ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ТПФ «КАСКАД» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «ТПФ «КАСКАД» (далее «Общество») было зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 21 декабря 2004 года за основным государственным регистрационным номером 1045006490913.

Общество зарегистрировано и осуществляет хозяйственную деятельность по адресу: 143006, Московская область, г. Одинцово, ул. Восточная, д. 5.

Общество входит в группу компаний «ИНАЛКА». По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов контролирующим бенефициарным владельцем Общества являлся Луиджи Кремонини. Основным видом деятельности Общества является сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества (помещений и оборудования для производства и хранения мясных полуфабрикатов), расположенного по адресу: 143006, Московская область, г. Одинцово, ул. Восточная, д. 5, и оказание сопутствующих услуг, а также сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества (складской комплекс), расположенного по адресу: 143006, Московская область, г. Одинцово, ул. Восточная, д. 25.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2025 и 2024 годах составила 48 и 46 человек, соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность сформирована согласно действующим в Российской Федерации («РФ») правилам бухгалтерского учета и отчетности, а также ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2019 года. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, изменение учетной политики организации может производиться в случаях: изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету; разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета; существенного изменения условий хозяйствования. В прошлом отчетном периоде Общество внесло изменения в Учетную политику в связи с первым применением ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 25/2018.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием информационной системы 1С.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Основным контрагентом Общества является связанная компания – ООО «МАРР РУССИЯ», на долю которой пришлось 100% от всей выручки за 2025 и 2024 годы. В связи с высокой концентрацией одного контрагента в выручке, зависимость Общества от деятельности ООО «МАРР РУССИЯ» достаточно высокая. Главным покупателем ООО «МАРР Руссия» является контрагент ООО «РУЛОГ» (крупнейший партнер компании ООО «СИСТЕМА ПБО» (Вкусно и Точка)). После прекращения деятельности компании Макдональдс на территории Российской Федерации ООО «МАРР Руссия» продолжает поставлять говяжьи котлеты в сеть ресторанов «Вкусно – и точка».

ООО «МАРР РУССИЯ» также является источником внешнего финансирования Общества (Пояснение 10). Срок займов, предоставленных Обществу, был продлен до 31 декабря 2026 года.

В случае возникновения проблем с погашением текущих обязательств АО «ИНАЛКА С.п.А.» предоставило Обществу гарантии поддержки в течение следующих 12 месяцев от даты утверждения данной бухгалтерской отчетности.

Общество и его ключевой управленческий персонал не попали под санкции, объявленные рядом государств после начала специальной военной операции, которые могли бы иметь прямой негативный эффект на бизнес Общества.

На текущий момент руководство Общества считает, что компания сможет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года. Инвентаризация прочих активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, подлежащих оплате в рублях и/или в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств,

стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли соответственно:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы, а также доходы и расходы от продажи и покупки иностранной валюты отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств и доходных вложений в материальные ценности

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств, признанных инвестиционными активами, проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) этих инвестиционных активов, включаются в их первоначальную стоимость.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.
Единицей учета основных средств является инвентарный объект. 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. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Общества, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

	Сроки полезного использования (лет)	
Группы основных средств	**От (минимум)**	**До (максимум)**
Здания	20	30
Сооружения и передаточные устройства	6	30
Машины и оборудование	5	30
Транспортные средства	5	10
Инвентарь производственный и хозяйственный	3	7

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость (основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости) оценивается по первоначальной стоимости.

2.7. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самим Обществом – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом.

Сроки полезного использования определяются при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

На каждую отчетную дату производится проверка стоимости подверженных обесценению нематериальных активов и признанный убыток от обесценения отражается в составе прочих расходов.

2.8. Учет финансовых вложений

К финансовым вложениям Общества относятся вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы и приобретенные векселя, эмитированные другими компаниями.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Обществом безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.
  Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.
Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы или доходы.

Финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

При выбытии данных финансовых вложений, их оценка определяется как первоначальная стоимость каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения Общество проводит проверку на обесценение, и при необходимости образует в бухгалтерском учете резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

2.9. Учет запасов

Материально-производственные запасы Общества состоят из материалов, используемых при строительстве (модернизации) производственно-складского комплекса, а также расходных материалов (ГСМ, запасных частей и проч.), используемых при его эксплуатации, в соответствии с измененной учетной политикой по ФСБУ 5/2019.

Материально-производственные запасы учитываются в сумме фактических затрат на их приобретение с использованием счета 10 «Материалы».

Оценка материально-производственных запасов при их отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по себестоимости каждой единицы.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Запасы, используемые для строительства основных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Прочие внеоборотные активы».

2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Денежные средства Общества представлены средствами, размещенными на текущих счетах в банках и наличными средствами в кассе Общества.

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.11. Учет аренды

Учет в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды, в зависимости от того, переходят ли к арендатору экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

В случае классификации объекта учета в качестве неоперационной (финансовой) аренды Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива в размере ее чистой стоимости. Впоследствии чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

2.12. Учет доходов

К доходам от основной деятельности относятся доходы от сдачи в аренду помещений и оборудования и от сопутствующих им услуг. Все остальные доходы считаются прочими.

Датой признания выручки от сдачи в аренду помещений и оборудования является последний день отчетного месяца.

2.13. Учет расходов

Расходы Общества определяются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Учет расходов ведется по каждому виду деятельности раздельно и по статьям затрат.

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической оплаты.

К расходам по обычным видам деятельности Общества относятся:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей выполнения работ, оказания услуг и их продажи;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются и учитываются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Остальные расходы относятся к прочим.

2.14. Учет расходов по полученным займам и кредитам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

2.15. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;

- прочие сомнительные дебиторы.

Резерв создается ежегодно на отчетную дату и используется в последующем отчетном периоде для покрытия фактических понесенных расходов.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Оценка резерва под снижение стоимости материальных ценностей производится с учетом анализа сроков их хранения и полезного использования.

Оценочные обязательства

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- под урегулирование исков и претензий;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

2.16. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.).

Расходы будущих периодов включаются в состав расходов по назначению.
В составе расходов будущих периодов учитываются расходы за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, а также платежи по страхованию.

Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и/или договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона, или равномерно в течение двух лет – в случае, когда срок его действия не определен.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и/или прочих внеоборотных активов в зависимости от срока действия лицензии и/или договора или срока их полезного использования на отчетную дату.

2.17. Учет прочих внеоборотных активов

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования на отчетную дату.

2.18. Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных как доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за 2025 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ	Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло	Начисление амортизации (износа)	Списание амортизации (износа)	Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленная амортизация
	31.12.2024	31.12.2024					31.12.2025	31.12.2025
Здания	2 552 003	1 035 955	0	0	84 850	0	2 552 003	1 120 805
Машины и оборудование (кроме офисного)	7 913	3 902	0	0	263	0	7 913	4 165
ИТОГО	**2 559 916**	**1 039 857**	**0**	**0**	**85 113**	**0**	**2 559 916**	**1 124 970**

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло	Начисление амортизации (износа)	Списание амортизации (износа)	Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленная амортизация
	31.12.2024	31.12.2024					31.12.2025	31.12.2025
Здания	447 621	203 025	0	0	14 883	0	447 621	217 909
Сооружения	836 802	546 598	1 694	0	55 395	0	838 497	601 993
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 333 900	997 825	16 162	0	61 825	0	1 350 062	1 059 650
Производственный и хозяйственный инвентарь	138 323	72 646	0	0	13 343	0	138 323	85 989
Офисное оборудование	9 139	4 851	0	127	1 390	127	9 013	6 115
Транспортные средства	638	602	0	0	18	0	638	620
Земельные участки	361 596	0	0	0	0	0	361 596	0
Другие виды основных средств	80 330	47 679	37 207	2 531	18 172	1 845	115 005	64 006
ИТОГО	**3 208 350**	**1 873 227**	**55 063**	**2 658**	**165 027**	**1 971**	**3 260 755**	**2 036 282**

