

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ООО «МАРР РУССИЯ» ЗА 2025 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «МАРР РУССИЯ» (далее – ООО «МАРР РУССИЯ», Общество) образовано в 2001 году (Свидетельство о государственной регистрации № 002.064.001 от 23 октября 2001 года). Сокращенное наименование Общества – ООО «МАРР РУССИЯ».

Юридический и фактический адрес: 143006, Московская область, г. Одинцово, ул. Восточная, д. 5.

Филиалы:

1. ФИЛИАЛ САНКТ- ПЕТЕРБУРГ АДРЕС: 196627, Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ВН.ТЕР.Г. ПОСЕЛОК ШУШАРЫ, Ш МОСКОВСКОЕ, Д. 179, К. 3, СТР. 1;
2. ФИЛИАЛ ЕКАТЕРИНБУРГ АДРЕС: 620134, СВЕРДЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД ЕКАТЕРИНБУРГ, Г ЕКАТЕРИНБУРГ, УЛ МОНТАЖНИКОВ, СТР. 18/3;
3. ФИЛИАЛ НОВОСИБИРСК АДРЕС: НОВОСИБИРСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. НОВОСИБИРСК, УЛ. ИГАРСКАЯ, Д. 58;
4. ФИЛИАЛ РОСТОВ-НА-ДОНУ АДРЕС: 346720, РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, М.Р-Н АКСАЙСКИЙ, Г.П. АКСАЙСКОЕ, Г АКСАЙ, УЛ ПОРОХОВАЯ БАЛКА, ЗД. 15А;
5. ФИЛИАЛ СОЧИ АДРЕС: 354055, КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ, Г.О. ГОРОД-КУРОРТ СОЧИ, Г СОЧИ, УЛ КРАСНОДОНСКАЯ, Д. 44А/2, СТР. 1;
6. ФИЛИАЛ ВОРОНЕЖ АДРЕС: 394019, ВОРОНЕЖСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД ВОРОНЕЖ, Г ВОРОНЕЖ, УЛ ТОРПЕДО, Д. 45А;
7. ФИЛИАЛ САМАРА АДРЕС: 443052, САМАРСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г САМАРА, П ЧКАЛОВА, ЗД. 105.

Обособленное подразделение:

1. ОП ООО "МАРР РУССИЯ" г. Владимир Адрес: 600017, Россия, Владимирская обл., г. Владимир, ул. Батурина, д. 30;
2. ОП ООО "МАРР РУССИЯ" в г. Краснодар Адрес: 350010, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Зиповская, д. 5/25А;
3. ОП ООО "МАРР РУССИЯ" в г. Красноярск Адрес: 660048, Россия, Красноярский край, город Красноярск, улица Брянская, зд. 145/4 стр. 2;
4. ОП ООО "МАРР РУССИЯ" в г. Красноярск Адрес: 660077, Россия, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Алексеева, д. 49 помещение 108;
5. ОП ООО "МАРР РУССИЯ" г. Нижний Новгород Адрес: 603155, Россия, Нижегородская обл., г. Нижний Новгород, ул. Максима Горького, д. 262 помещение П 33;
6. ОП ООО "МАРР РУССИЯ" в г Туле Адрес: 300041, Россия, Тульская обл., г. Тула, Советская ул., д. 7;
7. ОП ООО "МАРР РУССИЯ" г Ярославль Адрес: 150001, Россия, Ярославская обл., г. Ярославль ул. Малая Пролетарская, зд. 18А, помещ. 33;
8. ОП ООО "МАРР РУССИЯ" г. Одинцово Адрес: 143006, Россия, Московская обл., г. Одинцово, ул. Восточная, 25.

Конечным контролирующим владельцем Общества является Луиджи Кремонини.

В соответствии с Уставом общества, высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников. Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор.

Основными видами деятельности ООО «МАРР РУССИЯ» являются:

- производство мясных полуфабрикатов, предназначенных для продажи ООО «РУЛОГ» (дистрибьютер ООО «Система ПБО») и ООО «ИСТ-ВЕСТ ЛОДЖИСТИКС» (дистрибьютер ООО «Бургер Рус»);
- реализация продуктов питания оптовым покупателям, торговым сетям и ресторанам, как в Москве, так и в регионах Российской Федерации;
- оказание логистических услуг.

Сведения о лицензиях на право осуществления деятельности, подлежащей лицензированию:

Вид лицензии:

Деятельность в области использования возбудителей инфекционных заболеваний человека и животных (за исключением случая, если указанная деятельность осуществляется в медицинских целях) и генно-инженерно-модифицированных организмов III и IV степени потенциальной опасности, осуществляемой в замкнутых системах:

- Номер: 50.99.08.001.Л.000015.02.11
- Дата выдачи: 24.02.2011
- Наименование органа, выдавшего лицензию: Управление федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Московской области
- Срок действия: бессрочно

Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами:

- Номер: АН 50-000232 152
- Дата выдачи: 06.06.2019
- Наименование органа, выдавшего лицензию: МЕЖРЕГИОНАЛЬНОЕ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ ТРАНСПОРТА ПО ЦЕНТРАЛЬНОМУ ФЕДЕРАЛЬНОМУ ОКРУГУ
- Срок действия: бессрочно

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Обществе на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года составила 1197 и 1059 человек, соответственно. Среднесписочная численность составляет 1108 человек в 2025 году и 1038 человек в 2024 году.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности. 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 2015 года с последующими дополнениями, внесенными в 2023, 2024 и 2025 годах. 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.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С.

