты.

2.17. Текущий и отложенный налог на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании данных первичных документов. Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

2025 год

Сумма отложенного налога на прибыль (стр. 2412 отчета о финансовых результатах) за 2025 год составляет (701) тыс. рублей, отложенный налоговый актив – (1 620) тыс. руб., отложенное налоговое обязательство – 919 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль (стр. 2411 отчета о финансовых результатах) – (128 657) тыс. руб. Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых обязательств, постоянных налоговых активов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 25%.

Сумма условного расхода по налогу на прибыль за 2025 год составила (127 115) тыс. рублей.

Сумма условного дохода по налогу на прибыль за 2025 год составила 424 тыс. рублей

Сумма постоянного налогового расхода по налогу на прибыль за 2025 год составила (2 666) тыс. рублей.

Отложенные налоговые активы обусловлены возникновением следующих временных разниц:

Показатель	Временные разницы	Отложенный налог
Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов, всего	(6 482)	(1 620)
в том числе		
Готовая продукция	2	2
Основные средства	603	151
Нематериальные активы	3	
Расходы будущих периодов	(6 152)	(1 538)
Арендные обязательства	(938)	(235)
(Увеличение)/уменьшение отложенных налоговых обязательств	3 678	919
в том числе		
Готовая продукция	43	11
Доходы будущих периодов	1 870	457
Кредиторская задолженность	(88)	(22)
Оценочные обязательства и резервы	(1 040)	(260)
Нематериальные активы	(2 723)	(681)
Основные средства	6 183	1 546
Полуфабрикаты	(177)	(44)
Расходы будущих периодов	(390)	(98)
Итого отложенный налог на прибыль		(701)

2024 год

Сумма отложенного налога на прибыль (стр. 2412 отчета о финансовых результатах) за 2024 год составляет 1 166 тыс. рублей, в том числе отложенный налоговый актив – 6 179 тыс. руб., отложенное налоговое обязательство – (5 013) тыс. руб.

В составе отложенного налога на прибыль отражена сумма пересчета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с изменением ставки налога на прибыль с 20 до 25%.

По состоянию на 31 декабря 2024 года применение данного закона привело к увеличению отложенных налоговых активов на 2 035 тыс. руб. и росту отложенных налоговых обязательств на 2 824 тыс. руб. Дополнительный расход по налогу на прибыль связанный с изменением ставки, составил 789 тыс. руб. и отражен в Отчете о финансовых результатах по строке 2412 «Отложенный налог». Данное изменение законодательства не повлияло и не повлияет на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год.

Текущий налог на прибыль (стр. 2411 отчета о финансовых результатах) – (123 570) тыс. руб. Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых обязательств, постоянных налоговых активов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

Сумма условного расхода по налогу на прибыль за 2024 год составила (119 706) тыс. рублей.

Сумма постоянного налогового расхода по налогу на прибыль за 2024 год составила (1 908) тыс. рублей.

Отложенные налоговые активы обусловлены возникновением следующих временных разниц:

Показатель	Временные разницы	Отложенный налог
Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов, всего	33 421	6 684
в том числе		
Готовая продукция	7	1
Основные средства	10 480	2 096
Оценочные обязательства и резервы	228	46
Расходы будущих периодов	11 807	2 361
Арендные обязательства	10 899	2 180
(Увеличение)/уменьшение отложенных налоговых обязательств	19 876	3 975
в том числе		
Готовая продукция	4 111	822
Доходы будущих периодов	26 941	5 388
Материалы	25	5
Нематериальные активы	(8 809)	(1 762)
Основные средства	(3 945)	(789)
Полуфабрикаты	1 605	321
Расходы будущих периодов	(51)	(10)
Корректировка отложенного налога		(8 703)
Пересчет отложенного налога по ставке 25%		(789)
Итого отложенный налог на прибыль		1 167

3. Операции и расчеты со связанными сторонами

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

3.1 Связанные стороны

1) Участники Общества:

№ п/п	Участники	Номинальная стоимость доли в рублях	Размер доли в % от Уставного капитала
1	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СОЛИДАРНОСТЬ-КОНСАЛТИНГ" 11.09.2017 Зарегистрировано по адресу: 153034, Ивановская обл., г. Иваново, ул. Смирнова, д. 105Б, пом. 30	90 270 100 рублей 00 коп.	33,31%
2	ЗАКРЫТЫЙ ПАЕВОЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ КОМБИНИРОВАННЫЙ ФОНД «БИЗНЕС-ЮГ» 23.10.2018г. Зарегистрирован по адресу: 123001, г.Москва, ул. Садовая-Кудринская, 32/ стр.1	81 272 900 рублей 00 коп.	29,99%

№ п/п	Участники	Номинальная стоимость доли в рублях	Размер доли в % от Уставного капитала
3	Частная компания с ограниченной ответственностью IMPRESSUM (UK). LTD 13.06.2005г., № 5479213, Зарегистрирована по адресу: Великобритания, B24 9ND, Бирмингем, Кингсбери Роуд, 590 А, Корнэр Чемберс.	40 650 000 рублей 00 коп.	15%
4	Компания, ограниченная акциями «Serling Business S.A.» 12.08.2005г., № 022652, Зарегистрирована по адресу: Премьер Билдинг, Виктория, Маз, Сейшельские острова, Офисы 103, 106 и 107	58 807 000 рублей 00 коп.	21,7%

2) Организации, в которых Общество является участником:

ИНН	ОГРН	Наименование	Размер доли в % от Уставного капитала	Номинальная стоимость доли в рублях
7724330398	1157746762084	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТОРГОВЫЙ ДОМ "КУХНЯ БЕЗ ГРАНИЦ"	2,7778	20 000
7737548761	1097746188660	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ФОРСАЖ"	100.00	4 003 000
9724024203	1207700374210	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЗООМИР"	100.00	100 000

3) Единичный исполнительный орган:

Маклакова Надежда Николаевна

4) Бенефициары:

Фамилия, имя, отчество	Основание	Доля участия в УК
Льонг Фан Шон	Бенефициар Учредителя	15%
Льонг Фан Шон	Бенефициар Учредителя	21,7%
Кривошеева И. В.	Бенефициар Учредителя	29,99%
Ханьжов К. В.	Бенефициар Учредителя	33,31%

5) Операции со связанными сторонами

В 2025 году цены по операциям со связанными сторонами устанавливались на обычных коммерческих условиях. Информация об операциях представлена без учета сумм налога на добавленную стоимость.

В 2025 г со связанными сторонами производились следующие операции:

Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Кухня без границ»- реализация готовой продукции, услуг - суммы выручки 6 727 852 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025г. составила:

Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Кухня без границ» по договору поставки — 1 214 161 тыс. руб.

Просроченная задолженность отсутствует.

Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Кухня без границ» является поручителем по кредитному договору ООО ТПК «БиоФуд», заключенному между ООО ТПК «БиоФуд» и АО КБ «Солидарность», по кредитному договору, заключенному между ООО ТПК «БиоФуд» и Сбербанком России, по договору лизинга, заключенного между ООО ТПК «БиоФуд» и АО Сбербанк Лизинг (см.п.4)

6) Вознаграждение административно-управленческого персонала

Вознаграждение подразделения Руководство в 2025 году составило 19 805,6 тыс. руб., в 2024 году составило 12 659,2 тыс. руб. Страховые взносы от данного вознаграждения составили в 2025 году - 6 020,9 тыс. руб., в 2024 году - 3 848,4 тыс. руб.

В подразделении Руководство числится 3 человека: генеральный директор, главный бухгалтер,

начальник по управлению персоналом. Выплаты осуществляются согласно трудовым договорам. Выплаты долгосрочного характера отсутствуют.

