

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

(информация об основных видах экономической деятельности в текстовой форме)

2. Учетная политика

(информация об учетной политике, а также информация, предусмотренная пунктом 45 настоящего Стандарта в текстовой форме)

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

[illegible]

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		перво-начальная (переоценная) стоимость	накоплен-ные аморти-зация и обесцене-ние	посту-пило	списано		амортиза-ция	обесце-нение	переоценка ¹		переклассифицировано		перво-начальная (переоценная) стоимость	накоплен-ные аморти-зация и обесцене-ние
					перво-начальная (переоценная) стоимость	накоплен-ные аморти-зация и обесцене-ние			перво-начальная (переоценная) стои-мость	накоплен-ная амортиза-ция	перво-начальная (переоценная) стоимость	накоплен-ные аморти-зация и обесцене-ние		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	за <u>2025 г.</u>		()		()		()							()
	за <u>2024 г.</u>		()		()		()							()
в том числе: (группа)	за <u>2025 г.</u>		()		()		()							()
	за <u>2024 г.</u>		()		()		()							()
из них исключитель-ные права ⁵	за <u>2025 г.</u>		()		()		()							()
	за <u>2024 г.</u>		()		()		()							()

Наименование показателя	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1 692 561	1 785 915	1 773 365
в том числе:			
<i>Здания</i>	285 796	279 739	279 739
Сооружения и передаточные устройства	207 678	204 593	201 636
<i>машины и оборудование</i>	1 184 662	1 288 602	1 279 420
<i>транспортные средства</i>	10 916	9 684	9 684
<i>производственный и хозяйственный инвентарь и другие виды ОС</i>	3 509	3 297	2 886
Неамортизируемые основные средства - всего	164	164	164
Отражена в Пояснительной записке к отчетности			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	164	164	164
<i>земельные участки</i>			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	Принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 2025 г	14 428	-	28 518	-	(-)	(37 847)	5 099	-
	за 2024 г	5 852	-	22 848	-	(-)	(14 272)	14 428	-
в том числе: здания, сооружения и передаточные устройства	за 2025 г	-3583		0		()	(0)	(3 583)	-
	за 2024 г			0		()	(-3583)	(3 583)	-
машины и оборудование	за 2025 г	17765		16453		()	(-25536)	8 682	-
	за 2024 г	5852		21239		()	(-9326)	17 765	-
транспортные средства	за 2025 г					()	()	-	-
	за 2024 г					()	()	-	-
производственный и хозяйственный инвентарь и другие виды ОС	за 2025 г			305		()	(-305)	-	-
	за 2024 г			545		()	(-545)	-	-
Прочее	за 2025 г	246		327		()	(-573)	-	-
	за 2024 г			1064		()	(-818)	246	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за 2025 г					()	()	-	-
	за 2024 г					()	()	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за 2025 г	-	-	11 433	-	(-)	(11 433)	-	-
	за 2024 г	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе: здания, сооружения и передаточные устройства	за 2025 г			11433		()	(-11433)	-	-
	за 2024 г					()	()	-	-
машины и оборудование	за 2025 г					()	()	-	-
	за 2024 г					()	()	-	-
транспортные средства	за 2025 г					()	()	-	-
	за 2024 г					()	()	-	-
производственный и хозяйственный инвентарь и другие виды ОС	за 2025 г					()	()	-	-
	за 2024 г					()	()	-	-

4.5. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	за 2025 г	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе: здания, сооружения и передаточные устройства	за 2025 г					()	()	-	-
	за 2024 г					()	()	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	за 2025 г					()	()	-	-
	за 2024 г					()	()	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной	за 2025 г	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе: здания, сооружения и передаточные устройства	за 2025 г					()	()	-	-
	за 2024 г					()	()	-	-

5. Финансовые вложения
5.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года								На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	переклассифицировано	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	За 2025 г.	7 070,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		7 070,00	0,00
	5311	За 2024 г.	7 070,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		7 070,00	0,00
в том числе:												
Вклады в уставные капиталы и акции других организаций	5302	За 2025 г.	7 070,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		7 070,00	0,00
	5312	За 2024 г.	7 070,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		7 070,00	0,00
Займ выданные	5303	За 2025 г.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
	5313	За 2024 г.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Краткосрочные - всего	5304	За 2025 г.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
	5314	За 2024 г.	299 999,00	0,00	0,00	(299 999)	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Займ выданные	5305	За 2025 г.	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
	5315	За 2024 г.	299 999,00	0,00	0,00	(299 999)	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Финансовых вложений - итого	5300	За 2025 г.	7 070,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		7 070,00	0,00
	5310	За 2024 г.	307 069,00	0,00	0,00	-299 999,00	0,00	0,00	0,00		7 070,00	0,00

