

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за год 2025 г.

Организация *Общество с ограниченной ответственностью*

"ФЕС ПРОДУКТ"

Единица измерения: *тыс. руб.*

3. Нематериальные активы

3.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	На начало года				На конец года				Период		На конец периода	
	первоначальная (балансовая) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	выступило	первоначальная (балансовая) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (балансовая) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	первоначальная (балансовая) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	первоначальная (балансовая) стоимость
Нематериальные активы - всего	1 384	(1 256)	1 227	1 384	1 256	(1 107)		3 111	1 384		3 111	(1 107)
	в том числе: (группы)											
прочие нематериальные активы	1 384	(1 256)	1 227	1 384	1 256	(1 107)		3 111	1 384		3 111	(1 107)
	в том числе: (группы)											
из них исключительные права												

3.2 Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	На начало года				На конец года				Период		На конец периода		
	первоначальная (балансовая) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	выступило	первоначальная (балансовая) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (балансовая) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	первоначальная (балансовая) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	первоначальная (балансовая) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего													
	в том числе: (группы)												
прочие нематериальные активы													
	в том числе: (группы)												
из них исключительные права													

3.3 Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Амортизируемые нематериальные активы - всего	2 004	1 384			
в том числе: (группы)						
	прочие нематериальные активы	2 004	1 384			
из них:						
созданные организацией						
неамортизируемые нематериальные активы - всего						
из них:						
созданные организацией						

3.4 Нематериальные активы, в отношении которых изменяют ограничения владения имуществом

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	на начало периода	на конец периода	на начало периода	на конец периода	на начало периода	на конец периода
Нематериальные активы, находящиеся в запасе, - всего						
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по типу собственности, - всего						

3.5 Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		фактически введены	накопленные обесценения	затраты	обесценение	фактически введены	накопленные обесценения
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За год 2025 г.			1 727		1 727	
	За год 2024 г.			1 384		1 384	
в том числе (группа объектов)	За год 2025 г.			1 727		1 727	
	За год 2024 г.			1 384		1 384	
Капитальные вложения на создание прочее нематериальные активы	За год 2025 г.						
	За год 2024 г.						
в том числе (группа объектов)	За год 2025 г.						
	За год 2024 г.						
Капитальные вложения на увеличение нематериальных активов - всего	За год 2025 г.						
	За год 2024 г.						
в том числе (группа объектов)	За год 2025 г.						
	За год 2024 г.						

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

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		фактически введены	накопленные обесценения	затраты	обесценение	фактически введены	накопленные обесценения
Средства индивидуализации, создаваемые субъектами с/п/д/д	За год 2025 г.						
	За год 2024 г.						
из них исключительные права	За год 2025 г.						
	За год 2024 г.						
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства	За год 2025 г.						
	За год 2024 г.						
из них исключительные права	За год 2025 г.						
	За год 2024 г.						

4. Основные средства

4.1. Изменение в движении основных средств

Изменчивые показатели	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		состояние на начало года	приобретение за период	ликвидация за период	переоценка за период	состояние на конец периода	прирост (убыток) от переоценки	прирост (убыток) от переоценки	прирост (убыток) от переоценки	состояние на конец периода	ликвидация за период
Основные средства (за исключением инвестиционных)	31.12.2023 г.	302 051	177 343	8 101	73 012	907 466			1 280 412		
в том числе:	31.12.2024 г.	209 270	156 684	641 950	164 218	804 031			1 280 412		
Машины и оборудование	31.12.2023 г.	252 665	66 760	1 591	11 371	382 028			451 679		
31.12.2024 г.	159 256	13 529	90 233	1 359	16 740	374 065			451 679		
Транспортные средства	31.12.2023 г.	31 231	21 316	3 277	7 080	74 299			111 051		
31.12.2024 г.	35 173	13 529	3 277	21 555	55 999			111 051			
Другие основные средства	31.12.2023 г.	282 577	36 688	12 806	21 555	252 139			187 082		
31.12.2024 г.	209 221	29 929	117 253	16 829	125 991	252 877			187 082		
Итого основные средства	31.12.2023 г.	302 051	177 343	8 101	73 012	907 466			1 280 412		
31.12.2024 г.	209 270	156 684	641 950	164 218	804 031			1 280 412			

4.2. Изменение в движении иран пользования активов

Изменчивые показатели	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		состояние на начало года	приобретение за период	ликвидация за период	переоценка за период	состояние на конец периода	прирост (убыток) от переоценки	прирост (убыток) от переоценки	прирост (убыток) от переоценки	состояние на конец периода	ликвидация за период
Права пользования активами - всего	31.12.2023 г.	350 778	370 576	620 203	1 327 574	927 334			1 327 574		
31.12.2024 г.	458 950	17 828	112 989	116 221	569 778			569 778			
Договоры аренды	31.12.2023 г.	356 778	370 576	620 203	1 327 574	927 334			1 327 574		
31.12.2024 г.	458 950	17 828	112 989	116 221	569 778			569 778			

4.3. Амортизационные и резервные основные средства

Изменчивые показатели	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	состояние	на начало года	состояние	на начало года
Амортизационные средства - всего	206 392	297 068	247 877	347 877
Машины и оборудование	209 609	161 082	247 877	347 877
Транспортные средства	14 429	18 559	18 559	18 559
Другие основные средства	106 054	71 553	71 553	71 553

4.4. Основные средства, в отношении которых возникли ограничения пользования

Изменчивые показатели	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	состояние	на начало года	состояние	на начало года
Основные средства, предназначенные для использования, но не используемые (в том числе в связи с сезонностью)				
Основные средства, предназначенные для использования, но не используемые (в связи с сезонностью)				
Основные средства, в отношении пользования которых имеются ограничения (включая права организации, - всего)				

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционных вложений)

Изменчивые показатели	Период	Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	ликвидация за период	ликвидация за период	ликвидация за период	ликвидация за период	ликвидация за период
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	31.12.2023 г.	91 334	80 239	117 343	21 268		
31.12.2024 г.	17 636	192 072	126 084	91 334			
в том числе:							
Транспортные средства	31.12.2023 г.	3 780	3 780	3 780			
31.12.2024 г.	66 760	166 760	166 760	66 760			
Машины и оборудование	31.12.2023 г.	24 901	36 422	21 555	24 901		
31.12.2024 г.	17 636	16 937	29 978	17 636			
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	31.12.2023 г.						
31.12.2024 г.							
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	31.12.2023 г.						
31.12.2024 г.							