3.2. Обеспечение обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	1 343 876	600 000	600 000
в том числе:			
АО КБ «Солидарность»	1 050 000	600 000	600 000
Договор поручительства ТД №ВКЛ-694-810/23ю/П1 от 30.03.2023		600 000	600 000
Договор поручительства ТД №ВКЛ-808-810/25ю/ДП1 от 24.03.2025	600 000		
Договор поручительства ТД №ВКЛ-808-810/25ю/ДП1 от 05.08.2025	450 000		
Сбербанк России Отделение №8604	180 000		
Договор поручительства ТД №ДПО1_400ВОЕМФ от 14.07.2025г	60 000		
Договор поручительства ТД №7_M400BR10-ОРК-П1	120 000		
АО Сбербанк Лизинг	113 876		
Договор поручительства ТД №ОВ/К-438868-07-01-ПОР-01 от 14.04.2025 (линия лапши)	45 821		
Договор поручительства ТД №ОВ/К-438868-08-01-ПОР-01 от 29.04.2025 (автомат запайки крышек)	46 926		
Договор поручительства ТД №ОВ/К-438868-09-01-ПОР-01 от 19.06.2025 (баки)	21 129		
Выданные - всего	1 198 500	1 033 000	853 000
в том числе: АО КБ «Солидарность»	1 198 500	1 033 000	853 000
Договор залога ипотеки №ВКЛ-808-810/25ю/ДИ1 от 24.03.2025	144 000		
Договор залога ипотеки №ВКЛ-826-810/25ю/ДИ1 от 05.08.2025	144 000	132 000	132 000
Договор залога оборудования №ВКЛ-808-810/25ю/ДЗ1 от 24.03.2025	108 000		
АО КБ «Солидарность» Договор залога оборудования №ВКЛ-694-810/23ю/ДЗ1 от 30.03.2023		98 500	98 500
Договор поручительства № 809-810/25ю/ДП1 от 13.05.2025 (овердрафт ТД КБГ)	300 000		
Договор поручительства №497-810/21ю/П1 (овердрафт ТД КБГ)		300 000	120 000
Договор поручительства №557-810/23ю/Ф/П1 от 13.09.2023 (овердрафт Форсаж)	502 500	502 500	502 500

3.3. Налоги и незавершенные судебные разбирательства

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества. Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Обществом. Кроме того, представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение трех лет.

По состоянию на 31.12.2025г. у ООО ТПК «БиоФуд» имеется судебное разбирательство: Возмещение морального вреда в связи с несчастным случаем на производстве, сумма иска 1 022 тыс. руб. Вероятность частичного удовлетворения исковых требований — высокая.

3.4. Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой

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

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Отраслевые риски

Основные отраслевые риски Общества связаны с возможным ухудшением ситуации в алюминиевой отрасли в целом. Среди основных ключевых факторов, влияющих на изменение ситуации в худшую сторону, наиболее существенными являются следующие:

- негативное изменение мировых цен на алюминий
- повышение цен на электроэнергию
- повышение цен на газ
- повышение цен на топливо
- рост цен на основные виды сырья
- повышение транспортной составляющей в себестоимости производства продукции, в первую очередь, рост тарифов на автомобильные перевозки готовой продукции и основных видов сырья.

Общество предпринимает все необходимые действия для минимизации указанных рисков. Проводится постоянный анализ, мониторинг и прогнозирование динамики цен, реализуется политика в области трейдинга (заключение долгосрочных контрактов).

Финансовые риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общество возникают следующие финансовые риски:

- неблагоприятное изменение валютных курсов;
- риск роста процентных ставок.

Российский рубль является функциональной валютой Общества. Общество подвержено валютным рискам в части операций, денонмированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

Продолжающийся конфликт на Украине и связанные с ним события дают основания оценивать риск ведения бизнеса в Российской Федерации на уровне прошлого года. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации в течение последних лет, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Вследствие ухудшения конъюнктуры денежных рынков Общество подвержено рискам неблагоприятного изменения процентных ставок по кредитным обязательствам с плавающей процентной ставкой.

Обществом ведется мониторинг влияния неблагоприятных изменений валютного курса и процентных ставок на результаты деятельности Общества.

Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение законодательства о ценных бумагах и корпоративного законодательства;
- изменение правил таможенного контроля и пошлин, валютного регулирования;

- изменение правил по лицензированию и законодательства о недропользовании;
- возможное ужесточение требований законодательства в области охраны окружающей среды или изменение практики их применения;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

Налоговые риски

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества. Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Обществом. Кроме того, представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение трех лет.

С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Данные правила трансфертного ценообразования предусматривают обязанность налогоплательщиков готовить документацию в отношении контролируемых сделок и определяют принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных.

Правила трансфертного ценообразования применяются к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ (для целей контроля цен по таким операциям пороговое значение не применяется). В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (1 млрд. руб., начиная с 2014 года).

Соответствие цен рыночному уровню также может быть предметом проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Генеральный директор

Н. Н. Маклакова

23 марта 2026 года