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2025 г.	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (аренда, поручение) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

6. Запасы
6.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	Выбыло		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
						фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	5400	3а 2025 г.	128 047	(2 771)	3 457 710	(3 428 618)	0	(462)	0		157 139	(3 233)
	5420	3а 2024 г.	125 523	(2 653)	3 050 915	(3 048 391)	0	(118)	0		128 047	(2 771)
в том числе:								-				
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	3а 2025 г.	101 152	(2 662)	304 288	(286 066)	-	(560)	(2 933 863)		119 373	(3 222)
	5421	3а 2024 г.	86 342	(2 313)	2 830 556	(96 009)	-	(349)	(2 719 737)		101 152	(2 662)
Готовая продукция	5402	3а 2025 г.	22 967	(109)	3 061 507	(3 054 358)	-	0	2 933 863		30 116	(11)
	5422	3а 2024 г.	35 395	(340)	115 931	(2 848 096)	-	231	2 719 737		22 967	(109)
Товары для перепродажи	5403	3а 2025 г.	69	-	88 322	88 193	-	0	0		197	-
	5423	3а 2024 г.	967	-	103 388	(104 286)	-	-	0		69	-
Прочие товары и запасы	5404	3а 2025 г.	-	-	0	-	-	0	0		-	-
	5424	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	0		-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе "Запасов")	5405	3а 2025 г.	3 859	-	3 593	-	-	0	0		7 452	-
	5425	3а 2024 г.	2 819	-	1 040	-	-	-	0		3 859	-

7. Дебиторская и кредиторская задолженность
7.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
			Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным и долгам	Поступление		Выбыло			переклассифицировано	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
					В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Движение резерва по сомнительным долгам			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	За 2025 г.	0	0	#ССЫЛКА!	0	0	0	0	0	0	0
	5521	За 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2025 г.	153 079	(6 338)	129 190	(385)	(146 740)	0	(1)	0	135 144	(6 339)
	5530	За 2024 г.	166 044	(6 331)	151 544	(261)	(162 301)	(1 947)	(7)	0	153 079	(6 338)
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	За 2025 г.	106 324	(6 338)	107 542	0	(99 985)	0	(1)	0	113 881	(6 339)
	5531	За 2024 г.	149 348	(6 331)	99 986	0	(142 986)	(24)	(7)	0	106 324	(6 338)
Авансы выданные	5512	За 2025 г.	5 254	0	3 995	0	(5 254)	0	0	0	3 995	0
	5532	За 2024 г.	3 052	0	5 254	0	(3 052)	0	0	0	5 254	0
Прочая	5513	За 2025 г.	41 501	0	17 653	(385)	(41 501)	0	0	0	17 268	0
	5533	За 2024 г.	13 644	0	46 304	(261)	(16 263)	(1 923)	0	0	41 501	0
Итого	5500	За 2025 г.	153 079	(6 338)	#ССЫЛКА!	(385)	(146 740)	0	(1)	-	135 144	(6 339)
Итого	5520	За 2024 г.	166 044	(6 331)	151 544	(261)	(162 301)	(1 947)	(7)	-	153 079	(6 338)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	0	0	0	0	0	0