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Изменчивые показатели	Период	Изменения за период		На конец периода	
		фактические затраты	ликвидация за период	фактические затраты	ликвидация за период
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	31.12.2023 г.				
31.12.2024 г.					
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	31.12.2023 г.				
31.12.2024 г.					

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	первоначальная стоимость	исписано	проценты (включая доплате первоначальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За год 2025 г.										
в том числе:	За год 2024 г.										
вид, группа	За год 2025 г.										
	За год 2024 г.										
вид, группа	За год 2025 г.										
	За год 2024 г.										
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.										
в том числе:	За год 2024 г.										
вид, группа	За год 2025 г.										
	За год 2024 г.										
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.										
	За год 2024 г.										

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 продаж), - всего						
в том числе:						
вид, группа						
Иное использование финансовых вложений						

6. Запасы

6.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период						На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	спецсано		резерв под обесценение	фактическая себестоимость	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
						резерв под обесценение	резерв под обесценение			фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За год 2025 г.	3 318 607	(2 516 5)	29 843 336	(29 883 653)	25 165	(17 994)			3 278 290	(17 994)		
	За год 2024 г.	2 905 302	(2 961)	28 177 914	(27 764 809)	2 961	(25 165)			3 318 607	(25 165)		
в том числе:													
Сырье и материалы	За год 2025 г.	2 427 587	(11 134)	10 150 441	(10 308 852)	11 134	(17 994)			2 269 176	(17 994)		
	За год 2024 г.	1 794 659	(2 401)	10 182 810	(9 549 882)	2 401	(11 134)			2 427 587	(11 134)		
Готовая продукция	За год 2025 г.	820 692	(5 814)	11 166 573	(11 031 832)	5 814	(5 814)			955 433			
	За год 2024 г.	905 306	(243)	9 906 914	(9 991 528)	243	(5 814)			820 692	(5 814)		
Товары	За год 2025 г.	66 254	(8 217)	150 564	(165 262)	8 217				51 556			
	За год 2024 г.	196 945	(317)	420 553	(551 244)	317	(8 217)			66 254	(8 217)		
Незавершенное производство	За год 2025 г.	4 074		8 375 758	(8 371 707)					2 125			
	За год 2024 г.	8 592		7 667 637	(7 672 155)					4 074			

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025		На 31 декабря 2024		На 31 декабря 2023	
	в том числе:	в том числе:	в том числе:	в том числе:	в том числе:	в том числе:
Запасы, находящиеся в пути, - всего	43 015		16 571		19 183	
Готовая продукция	43 015		16 450		18 917	
Товары			1 21		266	
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														
		по условиям договора	резерв по условиям договора	в результате фактов модификации условий договора	покупки, продажи и иные начисления	погашен	на расчет	использован	в счет резерва по сомнительным долгам	резерв	переклассифицированы	резерв по сомнительным долгам	резерв по условиям договора	резерв по сомнительным долгам												
Долгосрочная дебиторская задолженность -	За год 2023 г.																									
Краткосрочная дебиторская задолженность -	За год 2023 г.																									
в том числе:																										
расчеты с покупателями и заказчиками	За год 2023 г.	1 511 944	(90 955)	1 589 169		(1 511 944)																				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За год 2023 г.	809 513	(90 955)	1 511 944		(809 513)																				
Прочая	За год 2023 г.	352 930		1 661 412		(352 930)																				
Итого	За год 2023 г.	2 664 387	(181 910)	3 289 688		(2 664 387)																				
	За год 2024 г.	1 912 634	(90 955)	1 912 634		(1 912 634)																				
	За год 2024 г.	1 696 210		1 912 634		(1 696 210)																				
	За год 2024 г.	1 511 944		1 589 169		(1 511 944)																				
	За год 2024 г.	809 513		1 511 944		(809 513)																				
	За год 2024 г.	352 930		1 661 412		(352 930)																				
	За год 2024 г.	794 061		39 107		(794 061)																				
	За год 2024 г.	47 760		47 760		(47 760)																				
	За год 2024 г.	92 636		47 760		(92 636)																				
	За год 2024 г.	3 289 688		3 289 688		(3 289 688)																				
	За год 2024 г.	1 912 634		1 912 634		(1 912 634)																				
	За год 2024 г.	1 696 210		1 912 634		(1 696 210)																				

7.2. Пророчечная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2025 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						

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
		За год 2025 г.	За год 2024 г.	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	поступило		на конец периода переклассифицировано	
					проценты, штрафы и иные начисления	погашено		
Долгосрочные обязательства - всего	За год 2025 г.			425 303				
	За год 2024 г.		136 755			(136 755)		425 303
в том числе:	За год 2025 г.							
	За год 2024 г.		136 755	425 303		(136 755)		425 303
Арендные обязательства	За год 2025 г.			1 113 791		(968 262)		1 113 791
	За год 2024 г.		995 630	865 747		(893 115)		968 262
в том числе:	За год 2025 г.							
	За год 2024 г.		478 058	549 691		(478 058)		549 691
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За год 2025 г.		527 146	478 058		(527 146)		478 058
Расчеты с покупателями и заказчиками	За год 2025 г.		52 207	5 473		(52 207)		5 473
Прочие обязательства	За год 2025 г.		31 702	52 207		(31 702)		52 207
	За год 2024 г.		294 744	417 260		(294 744)		417 260
Арендные обязательства	За год 2025 г.		143 253	294 744		(334 267)		294 744
	За год 2024 г.		102 515	141 367		(143 253)		141 367
Итого	За год 2025 г.		968 262	1 539 094		(968 262)		1 539 094
	За год 2024 г.		1 132 385	865 747		(1 029 870)		968 262