Движение основных средств за 2024 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ	Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло	Начисление амортизации (износа)	Списание амортизации (износа)	Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленная амортизация
	31.12.2023	31.12.2023					31.12.2024	31.12.2024
Здания	2 568 475	958 905		16 472	84 850	7 800	2 552 003	1 035 955
Машины и оборудование (кроме офисного)	7 913	3 639	0	0	263	0	7 913	3 902
ИТОГО	**2 576 388**	**962 543**	**0**	**16 472**	**85 113**	**7 800**	**2 559 916**	**1 039 857**

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло	Начисление амортизации (износа)	Списание амортизации (износа)	Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленная амортизация
	31.12.2023	31.12.2023					31.12.2024	31.12.2024
Здания	431 149	180 342	16 472	0	22 683	0	447 621	203 025
Сооружения	836 749	491 348	106	53	55 251	0	836 802	546 598
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 331 563	937 267	2 431	94	60 558	0	1 333 900	997 825
Производственный и хозяйственный инвентарь	138 086	59 347	523	286	13 352	54	138 323	72 646
Офисное оборудование	6 663	3 637	2 476	0	1 214	0	9 139	4 851
Транспортные средства	638	584	0	0	18	0	638	602
Земельные участки	361 596	0	0	0	0	0	361 596	0
Другие виды основных средств	67 699	30 513	13 413	782	17 166	0	80 330	47 679
ИТОГО	**3 174 143**	**1 703 039**	**35 421**	**1 214**	**170 242**	**54**	**3 208 350**	**1 873 227**

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Движение финансовых вложений за 2025 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период				На конец периода
		Направлено (поступило)	Выбыло (погашено)	Переоценка	Прочие изменения активов	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	**4 158 220**	**2 500**	**0**	**0**	**-361 840**	**3 798 880**
в том числе:						
Паи, акции и другие формы участия в капитале	4 158 220	2 500				4 160 720
Долговые ценные бумаги						
Предоставленные займы						
Предоставленные займы (в валюте)						
Вклады по договору простого товарищества						
Резервы под обесценение финансовых вложений					-361 840	-361 840
Краткосрочные финансовые вложения - всего	**404 376**	**30**	**0**	**-53 360**	**0**	**351 045**
в том числе:						
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг						
Депозитные счета						
Депозитные счета (в валюте)						
Предоставленные займы	230	30				260
Предоставленные займы (в валюте)	404 146			-53 360		350 785
Резервы под обесценение финансовых вложений						
Проценты к получению - всего	**44 755**	**13 927**		**-6 018**		**52 663**
Итого	**4 607 351**	**16 457**	**0**	**-59 379**	**-361 840**	**4 202 589**

Движение финансовых вложений за 2024 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период				На конец периода
		Направлено (поступило)	Выбыло (погашено)	Переоценка	Прочие изменения активов	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	**4 158 220**	**0**	**0**	**0**	**0**	**4 158 220**
в том числе:						
Паи, акции и другие формы участия в капитале	4 158 220					4 158 220
Долговые ценные бумаги						
Предоставленные займы						
Предоставленные займы (в валюте)						
Вклады по договору простого товарищества						
Резервы под обесценение финансовых вложений						
Краткосрочные финансовые вложения - всего	**378 012**	**40**	**0**	**26 324**	**0**	**404 376**
в том числе:						
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг						
Депозитные счета						
Депозитные счета (в валюте)						
Предоставленные займы	190	40				230
Предоставленные займы (в валюте)	377 822			26 324		404 146
Резервы под обесценение финансовых вложений						
Проценты к получению - всего	**27 429**	**14 592**		**2 734**		**44 755**
Итого	**4 563 662**	**14 632**	**0**	**29 058**	**0**	**4 607 351**