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

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					Остаток на конец периода
				Поступило		списано		Переклассифицировано	
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашение	На доходы		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	3а 2025 г.	0	0	0	0	0	0	0
	5571	3а 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0
в том числе: Займы	5552	3а 2025 г.	0						0
	5572	3а 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	3а 2025 г.	1 150 180	444 185	16	(1 150 180)	0	0	444 201
	5580	3а 2024 г.	395 811	1 150 379	23	(396 033)	0	0	1 150 180
в том числе:			-						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	3а 2025 г.	401 050	423 520	1	(401 050)	0		423 521
	5581	3а 2024 г.	364 356	401 249	23	(364 578)	0	0	401 050
Авансы полученные	5562	3а 2025 г.	2 340	1 113	0	(2 340)	0	0	1 113
	5582	3а 2024 г.	678	2 340	0	(678)	0	0	2 340
Расчеты по налогам и сборам	5563	3а 2025 г.	6 491	6 951	15	(6 491)	0	0	6 966
	5583	3а 2024 г.	12 554	6 491	0	(12 554)	0	0	6 491
Заемные средства	5564	3а 2025 г.	0	0	0	0	0	0	0
	5584	3а 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0
Прочая	5565	3а 2025 г.	740 299	12 601	0	(740 299)	0	0	12 601
	5585	3а 2024 г.	18 223	740 299	0	(18 223)	0	0	740 299
Итого	5550	3а 2025 г.	1 150 180	444 185	16	(1 150 180)	0	0	444 201
Итого	5570	3а 2024 г.	395 811	1 150 379	23	(396 033)	0	0	1 150 180

8.2 Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	5590	0	0	0

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.
Полученные - всего	0	0	0
в том числе:			
(вид)	0	0	0
Выданные - всего	0	0	0
в том числе:			
(вид)	0	0	0

Отражено в Пояснительной записке к отчетности

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 20 25 г.	За 20 24 г.
Материальные затраты	2 880 430	2 535 683
Затраты на оплату труда	156 639	132 298
Отчисления на социальные нужды	45 037	37 172
Амортизация	78 173	89 040
Прочие	186 635	288 691
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 346 914	3 082 884

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 20 25 г.	За 20 24 г.
Получено бюджетных средств - всего	0	0
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	0	0
на финансирование текущих расходов	0	0

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за 2025 г.	0	()		0
	за 2024 г.	0	()		0
в том числе:	за 2025 г.	0	()		0
	за 2024 г.	0	()		0

12. Иная информация

(информация, предусмотренная подпунктами "а" - "и" пункта 46 и пунктами 47, 48 настоящего Стандарта в текстовой и (или) табличной форме)
Отражено в Пояснительной записке к отчетности

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Михайлов И.В.
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер
(наименование должности)

(подпись)

Михеева И.А.
(расшифровка подписи)



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности
Акционерное общество «Холдинговая компания «Ополье»
за 2025 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Акционерное общество «Холдинговая компания «Ополье» (в дальнейшем именуемое «Общество») учреждено в соответствии с решением общего собрания учредителей (Протокол № 1 от 29 ноября 2001 г.). Зарегистрировано администрацией города Владимира 4 февраля 2002 г.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1023303351653 от 12 августа 2002 г., зарегистрировано Межрайонной инспекцией Министерства по налогам и сборам Российской Федерации № 10 по Владимирской области.

100% акций Общества принадлежат АО «Вимм-Билль-Данн». Юридический адрес: 127591, г. Москва, Дмитровское ш., д. 108. АО «Вимм-Билль-Данн» входит в группу компаний PepsiCo Inc. (или Группа).

Организационно-правовая форма / форма собственности: акционерное общество. Код, согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ), 12267 частная собственность. Код, согласно Классификатору форм собственности, 16.

Место нахождения (юридический адрес): 601803, Российская Федерация, Владимирская обл., г. Юрьев-Польский, ул. Производственная, д. 3.

Основной вид деятельности Общества – производство молочной продукции.

Среднегодовая численность работающих в АО «ХК «Ополье» за отчетный период составила 153 человек, в 2024 г. – 151 человек.

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества:

ФИО, возраст, гражданство	Занимаемая должность	Время работы в должности
Михайлов Максим Викторович, 1976 года рождения. Гражданство: Россия	Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор)	С 3 декабря 2015 г.

Курсы, установленные для пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащей оплате в рублях определяются согласно официальному курсу валют на соответствующую дату.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31 декабря 2025 г.:

1 Доллар США к рублю Российской Федерации 78,2267руб.;

1 Евро к рублю Российской Федерации 92,0938 руб.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 27 августа 1998 г. № 1598).

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тыс. руб.

2.1. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. [ПБУ 1/2008.5, 19].

2.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденного приказом Минфина РФ от 30 мая 2022 г. № 86н.

В качестве нематериальных активов признаются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности.

Приобретенное право пользования (исключительная или неисключительная лицензия) нематериальным активом не является.

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА осуществляется комиссией на основании приказа.

2.3. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н).

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) [ФСБУ 6/2020.4].