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода
		За год 2025 г.	За год 2024 г.	признано	списано		
					погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За год 2025 г.		316 950	362 233			362 233
	За год 2024 г.		283 689	168 024		(134 763)	316 950
в том числе:	За год 2025 г.						
	За год 2024 г.		88 500	120 000		(88 500)	120 000
Резерв на головной бонус (зарплата)	За год 2025 г.		65 000	88 500		(88 500)	88 500
Резерв на головной бонус (взносы)	За год 2025 г.		26 904	36 480		(26 904)	36 480
Резерв на выплаты премий покупателям	За год 2025 г.		19 789	26 904		(19 789)	26 904
Резерв на оплату отпусков (зарплата)	За год 2025 г.		99 277	118 973		(99 277)	118 973
Резерв на оплату отпусков (взносы)	За год 2025 г.		149 231			(49 974)	99 277
Резерв на оплату отпусков (взносы)	За год 2025 г.		42 676	65 563		(42 676)	65 563
Резерв по расходам на штрафы от покупателей	За год 2025 г.		37 515	5 161			42 676
	За год 2025 г.		12 973	19 932		(12 973)	19 932
	За год 2024 г.		12 134	839			12 973
	За год 2025 г.		46 620	1 285		(46 620)	1 285
	За год 2024 г.			46 620			46 620

9. Обеспечения обязательств

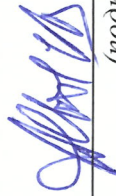
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	26 248	23 350	40 000
в том числе:			
Банковские гарантии	26 248	23 350	40 000
Выданные - всего	-----	-----	-----

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 2025 г.	За год 2024 г.
Материальные затраты	10 255 141	9 169 422
Затраты на оплату труда	1 436 751	1 210 722
Отчисления на социальные нужды	384 188	324 875
Амортизация	200 511	203 083
Прочие затраты	3 089 844	2 674 988
Итого по элементам	15 366 435	13 583 090
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(113 824)	172 006
Итого расходы по обычным видам деятельности	15 252 611	13 755 096

Генеральный директор

Фернандес А.Р.П.



(подпись)



"23" марта 2026 г.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ФЕС ПРОДУКТ»
за 2025 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ФЕС ПРОДУКТ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Форма собственности: частная
Единицы измерения: тыс. руб.

по ОКПО	78073247
ИНН	5007049413
по ОКФС	0023
по ОКЕИ	384

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ФЕС ПРОДУКТ» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Юридический адрес ООО «ФЕС ПРОДУКТ» - 141840, Московская область, г. Дмитров, г. Яхрома, ул. Заречная, владение 6.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- производство и продажа кофе, кофейных напитков и чая;
- торгово-закупочная деятельность.

Численность работающих на 31 декабря 2025 года сотрудников Общества составила 754 человека (31 декабря 2024 года: 743).

Бухгалтерская отчетность ООО «ФЕС ПРОДУКТ» включает показатели деятельности в целом по организации с учетом филиала, а именно:

Филиал «Московский» ООО «ФЕС ПРОДУКТ» (без выделения на отдельный баланс),

адрес местонахождения филиала: 125284, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 31А, стр. 1,

филиал создан и поставлен на учет по месту нахождения в ИФНС № 14 по г. Москве в ноябре 2012 г.

Единственный участник Общества с ограниченной ответственностью «ФЕС ПРОДУКТ» Частная компания с ограниченной ответственностью ФБЮЧА ЭНТЕРПРАЙСИЗ ПТЕ. ЛТД, 29 апреля 2024 г. рассмотрел и утвердил годовые результаты финансово-хозяйственной деятельности ООО «ФЕС ПРОДУКТ» за 2024 год, чистая прибыль не распределялась (решение б/н от 14 апреля 2025 г.).

Единоличным исполнительным органом Общества, который назначается учредителем Общества, является генеральный директор.

С 28 апреля 2022 года и по настоящее время генеральным директором ООО «ФЕС ПРОДУКТ» являлся Фернандес Альберт Роки Пол.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 23 марта 2025 года.

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, а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами. Учетная политика утверждена приказом Генерального директора Общества от 31 декабря 2023 года № 55.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Бухгалтерская отчетность ООО «ФЕС ПРОДУКТ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

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

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «*Капитальные вложения*» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) 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 (IAS) 36 «*Обесценение активов*», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

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.

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

Основные средства

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. 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 15/01 «*Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию*». 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 возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Общество не устанавливало лимиты стоимости объектов для принятия их в качестве основных средств. Учетной политикой установлено, что, начиная с 1 января 2022 года, не являются основными средствами мебель, хозяйственные принадлежности и бытовая техника. Затраты на приобретение, создание этих активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

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:

- машины и оборудование (кроме офисного) 3 – 10 лет;
- компьютерная техника 2 – 7 лет;
- транспортные средства 3 – 7 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, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

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. Прибыль или убыток, 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 предоставления предмета аренды 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 активы в форме права пользования 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.

б) Обязательства по аренде

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

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение 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 индекса или ставки, 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 привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. 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 обязательств по аренде после признания 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 прочих краткосрочных и долгосрочных обязательств.

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 в которых отсутствует возможность 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 и бытовой техники, 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.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

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 N 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 N 204н.

а) Квалификация объектов в составе НМА

- 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 расходов периода, в котором они завершены. (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

- Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;

- базы данных;

- промышленные образцы;
- лицензии и разрешения.

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

Устанавливаются следующие группы НМА:

- компьютерное программное обеспечение;
- базы данных;
- лицензии;

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

- Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.
(Основание: п. 14 ФСБУ 14/2022)

б) Переоценка и обесценение НМА

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

в) Амортизация НМА

- Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.
(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)
- 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.
(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)
- Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.
(Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)
- При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.
(Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)

г) Переходные положения

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА. (Основание: п. 52 ФСБУ 14/2022, п. 25 ФСБУ 26/2020)

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Соответствующие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

В фактическую себестоимость запасов включаются:

- а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- е) Расходы на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада включаются в фактическую себестоимость приобретенных товаров.
- ж) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

Основание: пункт 15 ФСБУ 5/2019.

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

- а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости.

Приобретение и заготовление запасов в бухгалтерском учете отражается с использованием счета 10 «Материалы» и счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019.

Стоимость инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки и т.д. списывается при передаче их в эксплуатацию.

Для обеспечения контроля за сохранностью мебели, инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. после их передачи в производство (эксплуатацию) учет ведется на забалансовом счете «МЦ» в количественном выражении.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

Прочие производственные расходы, которые отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», считаются косвенными. Они распределяются между выпущенной готовой продукцией на конец каждого месяца пропорционально стоимости материальных затрат.

Основание: пункты 23 и 24 ФСБУ 5/2019.

В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, входят:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда работников, участвующих в процессе производства;
- отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала;
- амортизация основных средств, используемых при производстве товаров (работ, услуг);
- аренда здания производственного цеха.