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.

Общество не является публичной компанией, а также не относится к стратегическим и / или военно-промышленным Обществом РФ и на текущий момент ни само Общество, ни его ключевой управленческий персонал не попали под санкции, которые могли бы иметь прямой негативный эффект на бизнес Общества в обозримом будущем.

Главным покупателем ООО «МАРР РУССИЯ» является контрагент ООО «РУЛОГ» (крупнейший партнер Общества ООО «СИСТЕМА ПБО» (Вкусно и Точка)). После прекращения деятельности Общества Макдональдс на территории Российской Федерации ООО «МАРР РУССИЯ» продолжает поставлять говяжьи котлеты в сеть ресторанов «Вкусно – и точка».

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

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет 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 отдельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 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 в головной организации проведена по состоянию на 17.11.2025–30.11.2025, в филиалах по состоянию на 17.11.2025–30.11.2025.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «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, на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена 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 по состоянию:

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

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

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.

Учет основных средств

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 Общества поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб. за единицу, 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.

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:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Машины и оборудование	2	20
Транспортные средства	3	10
Производственный и хозяйственный инвентарь	6	20

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 Общества экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы, как результат от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

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

Учет нематериальных активов

Капитальные вложения, связанные с приобретением объектов нематериальных активов, (далее – «НМА») признаются в бухгалтерском учете по мере осуществления Обществом фактических затрат на создание, приобретение, и улучшение соответствующих объектов нематериальных активов.

Первоначальной стоимостью НМА признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете, которая включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, улучшение и (или) восстановление объектов НМА, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов, 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.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений в объекты НМА включаются:

- приобретенные за плату – по сумме фактических капитальных затрат на приобретение и дополнительных затрат 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 Обществом – по сумме фактических капитальных затрат на создание (с учетом описанного ниже принципа разделения работ на исследования и разработки);
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществу;
- внесенных в виде вклада в уставный капитал Общества – по справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Активы, характеризующиеся признаками нематериальных активов, но имеющих стоимость ниже 10 тыс. руб. признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Срок полезного использования определяется 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) с учетом продления, переоформления, подтверждения;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 10%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

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

**Сроки полезного
использования
(количество лет)**

Программное обеспечение
Прочие нематериальные активы

1-5
1-3

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

Переоценка нематериальных активов не производится.

В конце отчетного года производится проверка стоимости подверженных обесценению нематериальных активов; возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

В частности, в случае возникновения сделок, событий, операций, условий, которые способны привести к обесценению нематериального актива и/или объекта незавершенных капитальных вложений, Общество проверяет наличие возможного обесценения путем сравнения балансовой стоимости нематериального актива с его возмещаемой стоимостью (наибольшее значение из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие).

Учет финансовых вложений

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).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Учет запасов

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение и приведение их в состояние, необходимое для потребления, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), а также сумм полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и пр.

МПЗ, изготовленные Обществом, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат (прямых и косвенных), связанных с производством данных запасов.

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу ФИФО.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство (со сроком полезного использования менее одного года).

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

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

Незавершенное производство (далее – «НЗП») оценивается по фактической производственной себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства оцениваются по фактической производственной себестоимости. Товары в оптовой торговле оцениваются по покупной стоимости.

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.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее 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.

Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения, не превышающим три месяца, представлены в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет аренды

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе строки «Прочие обязательства».

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «На выплату процентов по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Общество проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности 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 в будущем получит 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.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Учет расходов

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 выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

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

Сумма расходов 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 отражаются в отчете о финансовых результатах в составе себестоимости продукции на нетто-основе.

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

Транспортные расходы, связанные с приобретением материально-производственных запасов, подлежат распределению между остатками материально-производственных запасов на конец отчетного периода и себестоимостью выбывших в течение периода материально-производственных запасов.

Остальные расходы по обычным видам деятельности признаются в себестоимости проданных товаров и готовой продукции полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

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

К прочим расходам относятся:

- государственная пошлина;
- налог на имущество;
- транспортный налог;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;

- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- купли-продажи валюты в т.ч. по форвардным договорам;
- иные аналогичные расходы.

Расходы по форвардным реализованным договорам признаются по дате фактического исполнения, нереализованные форвардные договоры раскрываются, но не отражаются в отчетности.

Учет затрат по кредитам и займам

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).

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;
- под обесценение финансовых вложений;
- под обесценение основных средств, капитальных вложений и права пользования активом;
- 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 по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

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

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу индивидуально.

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.