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды включаются в первоначальную стоимость объектов в сумме оценочного обязательства, признаваемого при принятии объектов к учету в виде капитальных вложений или основных средств (если при этом выполняются условия признания оценочных обязательств) [ФСБУ 6/2020.43; ПБУ 8/2010].

Изменение величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта и восстановлению окружающей среды (без учета процентов), учтенной в первоначальной стоимости основных средств, увеличивает или уменьшает первоначальную стоимость объекта основных средств.

Активы стоимостью не более 40 000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения. Общество не создает резерв на предстоящий ремонт основных средств.

Стоимость основных средств Общества погашается путем начисления амортизации. В Обществе применяется линейный метод начисления амортизации.

Сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации в 2025г., приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания	30 лет
Машины и оборудование.	5-10 лет
Передаточные устройства.	5-7 лет

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Сооружения	10-20 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь.	2-7 лет
Вычислительная техника	2 года
Транспортные средства	7 лет

Не подлежат амортизации объекты ОС: земельные участки и объекты природопользования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются [ФСБУ 6/2020.37].

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» [ФСБУ 6/2020.38].

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

Учет Капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н).

2.4. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. № 180н.

В качестве запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для перепродажи;
- используемые для управленческих нужд Общества.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Товары, приобретенные Обществом для перепродажи, оцениваются по стоимости их приобретения. Транспортно-заготовительные расходы включаются в первоначальную стоимость товаров расчетным путем.

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости).

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости на момент списания или выбытия.

Стоимость специальной оснастки (по группе однородных объектов) погашается линейным способом.

Отражение передачи в производство (эксплуатацию) специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, осуществляется по дебету счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

Запасы, на которые в течение отчетного периода рыночная цена снизилась, либо они морально устарели, либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода по чистой стоимости продажи с учетом

физического состояния запасов.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продаж [ФСБУ 5/2019.28].

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.

Резерв под обесценение создается по каждой единице запасов, принятой в бухгалтерском учете, на последнее число каждого отчетного периода (месяца). Резерв под обесценение образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продаж. Резерв отражается в составе «Себестоимости».

2.5. Незавершенное производство

Учет незавершенного производства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по прямым статьям затрат.

2.6. Дебиторская задолженность

Общество ежемесячно создает резерв по сомнительным долгам. Резерв создается по расчетам с организациями и гражданами за товары, работы, услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты в статью «Прочие расходы».

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, 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. Резерв по дебиторской задолженности со связанными сторонами не создается, поскольку имеется уверенность в том, что финансовое положение связанных сторон является устойчивым.

2.7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н.

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, в том числе долговые, взносы в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы на территории Российской Федерации и за ее пределами, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные (срок погашения менее года) и долгосрочные (срок погашения более года).

Единицей бухгалтерского учета ценных бумаг является серия ценной бумаги.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии, т.е. по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, признается обесценением. Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и

расчетной стоимостью таких финансовых вложений за счет финансовых результатов в составе прочих расходов.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом резерва под их обесценение.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Общество имеет право производить указанную проверку на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.8. Денежные средства. Денежные эквиваленты

Учет денежных потоков ведется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

К денежным эквивалентам Общество относит высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в частности, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования [ПБУ 23/2011.5, 23].

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. К таким денежным потокам относятся: косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее [ПБУ 23/2011.16, 23].

2.9. 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 6 мая 1999 г. № 32н.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества:

- выручка от продажи продукции и товаров;
- поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг;
- прочие.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, материально-производственных запасов;
- прибыль, полученная Обществом в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прочие.

2.10. 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 6 мая 1999 г. № 33н.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются:

- расходы, связанные с производством и реализацией продукции;
- расходы, связанные с приобретением и реализацией товаров;
- расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг;

При формировании расходов по обычным видам деятельности они группируются по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Для целей формирования Обществом финансового результата по обычным видам деятельности определяется себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности.

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

Управленческие расходы включают в себя следующие расходы: административно-управленческие расходы; содержание административного персонала, непосредственно не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендную плату за помещения

общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Коммерческие расходы включают в себя следующие расходы: на рекламу, на маркетинговые исследования, по доставке продукции покупателям, в филиалы, до мест реализации; по перемещению продукции внутри структурных подразделений; комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям; по содержанию помещений для хранения продукции в местах ее продажи и оплате труда сбытовых служб; другие аналогичные по назначению расходы.