Организация ведет обособленный учет полуфабрикатов собственного производства и учитывает их на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н).

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

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) 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.

Дебиторская задолженность

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. В частности, сомнительным долгом признается задолженность покупателя, которая возникла в связи с реализацией ему товаров (выполнением работ, оказанием услуг), если она не погашена в сроки, установленные договором, не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией и с момента наступления срока погашения задолженности по договору прошло 30 дней.

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.

Помимо оценки по каждому сомнительному долгу по результатам анализа имеющейся информации, Общество использует указанные ниже основания для оценки возвратности дебиторской задолженности исходя из опыта работы с покупателями:

Срок возникновения сомнительного долга	Процент отчислений в резерв от суммы сомнительного долга
Более 90 календарных дней	100
От 45 до 90 календарных дней (включительно)	50
Менее 45 календарных дней	0

Прочие оборотные и внеоборотные активы

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

Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

Отложенные налоги

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

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

ПЕРЕЧЕНЬ ПОСТУПЛЕНИЙ, ПРИЗНАВАЕМЫХ ДОХОДАМИ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

- выручка от реализации продукции собственного производства;
- выручка от продажи товаров;
- выручка от реализации услуг по продвижению товаров;
- выручка от реализации консультационных услуг.

ПЕРЕЧЕНЬ ПОСТУПЛЕНИЙ, ПРИЗНАВАЕМЫХ ПРОЧИМИ ДОХОДАМИ ОБЩЕСТВА

- поступления от продажи основных средств;
- доходы от реализации ТМЦ на сторону;
- доходы от оприходования ТМЦ (излишки, вторсырье);
- доходы от хеджирования;
- поступления от предоставления имущества в аренду;
- поступления от оказания услуг по контролю качества, переупаковке ТМЦ, оказания услуг по приемке сырья, материалов и продуктов, оказания услуг по оклейке ГП контрольными знаками/стикерами, оказания услуг курьера;
- доходы от возмещения причиненного ущерба, возмещение сверхнормативных потерь при переработке сырья и материалов;
- положительные курсовые разницы;
- восстановление резервов по сомнительным долгам;
- прочие доходы.

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

ПЕРЕЧЕНЬ РАСХОДОВ, ПРИЗНАВАЕМЫХ РАСХОДАМИ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

- расходы на сырье, основные материалы (кофе натуральный, сахар, сливки, упаковочные материалы и т.д.);
- расходы на производственный персонал (оплата труда, взносы по социальному страхованию и пенсионному обеспечению, резерв на оплату отпусков сотрудников основного производства, расходы на подбор и обучение, обеспечение спецодеждой, спецобувью, средствами индивидуальной защиты, обеспечение нормальных условий труда);
- расходы на содержание производственных помещений (арендная плата, текущий ремонт и содержание, обеспечение пожарной безопасности, электроэнергия на производственные нужды, вывоз и утилизация мусора, санитарная обработка);
- расходы на содержание производственного оборудования (амортизация основных средств, используемых при производстве, запасные части и инструменты на производство, услуги по ремонту производственных ОС и помещений, материалы на производство, прочие производственные материалы, материалы и услуги на ремонт и содержание производственных основных средств и помещений);
- услуги сторонних организаций по переработке;
- расходы на перевозку ТМЦ по договорам переработки давальческого сырья между складами;
- расходы на сертификацию (сертификация продукции, системы менеджмента качества);
- расходы на командировки;
- управленческие расходы (расходы на подбор, обучение, питание, оплату труда сотрудников офиса, взносы по социальному страхованию и пенсионному обеспечению, резерв на годовой бонус, резерв на оплату отпусков служащих; арендная плата за офисное помещение; амортизация основных средств в офисе, расходы на содержание офиса, транспортных средств, оргтехники; аренда автомобилей; канцелярские товары, услуги связи, электроэнергия на общехозяйственные нужды, добровольное медицинское страхование, страхование имущества, страхование сотрудников от несчастных случаев на производстве; транспортный налог; налог на имущество; представительские расходы; расходы на командировки; платежи за загрязнение окружающей среды; экологический сбор; аудиторские, юридические, информационные и консультационные услуги; представительские расходы; прочие общехозяйственные расходы);
- коммерческие расходы (амортизация НМА, расходы на оплату труда сотрудников коммерческой службы, взносы по социальному страхованию и пенсионному обеспечению, резерв на оплату отпусков сотрудников; маркетинговые расходы; расходы на рекламу, рекламные материалы; роялти; премия покупателям за выполнение условий договора; расходы по хранению ТМЦ на складах; транспортно-экспедиционные расходы; расходы на страхование грузов; расходы на таможенное оформление экспортируемых грузов, расходы на командировки; расходы на служебные поездки; представительские расходы; прочие расходы на продажу).

РАСХОДЫ, ПРИЗНАВАЕМЫЕ ПРОЧИМИ РАСХОДАМИ

- расходы, связанные с продажей, ликвидацией основных средств и иных активов;
- расходы, связанные со сдачей имущества в аренду;
- выплаты социального характера сотрудникам за счет средств Общества;
- проценты к уплате;
- налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам, не принятый к вычету;
- благотворительная и спонсорская помощь;
- услуги банка;
- отрицательные курсовые разницы;
- расходы на резервы по сомнительным долгам;
- прочие расходы.

СПОСОБ ПРИЗНАНИЯ КОММЕРЧЕСКИХ РАСХОДОВ

Коммерческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

СПОСОБ ПРИЗНАНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РАСХОДОВ

Управленческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Связанные стороны

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

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости запасов;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования и способ начисления амортизации);
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;
- резерв на выплату премий покупателям;
- резерв на штрафы от покупателей.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении. Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в Обществе, по стоимости его изготовления. Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

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

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

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

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 Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, 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 Положением по бухгалтерскому учету (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

Положением по бухгалтерскому учету 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, связанными с:

- формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал;
- использованием активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, с целью хеджирования валютных рисков;
- пересчетом выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Общества, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2025 г. составил:

- 1 доллар США – 78,2267 руб.;
- 1 евро – 92,0938 руб.
- 1 дирхам (ОАЭ) – 21,3007 руб.
- 1 фунт стерлингов – 105,6060 руб.
- 100 иен – 50,0491 руб.
- 100 тенге – 15,4978 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил:

- 1 доллар США – 101,6797 руб.;
- 1 евро – 106,1028 руб.
- 1 фунт стерлингов - 127,4962 руб.
- 1 дирхам (ОАЭ) - 27,6868 руб.
- 100 тенге - 19,4860 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- 1 доллар США – 89,6883 руб.;
- 1 евро – 99,1919 руб.