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- На оплату неиспользованных отпусков.
- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - исходя из действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных заявлений дают работникам основание считать, что Общество принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам и имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- По заведомо убыточным договорам.
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям пп. 4 и 5 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.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

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 путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих 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. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Применение новых ФСБУ и изменение в учетной политике

Первое применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Начиная с 1 января 2025 года Общество применяет положения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». ФСБУ 4/2023 внес ряд изменений в порядок раскрытия отдельных видов активов и обязательств, а также изменил презентацию показателей бухгалтерского баланса, как это представлено ниже:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2024 года		
Бухгалтерский баланс	Первоначальное значение	Новые требования ФСБУ 4/2023	Скорректированное значение
Дебиторская задолженность	3 106 714	50 121	3 156 835
Прочие оборотные активы	47 422	(42 181)	5 241
Прочие внеоборотные активы	61 692	(47 642)	14 050
Авансы по основным средствам	-	39 702	39 702

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2023 года		
Бухгалтерский баланс	Первоначальное значение	Новые требования ФСБУ 4/2023	Скорректированное значение
Дебиторская задолженность	3 055 846	49 566	3 105 412
Прочие оборотные активы	51 924	(48 637)	3 287
Авансы по основным средствам	-	4 810	4 810
Прочие внеоборотные активы	7 198	(5 738)	1 460

Первое применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

Начиная с 1 января 2025 года Общество досрочно применила ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». ФСБУ 28/2023 внес ряд изменений в порядок проведения инвентаризации и документирование её результатов, но не оказал влияния на представление и оценку отдельных видов активов и обязательств, а также не повлиял на представление и раскрытие в бухгалтерской отчетности статей капитала.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	842 771	695 380	622 778
Право пользования активом (Пояснение 21)	821 060	1 169 838	1 690 362
Итого	1 663 831	1 865 218	2 313 140

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

				(тыс. руб.)
	Транспортные средства	Машины и оборудование	Производствен- ный и хозяйственный инвентарь и прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2023 года	447 073	488 782	5 148	941 003
Поступление	115 506	52 772	2 940	171 218
Выбытие	(18 384)	-	(2)	(18 386)
На 31 декабря 2024 года	544 195	541 554	8 086	1 093 835
Поступление	253 876	14 147	2 677	270 700
Выбытие	(22 721)	(296)	-	(23 017)
На 31 декабря 2025 года	775 350	555 405	10 763	1 341 518
Накопленная амортизация				
На 31 декабря 2023 года	(122 563)	(191 787)	(3 874)	(318 224)
Амортизация	(40 600)	(46 274)	(523)	(87 397)
Выбытие	7 166	-	-	7 166
На 31 декабря 2024 года	(155 997)	(238 061)	(4 397)	(398 455)
Амортизация	(60 995)	(47 485)	(1 169)	(109 649)
Выбытие	9 229	128	-	9 357
На 31 декабря 2025 года	(207 763)	(285 418)	(5 566)	(498 747)
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2023 года	324 510	296 995	1 274	622 779
На 31 декабря 2024 года	388 198	303 493	3 689	695 380
На 31 декабря 2025 года	567 587	269 987	5 197	842 771

Дополнительная информация в отношении основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря	
	2025 года	2024 года
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	842 771	695 380
Эффект от выбытия основных средств (Пояснение 19)	(5 039)	-

Общество не предоставляет основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, за плату во временное пользование.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов отсутствуют основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

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

	Доля в капитале на 31 декабря 2025 года, %	31 декабря			% ставка	Валюта	Срок погашения
		2025 года	2024 года	2023 года			
Предоставленные займы							
Необеспеченные займы связанным сторонам		-	-	2 312 912	9	Рубль	2026
Итого предоставленные займы		-	-	2 312 912			
Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ							
ТОО «Иналка Фуд Сервис КАЗ»	100	7 909	7 909	7 909		рубль	
Итого вложения в уставные капиталы		7 909	7 909	7 909			
Итого долгосрочные финансовые вложения		7 909	7 909	2 320 821			

(тыс. руб.)

Краткосрочные финансовые вложения

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

	% ставка	31 декабря		
		2025 года	2024 года	2023 года
Предоставленные займы				
Краткосрочная часть займов	9	1 608 535	1 991 588	-
Итого		1 608 535	1 991 588	-

(тыс. руб.)

Финансовые вложения представлены займом выданным ООО «ТПФ «Каскад». В 2025 году согласно заключенного дополнительного была проведена капитализация начисленных процентов за весь период пользования в тело займа, сумма капитализации составила 299 946 тыс. руб.

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Прочие внеоборотные активы			
Вложения во внеоборотные активы	-	14 050	1 280
Прочие внеоборотные активы	-	-	179
Итого		14 050	1 459

(тыс. руб.)

7. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Фактическая себестоимость	(тыс. руб.)				
	Товары для перепродажи	Мясное сырье и полуфабрикаты	Готовая продукция (котлеты)	Прочие МПЗ	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	1 905 189	1 798 537	564 426	45 543	4 313 695
Поступления и затраты	7 034 605	8 827 246	9 420 731	121 868	25 404 450
Списание на себестоимость продаж	(15 418 248)	-	(9 382 143)	(812)	(24 801 203)
Оборот между видами запасов	8 885 918	(8 763 303)	-	(122 615)	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	2 407 464	1 862 480	603 014	43 984	4 916 942
Поступления и затраты	5 180 916	11 094 038	11 974 022	143 081	28 392 057
Списание на себестоимость продаж	(16 514 895)	-	(11 635 350)	(1 890)	(28 152 135)
Оборот между видами запасов	11 218 260	(11 080 955)	-	(137 305)	-
Баланс на 31 декабря 2025 года	2 291 745	1 875 563	941 686	47 870	5 156 864