Прочими расходами являются:

- премии, предоставляемые покупателям за выполнение условий договоров;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- расходы, связанные с реализацией материально-производственных запасов;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам), а также резервы, создаваемые в связи с признанием оценочных обязательств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- прочие расходы.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором или аналогичным договором документом, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

2.11. Прочее

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 апреля 2008 г. № 48н.

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 ноября 2002 г. № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском

балансе развернуто.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 Г.

3.1. Основные средства

Перечень объектов основных средств Общества, стоимость которых не погашается:

Наименование объекта ОС	Балансовая стоимость
Земельные участки	164
Итого	164

3.2. Финансовые вложения

4.2.1. Структура финансовых вложений

Долевые	Итого
7 070	7 070

4.2.2. Структура финансовых вложений по форме

Акции	Итого
7 070	7 070

В таблице приведена информация о составе вкладов в уставные капиталы других компаний - по эмитентам, стоимости вклада, долям в уставном капитале:

Эмитент	Стоимость финансовых вложений, тыс. руб.	Доля в УК, %
АО «Леднево»	4 548	10,00
ЗАО «Невский»	2 010	10,00
АО «Мордыш»	248	20,00
АО «Воршанское»	92	19,80
АО «Кишлеево»	68	19,79
АО им. «Жуковского»	66	19,78
АО «Трудовик»	32	19,80
АО «Суворовское»	2	20,00
ООО «Новая жизнь»	2	20,00
ООО «Рассвет»	2	5,00
Итого	7 070	

В отношении долевых финансовых вложений Общество не видит существенные риски обесценения по причине отсутствия признаков устойчивого снижения стоимости таких финансовых вложений.

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Финансовые вложения, признанные Обществом в качестве денежных эквивалентов и отраженные в бухгалтерской отчетности в составе денежных средств.

Наименование денежных эквивалентов	2024 г.			2025 г.		
	На начало года	На конец года	Срок погашения и ставка	На начало года	На конец года	Срок погашения и ставка
Депозиты срочные, открытые в банке «БНП ПАРИБА Банк»	100 000	750 000	9 января 2025 г., 15%	750 000	250 000	22 января 2026 г., 10%

3.4. Информация о полученных кредитах (займах)

На отчетную дату у Общества нет открытых, но неиспользованных кредитных линий, а также отсутствуют договоры на привлечение денежных средств на условиях овердрафта.

3.5. Отложенные налоги

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Показатели	2024 г.	2025 г.
Прибыль до налогообложения по бухгалтерскому учету	307 894	140 617
в том числе:		
Доходы исключаемые из прибыли (полученные дивиденды)	3 480	131
Прибыль до налогообложения по бухгалтерскому учету (облагаемая по ставке 0%)	-	
Прибыль до налогообложения по бухгалтерскому учету (облагаемая по ставке 20%,25%)	304 414	140 486
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	61 579	34 814
Постоянные разницы отчетного периода	3 071	19 615
Истекший срок	-	13 961
Списание дебиторской задолженности	1 931	
НДС за счет собственных средств	562	
Штрафные санкции поставщикам по условиям договоров	-	33
Прочие	578	5 621
Изменения вычитаемых временных разниц	(167 292)	(89 016)
Неотфактурованные поставки	9 784	
Амортизация ОС	(470)	
Бонусы	-	2 384
Резерв убытки прошлых лет	(8 567)	
Прочие	(1 808)	1 410
Резерв на убыток текущего года/(использование резерва на убыток)	(166 231)	(96 806)
Изменения налогооблагаемых временных разниц	22 557	850
Амортизация ОС	22 557	850
Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет	166 230	96 806
Ставка налога на прибыль	20%	25%
Текущий налог на прибыль	33 246	24 202

3.6. Выручка и прочие доходы

Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности:

Вид выручки	2024 г.	Доля в общей сумме выручки, %	2025 г.	Доля в общей сумме выручки, %
Готовая продукция	3 169 378	95	3 119 460	90

Вид выручки	2024 г.	Доля в общей сумме выручки, %	2025 г.	Доля в общей сумме выручки, %
Товары	117 501	4	106 263	3
Ретро-бонусы, расходы в виде премии (скидки)	(18 576)	(1)	(8 672)	(3)
Прочая	77 661	2	264 658	7
Итого	3 345 964	100	3 481 709	100