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Общество в своей деятельности учитывает все введения новых нормативных документов и изменения законодательства, но ни одно из нововведений не повлияло на состав и пояснения бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Изменения в учетной политике на 2025 год

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество изменило представление следующих статей в бухгалтерском балансе:

- 1) капитальные вложения в объекты нематериальных активов были вынесены в отдельную строку 1120 «Капитальные вложения в объекты нематериальных активов» из строки 1110 «Нематериальные активы»;
- 2) введена дополнительная детализация показателей строки 1150 «Основные средства», в том числе «Права пользования активами»;

Указанные изменения не повлияли на итоговую стоимость внеоборотных активов.

Планируемые изменения в учетной политике на 2026 год.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2026 год.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

В 2025 году у Общества были затраты по приобретению нематериальных активов. Капитальные вложения в нематериальные активы представлены в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 3.5.

У Общества отсутствуют нематериальные активы с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью.

4. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 4.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

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

5. 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.

6. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

	на 31.12.25	на 31.12.24	на 31.12.23
НДС, уплаченный на таможне	92 482	52 179	92 879
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	436	-	677
НДС в авансах поставщикам	1 873	646	198
Итого налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	94 791	52 825	93 754

7. 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 оборотах 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 составляет 1 589 169 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 1 511 944 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.: 718 558 тыс. руб.) и была выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2025 год	2024 год	2023 год
Российские рубли	1 588 903	1 318 441	718 253
Доллары США	266	346	305
Фунты стерлингов	-	193 157	
Итого	1 589 169	1 511 944	718 558

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 7.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря (тыс. руб.):

	2025 год	2024 год	2023 год
Специальные счета в банках (депозиты)	325 000	58 900	428 000
Валютные счета	187 414	26 077	245 264
Расчетные счета	32 084	14 812	30 425
Специальные счета в банках (корпоративные карты)	1 462	1 920	2 501
Касса	0	0	63
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	545 960	101 709	706 253

У Общества все имеющиеся денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря доступны для использования.

Депозиты на 31 декабря 2025 года представляют собой рублевые овернайт депозиты со ставкой 14,7% годовых (на 31 декабря 2024 года: рублевый овернайт депозит со ставкой 19% годовых; на 31 декабря 2023 года: рублевый овернайт депозит со ставкой 16% годовых).

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

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2025 год		2024 год		2023 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Права на программы, сертификаты и лицензии на срок более 12 месяцев	1 926	-	1 413	-	1 073	-
Права на программы, сертификаты и лицензии на срок менее 12 месяцев	-	7 689	-	8 987	-	8 416
Авансовые платежи на приобретение объектов	9 365	-	3 233	-	56 378	-

Виды активов	2025 год		2024 год		2023 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
основных средств						
Итого прочие активы	11 291	7 689	4 646	8 987	57 451	8 416

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Зарегистрированная величина уставного капитала Общества на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. составила 1 401 000 тыс. руб. Уставный капитал Общества полностью оплачен.

В 2025 и 2024 гг. распределение прибыли не производилось.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 8.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Балансовая стоимость кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками была выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2025 год	2024 год	2023 год
Российские рубли	365 868	434 445	502 219
Евро	26 822	23 713	12 974
Доллары США	157 001	12 994	11 953
Дирхам (ОАЭ)		6 906	-
Итого	549 691	478 058	527 146

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация об оценочных обязательствах за отчетный период представлена в Таблице 8.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество имеет следующие оценочные обязательства и формирует для этого резервы:

1. на выплату премий покупателям, которая причитается им по итогам работы за 2025 год. Оценочное обязательство в виде резерва на невыплаченные премии покупателям отражено в сумме 118 973 тыс. руб. Ожидается, что созданный резерв будет использован в течение 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате премий покупателям не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года;

2. на оплату штрафов предъявленных покупателями, которые предъявлены ими на основании выявленных нарушений в соответствии с условиями договоров поставки, относящиеся к 2025 году. Оценочное обязательство в виде резерва по расходам на штрафы от покупателей отражено в сумме 1 285 тыс. руб. Ожидается, что созданный резерв будет использован в течение 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по штрафам от покупателей за 2025 год не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года;

3. по выплате отпускных. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого месяца исходя из количества неиспользованных сотрудниками дней отпусков и среднедневного заработка с учетом страховых взносов по действующим тарифам и отражено в сумме 85 495 тыс. руб. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в первой половине 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.;

4. по выплате вознаграждений по итогам работы за год. Оценочное обязательство в виде резерва на годовой бонус отражено в сумме 156 480 тыс. руб. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в первой половине 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате работникам вознаграждений по итогам года не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. условные обязательства, в отношении которых не требуется признавать оценочное значение или обязательство согласно ПБУ 21/2008, составляют около 6% от валюты баланса.

13. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды офисных и складских помещений, земельного участка, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды обычно составляет 3 года. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду. Некоторые договоры включают возможности на продление или прекращение аренды и переменные арендные платежи, которые более подробно рассматриваются ниже.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблице 4.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

14. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2025 год		2024 год		2023 год	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Аренда складских помещений	281 439	92 171	-	94 253	82 511	60 358
Аренда офисных помещений	141 635	48 351	-	47 727	53 732	41 763
Аренда земельного участка	2 229	845	-	1 273	512	394
Итого прочие обязательства	425 303	141 367	-	143 253	136 755	102 515

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ВЫРУЧКЕ

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

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

Вид выручки	2025 год	2024 год
Реализация продукции собственного производства	17 540 689	13 717 285
Реализация покупной продукции	188 937	570 997
Итого выручка	17 729 626	14 288 282

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 91% и 89% соответственно от общей выручки. Продажа на экспорт осуществлялась в основном в Казахстан, Беларусь, Узбекистан, Армению, Таджикистан, Туркменистан.