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов авансы, выданные на приобретение запасов, составили 287 771 тыс. руб., 283 525 тыс. руб. и 272 952 тыс. руб., соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов отсутствуют запасы, в том числе находящиеся в залоге, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

Ввиду незначительности потерь и отсутствия признаков обесценения, связанных с материально-производственными запасами, резерв под снижение стоимости в отчетном периоде не создавался.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

Дебиторская задолженность	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 360 035	2 513 056	2 536 645
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы)	389 089	403 507	331 167
Задолженность по процентам по займу выданному ООО ТПФ «Каскад»	379 210	299 946	266 676
Расчеты по налогам и сборам	73 312	46 293	56 978
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3 942	2 543	1 643
Расчеты с персоналом по оплате труда	165	22	351
Расчеты с подотчетными лицами	40	19	314
Резерв по сомнительным долгам покупателей и заказчиков	(138 551)	(108 551)	(88 362)
Итого	3 067 242	3 156 835	3 105 412

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Покупатели и заказчики	(тыс. руб.) Авансы выданные
Баланс на 31 декабря 2023 года	88 362	-
Увеличение резервов	47 087	5 045
Восстановление резервов	(19 451)	-
Использование резервов	(12 492)	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	103 507	5 045
Увеличение резервов	69 776	1 719
Восстановление резервов	(26 296)	-
Использование резервов	(15 200)	-
Баланс на 31 декабря 2025 года	131 788	6 763

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Текущие счета в банках	411 014	263 064	308 475
в том числе:			
в российских рублях	391 927	255 108	253 568
в долларах США	4 627	5 568	27 205
в евро	12 211	99	14 582
в юанях	2 249	2 289	-
в донгах	-	-	13 120
Денежные эквиваленты	290 000	-	250 000
Касса	302	1 299	1 347
Итого	701 316	264 363	559 823

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставке 14,5% (на 31 декабря 2023 года: 15,1%).

Денежные средства на текущих рублевых счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлен следующим образом:

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Уставный капитал	100 000	100 000	100 000
Добавочный капитал	30 000	30 000	30 000
Итого	130 000	130 000	130 000

Участники Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов представлены следующим образом:

Участник	<u>% владения</u>	<u>Общая стоимость доли, тыс. руб.</u>
ООО «ТПФ «Каскад»	75	75 000
Старостенко И. В.	25	25 000
Итого	<u>100</u>	<u>100 000</u>

Материнской компанией группы по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов является ООО «ТПФ «Каскад». ООО «ТПФ «Каскад» входит в группу компаний «Иналка», бенефициарными владельцами которой является семья Кремонини (Италия).

В 2025 году Общество объявила и выплатила дивиденды по результатам 2024 года в сумме 400 000 тыс. руб. (в 2024 году по результатам 2023 года в сумме 400 000 тыс. руб.).

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	<u>% ставка</u>	<u>31 декабря</u>		
		<u>2025 года</u>	<u>2024 года</u>	<u>2023 года</u>
Обеспеченные кредиты	КС%+2,01%	973 968	1 630 083	2 590 810
Итого заемные средства		<u>973 968</u>	<u>1 630 083</u>	<u>2 590 810</u>
<i>За вычетом краткосрочной части:</i>				
Кредитов и займов		(6 861)	(11 644)	(2 590 810)
Итого долгосрочная часть заемных средств		<u>967 107</u>	<u>1 618 439</u>	<u>-</u>

Указанные кредитные договоры обеспечены гарантией ООО «ТПФ «Каскад» на 31 декабря 2025 года.

Положения кредитных договоров с ПАО «Сбербанк России» содержат ряд ограничительных условий, которые должно выполнять Общество.

По состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 годов ограничительные условия не были нарушены.

Сроки погашения кредитов Общества на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов представлены следующим образом:

	<u>31 декабря</u>		
	<u>2025 года</u>	<u>2024 года</u>	<u>2023 года</u>
В течение 1 года от балансовой даты	6 861	11 644	2 590 840
От 1 до 5 лет	967 107	1 618 439	-
Итого	<u>973 968</u>	<u>1 630 083</u>	<u>2 590 840</u>

В течение 2025 и 2024 годов по заемным средствам начислены расходы (проценты и другие дополнительные расходы) на общую сумму 253 169 тыс. руб. и 324 856 тыс. руб., соответственно, в том числе:

- учтено в составе строки «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах – 200 571 тыс. руб. и 257 064 тыс. руб., по годам соответственно;
- учтено в составе строки «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах (затраты на привлечение займов) 52 598 тыс. руб. и 67 792 тыс. руб., по годам соответственно.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	<u>2025 года</u>	<u>2024 года</u>	<u>2023 года</u>
Поставщики и подрядчики	1 276 935	1 160 796	1 085 967
Задолженность по налогам и сборам	92 580	54 362	30 708
Авансы полученные	8 191	8 698	79 064
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	6 756	4 745	2 792
Задолженность перед персоналом организации	50	1 040	213
Задолженность по процентам по займам и кредитам	-	-	6 707
Итого	<u>1 384 512</u>	<u>1 229 641</u>	<u>1 205 451</u>