4.1. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Участие Общества в компаниях	31 декабря 2025 года	2024 года	2023 года
ООО «Оренбив»	4,084,922	4,084,922	4,084,922
ООО «МАРР РУССИЯ»	73,147	73,147	73,147
ООО «АгроСакмара»	2,501	1	1
ООО «АгроСакмара Башкирия»	-	-	-
ООО «ИНАЛКА РУССИЯ»	150	150	150
Итого	**4,160,720**	**4,158,220**	**4,158,220**

Финансовое вложение Общества в ООО «МАРР РУССИЯ» представлено вкладом в уставный и добавочный капиталы компании (доля владения на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов – 75 %).

Финансовое вложение Общества в ООО «Оренбив» представлено вкладом в уставный и добавочный капиталы компании (доля владения на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов – 80 %).

Финансовое вложение Общества в ООО «АгроСакмара» представлено вкладом в уставный и добавочный капиталы компании (доля владения на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов – 1%).

Финансовое вложение Общества в ООО «АгроСакмара Башкирия» представлено вкладом в уставный капитал компании (доля владения на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов – 1%).

Финансовое вложение Общества в ООО «ИНАЛКА РУССИЯ» представлено вкладом в уставный капитал компании (доля владения на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов – 100%).

4.2. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Займы выданные	31 декабря 2025 года	2024 года	2023 года
ТВОФОРД ИНДАСТРИАЛ ЛИМИТЕД	350,785	404,146	377,822
ООО «ИНАЛКА РУССИЯ»	260	230	190
Итого	**351,045**	**404,376**	**378,012**

5. ОБЪЕКТЫ НЕЗАВЕРШЕННОГО СТРОИТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Объекты незавершенного строительства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Незавершенное строительство	31 декабря 2025 года	2024 года	2023 года
Производственная линия	18,810	18,810	18,810
Общестроительные работы производственной линии	1,615	1,615	1,615
Технологическое оборудование	15,675	-	-
Общестроительные работы производственного комплекса	11,552	-	-
Прочее	55,555	44,268	27,987
Итого	**103,207**	**64,693**	**48,412**

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Прочие внеоборотные активы	31 декабря 2025 года	2024 года	2023 года

Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	1,854	20,144	6,658
Итого	**1,854**	**20,144**	**6,658**

6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены запасными частями, топливом, инвентарем и хозяйственные принадлежностями, а также другими аналогичными ценностями.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

Материально-производственные запасы за 2025 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
				фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	**72 943**		**701 197**	**-705 734**					**68 405**	
в том числе:										
Сырье и материалы	72 943		701 197	-705 734					68 405	
Готовая продукция										
Товары										
Затраты на доставку товаров до складов организации										
Незавершенное производство										
Расходы будущих периодов										
Иные виды запасов										

Материально-производственные запасы за 2024 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
				фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	**68 179**		**633 110**	**-628 346**					**72 943**	
в том числе:										
Сырье и материалы	68 179		633 110	-628 346					72 943	
Готовая продукция										
Товары										
Затраты на доставку товаров до складов организации										
Незавершенное производство										
Расходы будущих периодов										
Иные виды запасов										

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Дебиторская задолженность	**2025 года**	**2024 года**	**2023 года**
Расчеты с покупателями и заказчиками	134,810	113,624	105,614
Проценты к получению	52,663	44,755	27,429
Расчеты с прочими контрагентами	0	13,018	13,549
Авансы выданные	19,263	6,374	29,257
Расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению	64	6,232	4,310
Расчеты с подотчетными лицами	5	10	9
Итого	**206,805**	**184,013**	**180,168**

Расчеты с покупателями и заказчиками на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Расчеты с покупателями и заказчиками	**2025 года**	**2024 года**	**2023 года**
ООО «МАРР РУССИЯ»	134,307	113,161	105,182
ООО «Союз Сервис»	31	27	25