16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ, КОММЕРЧЕСКИХ РАСХОДАХ

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 10 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности

Вид расхода	2025 год	2024 год
Себестоимость реализованной продукции собственного производства	10 981 791	9 965 076
Покупная стоимость товаров для перепродажи	148 158	541 002
Коммерческие расходы	3 263 907	2 599 172
Управленческие расходы	858 755	649 846
Итого расходы по обычным видам деятельности	15 252 611	13 755 096

Информация о структуре коммерческих расходов

Вид расхода	2025 год	2024 год
Транспортные расходы	767 501	738 481
Роялти	708 886	551 555
Расходы на оплату труда	509 359	433 750
Маркетинговые расходы	682 110	331 754
Реклама и рекламные материалы	242 287	159 601
Расходы по хранению запасов на складах (ответ. хранение, погрузка-разгрузка)	171 491	232 257
Расходы на социальное страхование	134 031	117 179
Расходы на командировки	19 622	19 324
Таможенное оформление товаров	738	779
Прочие коммерческие расходы	27 882	14 492
Итого коммерческие расходы	3 263 907	2 599 172

Информация о структуре управленческих расходов

Вид расхода	2025 год	2024 год
Расходы на оплату труда	440 137	341 195
Расходы на социальное страхование	102 360	75 699
Амортизация ППА	41 356	41 356
Расходы на содержание офисных помещений, офисной техники, канцтовары	45 846	40 315
Расходы на шведский стол, содержание столовой	30 618	27 201
Амортизация основных средств	19 569	22 553
Аудиторские, юридические, информационные и консультационные услуги	73 149	29 252
Расходы на командировки	4 033	6 109

Расходы на связь, услуги экспресс-почты	8 866	8 107
Расходы на страхование	11 190	10 323
Услуги по подбору персонала	3 618	2 685
Расходы на содержание автотранспорта	4 859	5 149
Налоги и сборы (налог на имущество, транспортный налог, экологический сбор, плата за загрязнение окружающей среды)	17 052	4 963
Расходы по аренде	1 465	1 627
Права на использование программ	9 803	7 470
Расходы на корпоративные мероприятия	10 633	-
Прочие управленческие расходы	34 201	25 842
Итого управленческие расходы	858 755	649 846

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Виды прочих доходов	2025 год	2024 год
Доходы от оприходования ТМЦ (излишки, вторсырье)	3 055	4 848
Доходы от продажи ТМЦ	516	2 000
Доходы от восстановления резервов	10 380	1 703
Доходы от возмещения причиненного ущерба	2 466	1 101
Доходы от сдачи от сдачи имущества в аренду	280	124
Доходы от продажи основных средств	667	1 568
Доходы от оказания услуг по контролю качества, услуг курьера и т.п.	712	711
Доходы от списания кредиторской задолженности	1 144	1 227
Прочие доходы	1 886	1 654
Итого прочие доходы	21 106	14 936

Виды прочих расходов	2025 год	2024 год
Отрицательные курсовые разницы	58 923	91 084
Комиссия за факторинговые операции	3 368	45 277
Штрафные санкции за нарушение условий договора, расходы на возмещение причиненного ущерба	50 655	85 906
НДС по приобретенным товарам, работам, услугам, не принятый к вычету	8 677	11 656
Расходы на резерв под снижение стоимости ТМЦ		22 205
Услуги банка	12 772	9 712
Выплаты социального характера сотрудникам за счет средств Общества	2 435	1 885
Выплаты при увольнении по соглашению сторон	587	5 499
Благотворительность и спонсорская помощь	2 160	7 17
Расходы при конвертации валюты	70 733	66 008
Расходы на утилизацию ТМЦ (включая стоимость ТМЦ)	5 490	14 387
Прочие расходы	21 606	22 424
Итого прочие расходы	237 406	376 760

Проценты к уплате в составе отчета о финансовых результатах представляют собой проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам.

18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация за 2025 год:

тыс. руб.

Показатели	Сумма, тыс. руб.	Ставка налога на прибыль	ПНО	ОНА	ОНО	Налог на прибыль, тыс. руб.
Прибыль по данным бухгалтерского учета	2 290 877	25%				572 719
Постоянные разницы	129 919	25%	32 479			32 479
Временные вычитаемые разницы (возникновение)	190 072	25%		47 518		47 518
Временные вычитаемые разницы (погашение)	(304 796)	25%		(76 198)		(76 198)
Временные налогооблагаемые разницы (возникновение)	(67 172)	25%			(16 793)	(16 793)
Временные налогооблагаемые разницы (погашение)	180 760	25%			45 190	45 190
Итого прибыль по данным налогового учета за 2024 год	2 419 660	25%	32 479	(28 680)	28 397	604 915

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, составила 129 919 тыс. руб. Постоянные разницы привели к образованию постоянных налоговых обязательств и корректировке условного расхода по налогу на прибыль на сумму 32 479 тыс. рублей. Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов, квалифицируемых как не уменьшающие налоговую базу согласно НК РФ.

Налогооблагаемые временные разницы повлияли на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, в размере 28 397 тыс. рублей в том числе при возникновении 16 793 тыс. руб., при погашении – 45 190 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 бухгалтерского баланса) в размере 37 501 тыс. руб. образовались в результате:

- 26 372 тыс. руб. – признания прав пользования активами, начисления амортизационной премии в отношении основных средств, различий в бухгалтерском и налоговом учете при погашении стоимости объектов основных средств стоимостью ниже установленного предела, а также из-за перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- 11 129 тыс. руб. – применения разных способов признания косвенных расходов в себестоимости готовой продукции для целей бухгалтерского учета и налогообложения;

Вычитаемые временные разницы повлияли на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, на сумму 28 680 тыс. руб., в том числе при возникновении – 47 518 тыс. руб., при погашении – 76 198 тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в бухгалтерском учете и налогообложении при начислении амортизации по модернизированным объектам основных средств, при формировании оценочных обязательств и резервов.

Отложенные налоговые активы (строка 1180 бухгалтерского баланса) в размере 90 876 тыс. руб. образовались в результате:

- 90 558 тыс. руб. – формирования в бухгалтерском учете оценочных обязательств и резервов в связи с возникновением у работников Общества права на оплачиваемые отгулка и годовой бонус, формирование резервов на выплаты премий покупателям;
- 70 тыс. руб. – различий в бухгалтерском и налоговом учете при начислении амортизации по модернизированным объектам основных средств;
- 5 тыс. руб. – по курсовым разницам;

- 243 тыс. руб. – из-за разных способов признания косвенных расходов в себестоимости продукции для целей бухгалтерского и налогового учетов.