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2025 и 2024 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
	На оплату неиспользованных отпусков
Баланс на 31 декабря 2023 года	<u>87 995</u>
Увеличение резервов	170 348
Использование резервов	<u>(154 028)</u>
Баланс на 31 декабря 2024 года	<u>104 315</u>
Увеличение резервов	217 310
Использование резервов	<u>(217 000)</u>
Баланс на 31 декабря 2025 года	<u>104 625</u>

Обязательства по оплате неиспользованных отпусков

Обязательства по выплате неиспользованных отпусков признаются в сумме, рассчитанной исходя из накопленных, но неиспользованных на отчетную дату дней отпуска, а также средней за последние 12-месяцев выплаченной заработной платы каждого из сотрудников. Кроме этого в этой строке отражены суммы страховых взносов, которые

должны быть дополнительно начислены и выплачены Обществом во внебюджетные фонды в момент выплаты неиспользованных отпусков сотрудникам.

Все оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов являются краткосрочными.

14. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

Выручка	(тыс. руб.)	
	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Реализация товаров для перепродажи	20 585 546	19 219 404
Реализация продукции собственного производства	14 137 776	11 289 118
Услуги транспортные и ответ. хранения	100 752	99 613
Прочие виды деятельности	15 683	10 955
Итого	<u>34 839 757</u>	<u>30 619 090</u>

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

Себестоимость	(тыс. руб.)	
	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Себестоимость товаров для перепродажи	16 541 558	15 491 790
Себестоимость продукции собственного производства	11 610 577	9 309 413
Итого	<u>28 152 135</u>	<u>24 801 203</u>

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Товары для перепродажи	16 400 981	15 383 408
Сырье и материалы	10 962 792	8 646 610
Амортизация основных средств и права пользования активом	341 238	295 702
Аренда	230 544	205 662
Прочее	216 580	269 821
Итого	<u>28 152 135</u>	<u>24 801 203</u>

16. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Коммерческие расходы	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Заработная плата	1 080 039	876 396
Транспортные расходы	688 199	692 875
Аренда	327 308	270 111
Страховые взносы на сотрудников	323 446	255 473
Амортизация	87 598	66 519
Погрузо-разгрузочные работы	62 778	65 324
Расходы на упаковку продукции и товаров	30 111	29 521
Услуги по ответственному хранению	28 859	24 998
Командировочные расходы	42 376	28 235
Медицинское обслуживание и страхование персонала	17 725	14 939
Содержание и ремонт офисного оборудования	9 770	8 684
Малоценное оборудование и запасы	14 112	8 666
Расходы на проведение выставок	8 858	6 250
Реклама	8 450	7 435
Лицензии на право использования ПО	7 948	3 703
Услуги связи	7 131	5 443
Канцелярские товары	6 726	5 623
Оформление ветеринарных документов	6 922	4 472
Прочие	33 808	26 861
Итого	2 792 164	2 401 528

17. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Управленческие расходы	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Заработная плата	712 538	586 422
Амортизация	274 379	238 449
Страховые взносы на сотрудников	209 124	167 303
Аренда	183 514	164 834
Клининговые услуги	51 404	47 241
Транспортные расходы	32 985	3 117
Охрана	18 046	15 084
Страхование ответственности	15 665	12 336
Ремонт складского оборудования	11 247	8 692
Медицинское обслуживание и страхование персонала	9 911	8 981
Малоценное оборудование и запасы	9 216	11 059
Юридические консультации	6 457	3 732
Расходные материалы для оргтехники	6 438	5 568
Лицензии на право использования ПО	5 410	4 990
Услуги связи	3 661	3 832
Страхование грузов	1 205	4 653
Прочие	44 666	42 118
Итого	1 595 866	1 328 411

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	<u>2025 год</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2024 год</u>
Доходы от оприходования излишков	11 664	8 103
Реализация ОС	8 621	1 445
Реализация возвратных отходов	4 236	3 907
Штрафы, пени, неустойки	2 129	2 297
Возмещение судебных издержек по решению суда	1 495	231
Списание задолженности с истекшим сроком исковой давности	1 209	224
Возмещение материального ущерба	551	141
Аренда транспортных средств	150	150
Прибыль (убыток) прошлых лет	2	4
Возмещение страховой компанией убытков от пожара	-	75 850
Прочие	4 165	2 515
Итого	<u>34 222</u>	<u>94 867</u>

19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	<u>2025 год</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2024 год</u>
Расходы по операциям срочных сделок	216 418	-
Расходы на оплату питания	87 041	68 627
Комиссия банку	78 420	88 240
Курсовые разницы	69 356	66 537
Расходы, связанные со списанием материальных ценностей	55 648	60 783
Резерв по сомнительным долгам	45 200	32 746
Агентское вознаграждение	30 170	2 866
Штрафы, пени, неустойки	14 783	5 290
Реализация ОС	9 406	-
Перевозка автомобильным транспортом	9 270	8 637
Подарки персоналу	6 022	4 662
Прочие офисные расходы	5 898	3 342
Списание авто	4 373	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	3 232	4 523
Прочие	26 800	18 469
Итого	<u>662 037</u>	<u>364 722</u>