ООО «ИНАЛКА РУССИЯ»	472	436	400
Прочие	-	-	7
Итого	**134,810**	**113,624**	**105,614**

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Денежные средства и денежные эквиваленты	**31 декабря**		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Расчетные счета	16,783	18,216	2,501
Касса	58	75	92
Валютные счета	41	58	64
Денежные документы	0	0	0
Итого	**16,882**	**18,350**	**2,658**

9. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛЫ

Уставный и добавочный капиталы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Уставный капитал	3,028,105	3,028,105	3,028,105
Добавочный капитал	400,000	400,000	400,000
Итого	**3,428,105**	**3,428,105**	**3,428,105**

Доля владения и состав участников Общества на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 была представлен следующим образом:

		31 декабря		
Наименование	**Страна регистрации**	**2025 года**	**2024 года**	**2023 года**
ИНАЛКА	Итальянская Республика	60%	60%	60%
ТВОФОРД ИНДАСТРИАЛ ЛИМИТЕД	Республика Кипр	40%	40%	40%

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Движение заемных денежных средств за 2025 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		Поступило	Погашено	переклассифицировано	
Полученные долгосрочные заемные средства - всего	**696 000**	**0**	**0**	**-168 000**	**528 000**
в том числе:					0
кредиты и займы, полученные от других организаций и населения:					0
нерезидентов					0
нефинансовых организаций					0
кредитных организаций	696 000			-168 000	528 000
Полученные краткосрочные заемные средства - всего	**2 465 743**	**552 365**	**1 026 369**	**168 000**	**2 159 739**
в том числе:					0
кредиты и займы, полученные от других организаций и населения:					0
нерезидентов					0
нефинансовых организаций	1 991 588		683 000	299 946	1 608 535
кредитных организаций	168 000		168 000	168 000	168 000
Проценты по кредитам и займам	**306 154**	**552 365**	**175 369**	**-299 946**	**383 204**
Итого	**3 467 897**	**1 104 729**	**1 201 737**	**-299 946**	**3 070 943**

Движение заемных денежных средств за 2024 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		Поступило	Погашено	переклассифицировано	
Полученные долгосрочные заемные средства - всего	**864 000**	**0**	**0**	**-168 000**	**696 000**
в том числе:					
кредиты и займы, полученные от других организаций и населения:					
нерезидентов					
нефинансовых организаций					
кредитных организаций	864 000			-168 000	696 000
Полученные краткосрочные заемные средства - всего	**2 753 414**	**491 087**	**946 758**	**168 000**	**2 465 743**
в том числе:					0
кредиты и займы, полученные от других организаций и населения:					0
нерезидентов					0
нефинансовых организаций	2 312 912		588 000	266 676	1 991 588
кредитных организаций	168 000		168 000	168 000	168 000
Проценты по кредитам и займам	**272 501**	**491 087**	**190 758**	**-266 676**	**306 154**
Итого	**3 889 915**	**982 174**	**1 137 516**	**-266 676**	**3 467 897**

Займы и кредиты Общества на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Заемные средства	**2025 года**	**2024 года**	**2023 года**
Долгосрочные заемные средства			
ПАО «Сбербанк России»	528,000	696,000	864,000
Итого долгосрочные заемные средства	**528,000**	**696,000**	**864,000**

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Заемные средства	**2025 года**	**2024 года**	**2023 года**
Краткосрочные заемные средства			

ООО «МАРР РУССИЯ»	1,608,535	1,991,588	2,312,912
ПАО «Сбербанк России»	168,000	168,000	168,000
задолженность по процентам	383,204	306,154	272,501
Итого краткосрочные заемные средства	**2,159,739**	**2,465,742**	**2,753,413**
Итого заемные средства	**2,687,739**	**3,161,742**	**3,617,413**