Отложенный налог на прибыль в размере 283 тыс. рублей (строка 2412 отчета о финансовых результатах) включает изменение в отчетном году отложенного налогового актива на 28 680 тыс. руб. и отложенного налогового обязательства на 28 397 тыс. руб.

По данным налогового учета налог на прибыль за 2024 год составил 54 796 тыс. руб.

Информация за 2024 год:

тыс. руб.

Показатели	Сумма, тыс. руб.	Ставка налога на прибыль	ПНО	ОНА	ОНО	Налог на прибыль, тыс. руб.
Прибыль по данным бухгалтерского учета	202 138	20%				40 428
Постоянные разницы	111 098	20%	22 219			22 219
Временные вычитаемые разницы (возникновение)	112 520	20%		22 504		22 504
Временные вычитаемые разницы (погашение)	(240 500)	20%		(48 100)		(48 100)
Временные налогооблагаемые разницы (возникновение)	(79 575)	20%			(15 915)	(15 915)
Временные налогооблагаемые разницы (погашение)	168 300	20%			33 660	33 660
Итого прибыль по данным налогового учета за 2024 год	273 981	20%	22 219	(25 596)	17 745	54 796

В 2024 году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, составила 111 098 тыс. руб. Постоянные разницы привели к образованию постоянных налоговых обязательств и корректировке условного расхода по налогу на прибыль на сумму 22 219 тыс. рублей. Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов, квалифицируемых как не уменьшающие налоговую базу согласно НК РФ.

Налогооблагаемые временные разницы повлияли на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, в размере 17 745 тыс. рублей в том числе при возникновении 15 915 тыс. руб., при погашении 33 660 –тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 бухгалтерского баланса) в размере 65 898 тыс. руб. образовались в результате:

- 42 670 тыс. руб. – признания прав пользования активами, начисления амортизационной премии в отношении основных средств, различий в бухгалтерском и налоговом учете при погашении стоимости объектов основных средств стоимостью ниже установленного предела, а также из-за перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- 10 048 тыс. руб. – применения разных способов признания косвенных расходов в себестоимости готовой продукции для целей бухгалтерского учета и налогообложения;
- 13 180 тыс. руб. – величина отложенных налоговых активов была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытковпересчет, так как с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка вырастет до 25%.

Вычитаемые временные разницы повлияли на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, на сумму 25 596 тыс. руб., в том числе при возникновении – 22 504 тыс. руб., при погашении – 48 100 тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в бухгалтерском учете и налогообложении при начислении амортизации по модернизированным объектам основных средств, при формировании оценочных обязательств и резервов.

Отложенные налоговые активы (строка 1180 бухгалтерского баланса) в размере 119 557 тыс. руб. образовались в результате:

- 63 390 тыс. руб. – формирования в бухгалтерском учете оценочных обязательств и резервов в связи с возникновением у работников Общества права на оплачиваемые отпуска и годовой бонус, формирование резервов на выплаты премий покупателям;
- 53 тыс. руб. – различий в бухгалтерском и налоговом учете при начислении амортизации по модернизированным объектам основных средств;
- 4 тыс. руб. – по курсовым разницам;
- 29 503 тыс. рублей – по признанным арендным обязательствам.
- 2 696 тыс. руб. – из-за разных способов признания косвенных расходов в себестоимости продукции для целей бухгалтерского и налогового учетов.
- 23 911 тыс. руб. – величина отложенных налоговых обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков пересчет, так как с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка вырастет до 25%.

Отложенный налог на прибыль в размере 2 880 тыс. рублей (строка 2412 отчета о финансовых результатах) включает изменение в отчетном году отложенного налогового актива на 25 596 тыс. руб. и отложенного налогового обязательства на 17 745 тыс. руб.

По данным налогового учета налог на прибыль за 2024 год составил 54 796 тыс. руб.

19. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

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:

Частная компания с ограниченной ответственностью ФЫЮЧА ЭНТЕРПРАЙСИЗ ПТЕ. ЛТД (FEPL) – с 01.07.2015 года контролирует Общество через владение 100% долей.

Фернандес Альберт Роки Пол – Генеральный директор ООО «ФЕС ПРОДУКТ».

Владиминова Юлия Валерьевна - Финансовый директор ООО «ФЕС ПРОДУКТ». До 02.02.2025 являлась также директором филиала «Московский» ООО «ФЕС ПРОДУКТ».

Кумар Раджеш - директор филиала «Московский» ООО «ФЕС ПРОДУКТ» (с 03.02.2025 г.).

ООО «СНБ ИНВЕСТ» - арендодатель, находится под общим контролем.

EMPIRE INTERNATIONAL SDN BHD (EISB) – поставщик, находится под общим контролем.

EMPIRE MANUFACTURING SDN BHD (EMSB) - поставщик, находится под общим контролем.

EMPIRE TEAS (PTV) LTD - поставщик, находится под общим контролем.

INDUS COFFEE PVT LTD - поставщик, находится под общим контролем.

FE GLOBAL DMCC LLC - поставщик, находится под общим контролем.

FES Food International FZE Limited Liability Company (FES FI FZE) - поставщик, находится под общим контролем.

TOO "WellDis" – поставщик и покупатель, находится под общим контролем.

Товарищество с ограниченной ответственностью «Empire Manufacturing Kazakhstan» - покупатель, находится под общим контролем.

ООО "ФЕС УКР" - покупатель, находится под общим контролем.

Конечная контролирующая компания - Фуд Эмпайр Холдингс Лимитед, публичная акционерная компания, зарегистрированная на Сингапурской бирже. У Общества отсутствует конечный бенефициар.

19.1. ОПЕРАЦИИ, ПРОВЕДЕННЫЕ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Общество совершало в 2025 году следующие операции со связанными сторонами, тыс. руб.

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ									
	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием								
		ФБЮЧА ЭНТЕРПРАЙСИЗ ПТЕ. ЛТД	ООО «СНБ ИНВЕСТ»	EISB	EMSB	INDUS COFFEE PVT LTD	FE GLOBAL DMCC LLC	FES FI FZE	Empire Manufacturing Kazakhstan	TOO WellDis
Реализация продукции, товаров	-	31	-	-	-	-	-	58	672 832	-
Приобретение товаров и услуг	709 246	2 797	563 132	26 321	310 453	-	5 545 875	-	41 107	-
Приобретение основных средств, других активов	3 071	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы на аренду имущества	-	166 520	-	-	-	-	-	-	-	-

Общество совершало в 2024 году следующие операции со связанными сторонами, тыс. руб.