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025 и 2024 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Прибыль до налогообложения	1 639 820	1 675 866
Условный расход по налогу на прибыль	409 955	335 173
Постоянные налоговые расходы: по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	<u>49 020</u>	<u>33 388</u>
Изменение отложенных налоговых обязательств: по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете, из-за разницы признания расходов/доходов в виде списания материальных ценностей в бухгалтерском и налоговом учетах и за счет резерва по сомнительным долгам, а так же прогнозных скидок поставщикам	<u>(14 433)</u>	<u>(7 249)</u>
Изменение отложенных налоговых активов: Недостачи и потери от порчи ценностей по убыткам от реализации ОС и за счет резерва по сомнительным долгам и Арендным обязательствам	- <u>(5 804)</u>	(31 797) <u>8 522</u>
Итого текущий налог на прибыль	<u>438 738</u>	<u>338 037</u>

12 июля 2024 года Президент Российской Федерации подписал Закон об изменениях налоговой системы на территории Российской Федерации, предусматривающий увеличение базовой ставки налога на прибыль с 20% до 25%, которое применяется с 1 января 2025 года. Изменения оказало влияние на финансовые результаты Общества за год, закончившийся 31 декабря 2024 года в виде увеличения отложенных налоговых активов и обязательств с отражением разницы в строке «Налог на прибыль» отчета о финансовых результатах сумме 6 886 тыс. руб. и 14 480 тыс. руб., соответственно.

21. АРЕНДА

Общество арендует следующие объекты:

- производственные площади;
- офисные площади;
- оборудования.

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации, и его движения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>Здания</u>	<u>Машины и оборудование</u>	<u>Итого</u>
Срок полезного использования, лет	15	4-7	
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2023 года	<u>2 027 298</u>	<u>528 665</u>	<u>2 555 963</u>
Пересмотр стоимости	2 024	973	2 998
Реклассификация в ОС	-	(9 750)	-
На 31 декабря 2024 года	<u>2 029 322</u>	<u>519 889</u>	<u>2 549 211</u>
Пересмотр стоимости	132 585	25 989	158 574
Поступление	85 917	-	85 917
Выбытие	(56 640)	-	(56 640)
На 31 декабря 2025 года	<u>2 191 184</u>	<u>545 878</u>	<u>2 737 062</u>
Накопленная амортизация и накопленное обесценение			
На 31 декабря 2023 года	<u>(618 326)</u>	<u>(247 275)</u>	<u>(865 602)</u>
Амортизация	(388 082)	(125 896)	(513 978)
Реклассификация в ОС	-	(207)	-
На 31 декабря 2024 года	<u>(1 006 408)</u>	<u>(372 964)</u>	<u>(1 379 373)</u>
Амортизация	(445 343)	(147 926)	(593 269)
Выбытие	56 640	-	56 640
На 31 декабря 2025 года	<u>(1 395 111)</u>	<u>(520 890)</u>	<u>(1 916 002)</u>
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2023 года	<u>1 408 972</u>	<u>281 390</u>	<u>1 690 362</u>
На 31 декабря 2024 года	<u>1 022 914</u>	<u>146 925</u>	<u>1 169 838</u>
На 31 декабря 2025 года	<u>796 073</u>	<u>24 988</u>	<u>821 060</u>

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

(тыс. руб.)					
<u>На 31 декабря 2024 года</u>	<u>Поступило</u>	<u>Проценты начисленные</u>	<u>Выплата арендных платежей</u>	<u>Пересмотр стоимости</u>	<u>На 31 декабря 2025 года</u>
(1 364 321)	(85 917)	(210 597)	819 126	(158 573)	(1 000 283)
(тыс. руб.)					
<u>На 31 декабря 2023 года</u>	<u>Поступило</u>	<u>Проценты начисленные</u>	<u>Выплата арендных платежей</u>	<u>Пересмотр стоимости</u>	<u>На 31 декабря 2024 года</u>
(1 833 445)	-	(235 861)	707 982	(2 998)	(1 364 321)

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	31 декабря	
	2025 года	2024 года
До 1 года	387 813	768 357
От 1 года до 2 лет	220 967	254 731
От 2 лет до 3 лет	204 768	165 537
От 3 до 4 лет	182 090	165 537
Свыше 4 лет	677 276	781 241
Итого	1 672 914	2 135 403
Эффект дисконтирования	(672 631)	(771 081)
Итого обязательства по аренде	1 000 283	1 364 322
В том числе:		
Долгосрочная часть	612 470	775 733
Краткосрочная часть	387 813	588 589

Дополнительные показатели, характеризующие объекты учета аренды Общества, представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2025 года / За 2025 год	На 31 декабря 2024 года / За 2024 год
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке обязательства по аренде	216 912	178 864
Расходы в отношении договоров аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	524 429	447 999
Расходы в отношении договоров аренды малоценных объектов	-	7 595
Будущие арендные платежи в отношении договоров аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	579 642	573 371
Будущие арендные платежи в отношении договоров аренды малоценных объектов	-	8 506

По состоянию на 31 декабря 2025 года договоры аренды Общества не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «МАРР РУССИЯ» являются:

- Дочерние Общества:
 - ТОО «ИНАЛКА ФУД СЕРВИС КАЗ»
- Непосредственные участники Общества:
 - ООО «ТПФ «Каскад»
 - Старостенко И.В.
- Конечный бенифициар: Луиджи Кремонини
- Общества под общим контролем:
 - ООО «Оренбив»
 - ООО «СТ-КОРУС»