Информация о прочих доходах:

Виды прочих доходов	2024 г.	2025 г.
Продажа материально-производственных запасов	16 349	17 336
Продажа основных средств	4 666	284
Излишки имущества	188	248
Курсовые разницы	-	4 820
Прочие	5 752	4 178
Итого	26 955	26 866

3.7. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Информация о структуре себестоимости:

Вид деятельности	2024 г.	Доля в общей сумме себестоимости, %	2025 г.	Доля в общей сумме себестоимости, %
Реализация готовой продукции	2 743 904	96,34	2 685 564	88%
Реализация товаров	104 286	3,66	88 193	3%
Прочее			280 759	9%
Итого	2 848 190	100	3 054 516	100%

Структура коммерческих расходов:

Коммерческие расходы	2024 г.	2025 г.
Затраты на оплату труда	38 265	44 008
Роялти	55 823	71 366
Транспортные услуги	31 563	39 106
Многооборотная тара	12 338	13 070
Отчисления на социальные нужды	10 896	13 712
Материалы	3 073	2 493
Торговый маркетинг	2 693	13 086
Амортизационные отчисления	2 607	3 500
Коммунальные услуги	2 237	6 570
Логистические услуги	272	154
Прочие	16 171	12 815
Итого	175 938	219 880

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2024 г.	2025 г.
Консалтинг	29 464	35 231
Затраты на оплату труда	10 429	10 191
Материалы	5 867	13 961
Отчисления на социальные нужды	2 994	2 744
Амортизационные отчисления	2 774	2 943
Прочие	7 228	7 448
Итого	58 756	72 518

Информация о прочих расходах:

Виды прочих расходов	2024 г.	2025 г.
Продажа материально-производственных запасов	8 820	5 307
Списание недостач	3 471	2 730
Курсовые разницы	3 234	0
Штрафы, пени. Неустойки и другие санкции за нарушения договоров	(140)	690
Резерв по сомнительным долгам	24	1
Прочие	18 161	22 667
Итого	33 570	31 395

3.8. Прибыль на акцию

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2025 г., составило 12 704 штук. Общая номинальная стоимость акций составила 12 704 тыс. руб.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, – 12 704 штук. Акции Общества не являются котируемыми на организованных рынках ценных бумаг.

Величина базовой прибыли – 123 680 тыс. руб. Базовая прибыль на акцию – 10 тыс. руб.

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Показатель	2024 г.	2025 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в штуках)	12 704	12 704
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций выкупленных (в штуках)	-	
Прибыль за год, приходящаяся на акционеров материнской компании	264 708	123 680
Базовая прибыль на акцию, в руб.	21	10

3.9. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон, с которыми у Общества были взаимоотношения в отчетном году, приведены в таблице:

Полное фирменное наименование	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
Акционерное общество «Вимм-Билль-Данн»	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% голосующих акций Общества	100

Операции, проведенные с материнской компанией:

Виды операций	2024 г.	2025 г.
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	2 552 072	2 673 372
Приобретение товаров (работ, услуг)	(1 101 584)	(813 753)

Незавершенные операции с материнской компанией:

Виды операций	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2025 г.
Дебиторская задолженность	28 764	35 426
Кредиторская задолженность	148 866	116 006

Информация о движении денежных средств с материнской компанией приведена в таблице:

Виды операций	2024 г.	2025 г.
Оплата АО «ВБД» за поставки товара и ТМЦ	1 105 675	1 644 116
Поступления от АО «ВБД» за отгруженный товар и ТМЦ	2 861 456	2 934 814
Погашение займа АО «ВБД»	-	-
Погашение % займа АО «ВБД»	-	-

Полное фирменное наименование	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
Общество с ограниченной ответственностью «Вимм-Билль-Данн Продукты Питания»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	-

Операции, проведенные со связанной компанией:

Виды операций	2024 г.	2025 г.
Приобретение товаров (работ, услуг)	(18 798)	(38 794)

Информация о движении денежных средств со связанной компанией приведена в таблице:

Виды операций	2024 г.	2025 г.
Оплата ООО «ВБД ПП» за приобретение услуг	18 682	44 334

Незавершенные операции со связанной компанией:

Виды операций	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2025 г.
Кредиторская задолженность	4 689	5 211

Полное фирменное наименование	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
Общество с ограниченной ответственностью «ПепсиКо Холдингс»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	-

Операции, проведенные со связанной компанией:

Виды операций	2024 г.	2025 г.
Приобретение товаров (работ, услуг)	29 775	25 255
Проценты по займам к получению	24 164	

Информация о движении денежных средств со связанной компанией приведена в таблице:

Виды операций	2024 г.	2025 г.
Оплата ООО «ПепсиКо Холдингс» за приобретение услуг	29 754	26 778
Выдача займа	-	
Погашение займа	300 000	
Погашение % по займу	24 153	

Незавершенные операции со связанной компанией:

Виды операций	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2025 г.
Кредиторская задолженность	2 380	5 910

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу:

Виды операций	2024 г.	2025г.
Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала	7 037	6 461

3.10. Оценочные обязательства, обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2025 г. Общество учитывало следующие краткосрочные оценочные обязательства:

Оценочное обязательство	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2025 г.
Годовые премии персоналу с учетом начислений в фонды	12 056	5 726
Неиспользованные отпуска с учетом начислений в фонды	937	995
Прочие	390	578
Итого	13 383	7 299

Годовая премия за 2024 г. выплачена в марте 2025 г., за 2025 г. выплачена в марте 2026 г.

4. ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОБЩЕСТВА

4.1. Условия осуществления хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2024 г. события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской

экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Во втором полугодии 2024 года произошло повышение ключевой ставки с 16% до 21%.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

4.2. Раскрытие информации о налоговых рисках

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. Правомочность формирования убытков прошлых налоговых периодов может быть проверена в периоде (ах), когда налоговая база уменьшена на сумму таких убытков. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую и в большей степени ориентированную на сущность хозяйственных операций позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке. Контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако, есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России. Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, может быть существенным для финансовой отчетности Группы, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.

Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями группы, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил

необоснованную налоговую выгоду.

Российские налоговые органы, пусть и в ограниченном объеме, но продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться.

Общество осуществляло контролируемые сделки на внутреннем рынке, общий объем сделок за отчетный период составил 2,6 млрд руб., за 2024 г. – 2,5 млрд руб. Общество подготовило документацию, подтверждающую формирование цен по данным сделкам в рамках метода сопоставимой рентабельности. Однако информация о порядке применения новых правил по трансфертному ценообразованию и механизме проверки подтверждающей документации налоговыми органами, в том числе судебная практика, отсутствуют в достаточном объеме, чтобы спрогнозировать их эффект на данную отчетность и возможность успешного оспаривания ценообразования Обществом.

По сделкам, совершённым с 1 января 2024 г., произошло ужесточение правил трансфертного ценообразования:

- увеличение количества офшоров (в частности, страны ЕС, США, Великобритания, Япония и пр.) приводит к ценовому контролю и, соответственно, рискам по трансфертному ценообразованию по более широкому перечню сделок с независимыми лицами;
- требования к информации для целей трансфертного ценообразования для её предоставления в налоговые органы были расширены, включая расширение объема информации для отражения в документации по трансфертному ценообразованию и уведомления о контролируемых сделках, необходимость предоставления новых форм отчетности;
- действуют более высокие штрафные санкции в отношении сумм доначисления, включая введение налога у источника при занижении налогооблагаемой базы.

4.3. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Риск ликвидности

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества нет счетов и балансов в иностранной валюте.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества нет кредитной задолженности перед банками. Общество постоянно мониторит риски, связанные с ликвидностью. Были внедрены дополнительные инструменты краткосрочного планирования ликвидности и комитеты по платежам. Общество имеет возможности обеспечить необходимое финансирование за счет операционного денежного потока.

Валютный риск и процентный риск

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества нет существенных долговых обязательств, выраженных в иностранной валюте, большинство расчетов с контрагентами осуществляются в рублях. Поэтому валютный и процентный риски отсутствуют.

Кредитный риск

В настоящий момент Общество не видит прямого влияния санкций на способность покупателей погашать дебиторскую задолженность, имея в виду что основными клиентами Общества являются компании группы, не прерывающие свою деятельность.

5. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.

Событий не происходило

31 марта 2026 г.

Генеральный директор



Михайлов М.В.