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ									
	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием								
		ФБЮЧА ЭНТЕРПРАЙСИЗ ПТЕ. ЛТД	ООО «СНБ ИНВЕСТ»	EISB	EMSB	INDUS COFFEE PVT LTD	FE GLOBAL DMCC LLC	FES FI FZE	Empire Manufacturing Kazakhstan	TOO WellDis
Реализация продукции, товаров	-	31	-	-	-	-	-	-	534 046	-
Приобретение товаров и услуг	555 315	2 797	6 282 391	-	211 706	6 100	5 545 875	-	23 535	-
Приобретение основных средств, других активов	-	-	11 839	-	-	-	-	-	-	-

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ									
	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием								
	ФБЮЧА ЭНТЕРПРАЙСИЗ ПТЕ. ЛТД	ООО «СНБ ИНВЕСТ»	EISB	EMSB	INDUS COFFEE PVT LTD	FE GLOBAL DMCC LLC	FES FI FZE	Empire Manufacturing Kazakhstan	TOO WellDis	ООО «ФЕС УКР»
Расходы на аренду имущества	-	145 529	-	-	-	-	-	-	-	-

19.2. РАСЧЕТЫ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ
НЕЗАВЕРШЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ, ТЫС. РУБ.

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ										
	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием									
	ФБЮЧА ЭНТЕРПРАЙСИЗ ПТЕ. ЛТД	ООО «СНБ ИНВЕСТ»	EISB	EMSB	EMPIRE TEAS	INDUS COFFEE PVT LTD	FE GLOBAL DMCC LLC	FES FI FZE	Empire Manufacturing Kazakhstan	TOO WellDis	ООО «ФЕС УКР»
На 31.12.2025											
Дебиторская задолженность	-	6 528	-	-	-	-	-	1 467 095	58	-	266
Кредиторская задолженность	68 050	-	-	15 086	-	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2024											
Дебиторская задолженность	-	6 342	21 777	-	-	125 564	-	-	-	337 874	346
Кредиторская задолженность	247 220	-	-	-	-	-	6 905	-	-	-	-
На 31.12.2023											
Дебиторская задолженность	-	6 165	759 278	-	-	-	-	-	-	-	305

Кредиторская задолженность	184 501	8	-	-	6 589	-	-	-	-	5 364	-
----------------------------	---------	---	---	---	-------	---	---	---	---	-------	---

Общество совершало в 2025 году следующие расчеты денежными средствами со связанными сторонами, тыс. руб.

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ										
	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием									
	ФБЮЧА ЭНТЕРПРАЙСИЗ ПТЕ.ЛТД	ООО «СНБ ИНВЕСТ»	EISB	EMSB	EMPIRE TEAS	INDUS COFFEE PVT LTD	FE GLOBAL DMCC LLC	FES FI FZE	Empire Manufacturing Kazakhstan	TOO WellDis	ООО «ФЕС УКР»
Средства, полученные в счет оплаты											
Реализации продукции, товаров (работ, услуг)	-	31	-	-	-	-	-	-	-	865 989	-
Средства, перечисленные в счет оплаты											
Приобретения товаров (работ, услуг)	888 415	2 797	541 309	10 506	-	184 890	6 905	6 955 649	-	-81 986	-
Приобретение основных средств, других активов	3 071	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходов на аренду имущества	-	166 658	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Общество совершало в 2024 году следующие расчеты денежными средствами со связанными сторонами, тыс. руб.:

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ										
	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием									
		ФБЮЧА ЭНТЕРПРАЙС ИЗ ПТЕ. ЛТД	ООО «СНБ ИНВЕСТ»	EISB	EMSB	EMPIRE TEAS	INDUS COFFEE PVT LTD	FE GLOBAL DMCC LLC	FES FI FZE	Empire Manufacturing Kazakhstan	TOO WellDis
Средства, полученные в счет оплаты											
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	-	31	-	-	-	-	-	-	-	340 889	-
Средства, перечисленные в счет оплаты											
Приобретения товаров (работ, услуг)	492 529	2 797	5 677 590	-	6 566	337 270	-	-	-	173 592	-
Приобретение основных средств, других активов	-	-	13 471	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходов на аренду имущества	-	145 668	-	-	-	-	-	-	-	-	-

19.3. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ, ВЫПЛАЧИВАЕМЫЕ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

К основному управленческому персоналу Общество относит членов совета директоров и 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 организации. В течение 2025 и 2024 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2025 год	2024 год
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.), тыс. руб.	80 129	69 490

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности

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.

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.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и недискриминации. В 2025 году соответствующие положения данных соглашений остаются приостановленными.

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 2026 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 проверка могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31.12.2025г. 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 группами³ (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: функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите и использованию НМА (DEMPPE), а также контроля за выполнением этих функций; и 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 документации⁴, отчета по странам), а также

⁴ Национальная документация обязательна для подготовки в отношении трансграничных сделок, совершенных с 2018 года.

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 не участвует в судебных разбирательствах, резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, не требуется.

Обеспечения выданные и полученные

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не выдавала обеспечения третьим лицам по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество получило следующие обеспечения перед Обществом:

Наименование контрагента	Поручитель	Вид актива по которому получено поручительство	Вид обеспечения	Срок действия	Сумма обеспечения, руб.
ИП Рыжков В.В.	ПАО «Сбербанк России»	Дебиторская задолженность по договору поставки	Банковская гарантия	17.02.2026	3 000 000
ООО «Рэйд-21»	ПАО «Сбербанк России»	Дебиторская задолженность по договору поставки	Банковская гарантия	23.09.2026	7 000 000
ООО "Эксклюзив кофе"	ЗАО "Альфа-Банк"	Дебиторская задолженность по договору поставки	Банковская гарантия	21.10.2026	16 248 233

21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

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

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

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

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

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется и (или) изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличением сроков поставки необходимого оборудования и (или) запасных частей, что, в свою очередь, может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок

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

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.

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

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

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

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

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

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

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. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

События после отчетной даты 31 декабря 2025г., которые могли бы оказать существенное влияние, требующие внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ФЕС ПРОДУКТ» в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

Генеральный директор

Фернандес Альберт Роки Пол



«23» марта 2026 г.