- INALCA Food & Beverage
- ITALIA ALIMENTARI S.p.A.
- АО «ИНАЛКА С.п.А.»
- ООО «ТПФ «Каскад»
- ТОО «ИНАЛКА ФУД СЕРВИС КАЗ»
- Основной управленческий персонал

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Процентный доход по займам выданным

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Общества под общим контролем	379 210	299 946
Итого	379 210	299 946

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Зависимые Общества	170 873	152 777
Общества под общим контролем	4 492 064	3 680 785
Общества под общим контролем	667 389	561 373
Общества под общим контролем	24 740	7 782
Итого	5 355 066	4 402 717

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Дочерние Общества	334 184	287 241
Зависимые Общества	-	1 748
Общества под общим контролем	124	66
Итого	334 308	289 055

Дивиденды уплаченные

	(тыс. руб.) Дивиденды уплаченные	
	2025 год	2024 год
Непосредственные участники	400 000	400 000
Итого	400 000	400 000

Дебиторская задолженность

			(тыс. руб.)		
	Общество	Вид операции	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Дочерние	ТОО «ИНАЛКА ФУД	Реализация товаров,			
Общества	СЕРВИС КАЗ»	работ, услуг	152 621	147 230	152 968
Зависимые	ООО «Союз	Реализация товаров,			
Общества	Сервис»	работ, услуг	-	-	91
Итого			152 621	147 230	153 059

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон не создавался.

Сумма списанной дебиторской задолженности связанных сторон равна 0.

Кредиторская задолженность

			(тыс. руб.)		
	Общество	Вид операции	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Общества под		Приобретение			
общим		товаров, работ, услуг			
контролем	ООО «Оренбив»		266 524	211 683	194 248
Общества под		Приобретение			
общим		товаров, работ, услуг			
контролем	ООО «ТПФ		134 306	113 162	105 182
Зависимые	«Каскад»	Приобретение			
Общества	ООО «СТ-КОРУС»	товаров, работ, услуг	9 212	7 567	-
Итого			410 042	332 412	299 430

Обязательство по аренде

			(тыс. руб.)	
	Общество	Вид операции	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Общества под общим		Аренда		
контролем	ООО «ТПФ «Каскад»		163 894	623 003
Итого			163 894	623 003

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Денежные потоки от текущих операций		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	328 648	295 086
На оплату товаров, работ, услуг	(5 911 442)	(4 890 159)

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Денежные потоки от инвестиционных операций		
От возврата предоставленных займов	683 000	588 000
Денежные потоки от финансовых операций		
Погашение ППА	(617 045)	(531 200)

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2025 и 2024 годов в состав основного управленческого персонала Общества входили директора, включая генерального директора и начальники отделов.

Общая сумма вознаграждения за 2025 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 146 259 тыс. руб. (2024 год: 142 959 тыс. руб.).

Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

Общество также обеспечивает медицинское страхование основного управленческого персонала.

Взнос в Уставный капитал дочернего предприятия

Взносы в Уставный капитал дочерних компаний и состояние расчетов по итогам 2025 года:

Связанные стороны	Характер отношений	(тыс. руб.)	
		Величина вклада в УК	Задолженность по вкладу в УК
ТОО «ИНАЛКА ФУД СЕРВИС КАЗ»	Дочернее предприятие	7 909	-

Взносы в Уставный капитал дочерних компаний и состояние расчетов по итогам 2024 года:

Связанные стороны	Характер отношений	(тыс. руб.)	
		Величина вклада в УК	Задолженность по вкладу в УК
ТОО «ИНАЛКА ФУД СЕРВИС КАЗ»	Дочернее предприятие	7 909	-

23. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
	Доллар США	78,2267	101,6797
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(5 140)	(545)

Итого (5 140) (545)

24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ СРОЧНЫХ СДЕЛОК

В течение 2025 и 2024 годов Общество заключила ряд соглашений о финансовых инструментах срочных сделок для хеджирования валютных и процентных рисков, связанных с обязательствами Общества по кредитам.

Справедливая стоимость обязательств Общества на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов составила (в рублях по курсу на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности):

Финансовые инструменты срочных сделок	Справедливая стоимость обязательств по финансовым инструментам на 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
	(тыс. руб.)		
Опционы	132	40 272	-
Итого	132	40 272	-

Сроки исполнения обязательств по опционам наступают в 2026 году.

Общество не использует финансовые инструменты срочных сделок для спекулятивных целей.

25. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов Общество выступало поручителем по кредитам, полученными связанными или иными лицами.

Договор поручительства № ДП01_380C00ZOU MF от 17 января 2025 года. Общество выступает поручителем в рамках договора кредитования, заключённого между ООО «ОРЕНБИВ» и ПАО «Сбербанк России». По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма поручительства составила 601 069 тыс. руб.

Договор поручительства № ДП03_380C00ZNM MF от 17 января 2025 года. Общество выступает поручителем в рамках договора кредитования, заключённого между ООО «АГРОСАКМАРА» и ПАО «Сбербанк России». По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма поручительства составила 249 246 тыс. руб.

Договор поручительства № 1/П-9609 от 18 июня 2021 года. Общество выступает поручителем в рамках договора кредитования, заключённого между ООО «ТПФ «Каскад» (Учредитель) и ПАО «Сбербанк России». По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма поручительства составила 699 993 тыс. руб. (2024: 870 208 тыс. руб., 2023: 1 037 825 тыс. руб.)