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Кредиторская задолженность	**2025 года**	**2024 года**	**2023 года**
Расчеты по налогам и сборам	59,705	57,964	50,821
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5,784	4,465	8,329
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-
Расчеты с прочими контрагентами	-	-	-
Итого	**65,489**	**62,429**	**59,150**

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства за 2025 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**На начало года**	**Изменения за период**			**На конец периода**
		Признано	**списано**		
			погашено	**как избыточная сумма**	
Оценочные обязательства - всего	**7 517**	**10 197**	**8 984**	**0**	**8 729**
в том числе:					
Резерв по неотгуленным отпускам	5 755	7 836	6 907		6 684
Резерв по неотгуленным отпускам (налоги)	1 761	2 361	2 077		2 045
Итого	**7 517**	**10 197**	**8 984**	**0**	**8 729**

Оценочные обязательства за 2024 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**На начало года**	**Изменения за период**			**На конец периода**
		Признано	**списано**		
			погашено	**как избыточная сумма**	
Оценочные обязательства - всего	**6 255**	**8 413**	**7 152**	**0**	**7 517**
в том числе:					
Резерв по неотгуленным отпускам	4 790	6 441	5 476		5 755
Резерв по неотгуленным отпускам (налоги)	1 465	1 972	1 676		1 761
Итого	**6 255**	**8 413**	**7 152**	**0**	**7 517**

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль определяется по данным бухгалтерского учета и за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025	2024
Прибыль до налогообложения	**(90,192)**	**305,712**
Условный расход по налогу на прибыль	**(22,548)**	**(61,143)**
Постоянные налоговые активы и обязательства:		
по расходам и доходам, не учитываемым для целей налогообложения	72,845	58,708
Итого	**72,845**	**58,708**
Увеличение/ (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по налоговому убытку	17,056	11,942
по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	1,357	534
по материалам	1,358	1,603
по резерву под обесценение финансовых вложений	90,460	-
Итого	**110,231**	**14,079**
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по внеоборотным активам		
по доходам будущих периодов	(14,571)	(20,511)
по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	12,100	6,767
Итого	**(2,471)**	**(13,744)**
Итого текущий налог на прибыль	**12,367**	**2,770**

14. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	67 008	55 925
Затраты на оплату труда	104 764	83 102
Отчисления на социальные нужды	30 629	24 056
Амортизация	250 140	247 501
Прочие затраты	261 259	234 093
Итого по элементам	**713 799**	**644 677**
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	**713 799**	**644 677**

15. ВЫПЛАТЫ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

Размер вознаграждения, выплаченного Обществом генеральному директору в 2025, 2024 и 2023 годах, составил:

(тыс. руб.)

Вид вознаграждения	2025	2024	2023
Заработная плата, включая компенсации, предусмотренные законодательством	**1,681**	**1,531**	**1,495**

В 2025, 2024 и 2023 годах Общество не вело операций с негосударственными пенсионными фондами.

16. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

	31 декабря		
Валюта	**2025 года**	**2024 года**	**2023 года**
Доллар США (руб.)	78.2267	101.6797	89.6883
Евро (руб.)	92.0938	106.1028	99.1919

17. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, волатильности курса российского рубля, росту инфляции, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 12 июня 2024 года США ввели блокирующие санкции против Мосбиржи, Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Руководство считает, что предпринимает надлежащие действия для поддержания финансовой стабильности Общества в текущих условиях. Однако влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общество на текущий момент сложно оценить. Более подробный анализ событий, имеющих место после наступления отчетной даты, а также их влияние на непрерывность деятельности Общества в обозримом будущем описаны в Пояснении 2.

Налогообложение

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного

законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

10 марта 2026 года Протоколом № 02/2026 Внеочередного общего собрания участников ООО «ОРЕНБИВ» принято решение о внесении вклада в имущество ООО «ОРЕНБИВ» в размере 230,000 тыс. руб.