Договор поручительства № 38C0461/п2 от 29 декабря 2021 года. Общество выступает поручителем в рамках договора кредитования, заключённого между ООО «ОРЕНБИВ» и ПАО «Сбербанк России». По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма поручительства составила 601 541 тыс. руб.

Договор поручительства № 38C0476/п2 от 29 декабря 2021 года. Общество выступает поручителем в рамках договора кредитования, заключённого между ООО «АГРОСАКМАРА» и ПАО «Сбербанк России». По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма поручительства составила 451 183 тыс. руб.

Поскольку руководство Общества не считает вероятным уменьшение экономических выгод Общества в связи с указанными гарантиями, оценочные обязательства не создавались.

26. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Общество имеет доли участия в уставных капиталах организаций, которые осуществляют свою деятельность в секторе производства и дистрибуции мясных полуфабрикатов и продуктов питания, и реализует свою продукцию преимущественно на территории Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.

В течение последних лет на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество, влияние оказывали события, непосредственно связанные с конфликтом в Украине. В отношении Российской Федерации, а также крупных российских предприятий, финансовых институтов и некоторых физических лиц были введены меры ограничительного характера (санкции) со стороны ряда иностранных государств. В частности, экономические санкции предусматривают запрет на экспорт и импорт определенных групп товаров и услуг, установление потолка цен на некоторые виды экспортируемых сырьевых товаров, отключение подавляющего большинства крупных российских финансовых организаций от системы передачи международных платежей SWIFT, блокировку активов ряда российских физических и юридических лиц.

Санкционные меры привели к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам, увеличению экономической неопределенности и росту инфляционных ожиданий, снижению доступности источников долгового финансирования, волатильности на фондовых рынках и прочим негативным последствиям.

В ответ на усиливающееся внешнее давление Правительством РФ и ЦБ РФ были введены специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан Российской Федерации. В течение последних лет в целях стабилизации экономической ситуации и контроля за уровнем инфляции ЦБ РФ неоднократно пересматривал величину ключевой ставки с 16% до 21%, и, несмотря на то что с середины 2025 года Совет директоров ЦБ РФ последовательно снижал значение ключевой ставки, ее уровень по-прежнему продолжает оставаться достаточно высоким, оказывая сдерживающее влияние как на промышленное производство, так и на рост реальных доходов граждан Российской Федерации. Несмотря на то что с июня 2024 года торги долларами США и евро на Московской бирже были приостановлены вследствие санкций, операции продолжают проводиться на внебиржевом рынке. В течение последних лет курс рубля по отношению к основным мировым валютам колебался в очень широком диапазоне.

Несмотря на то что экономика Российской Федерации в значительной степени адаптировалась к новым условиям, смена поставщиков, изменения логистических и производственных цепочек, а также продолжающееся санкционное давление заметно усложняют эти процессы.

На текущий момент обострение геополитической ситуации существенно не повлияло на деятельность Общества, отсутствовали серьезные нарушения в цепочках поставок, спрос на продукцию существенно не снижался и т. д.

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.

Налогообложение

Российское законодательство в области налогообложения продолжает быстро меняться. Ввиду отсутствия правоприменительной практики по отдельным налоговым поправкам интерпретация положений НК РФ руководством Общества может отличаться от позиции налогового органа, что может привести к возникновению налоговых споров. В отдельных случаях налоговые органы пересматривают позицию по тем или иным налоговым вопросам, ввиду чего претензии могут быть предъявлены и к ранее не оспариваемой методологии налогового учета.

Налоговые проверки могут быть проведены территориальными налоговыми органами и ФНС России не более, чем за три года, предшествующих периоду, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

С 1 января 2025 года вступили в силу существенные изменения в области налогообложения в России, в том числе:

- повышение базовой ставки налога на прибыль с 20% до 25%;
- введение федерального инвестиционного вычета по налогу на прибыль;
- введение запрета на перенос убытков, полученных в рамках деятельности, облагаемой налогом на прибыль по ставке 0% (применяется в отношении убытков, полученных после 1 января 2025 года);
- продление до конца 2027 года срока действия временного порядка учета курсовых разниц по валютным требованиям и обязательствам (на дату погашения);
- введение прогрессивной шкалы по налогу на доходы физических лиц (от 13% до 22%) и уточнение ряда льгот и специальных правил, применимых при расчете данного налога;
- введение запрета на учет расходов на рекламу для целей исчисления налога на прибыль, если реклама размещена в интернете с нарушениями законодательства России.

Основываясь на своей трактовке налогового законодательства, руководство Общества полагает, что все применимые обязательства по налогам были начислены. Тем не менее налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты осуществлена капитализация процентов в сумме 379 210 тыс. руб. в рамках договора займа года с ООО «Каскад «ТПФ». Было подписано дополнительное соглашение, согласно которому процентная ставка по договору займа привязана к ключевой ставке ЦБ+3%.

После отчетной даты Общество досрочно погасило часть задолженности по кредитному договору № 380С002ННMF от 26 июля 2024 года со «Сбербанк России» ПАО в сумме около 920 000 тыс. руб.

31 марта 2026 года