

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА  
2025 ГОД**

## 1. Общая часть

### 1.1. Информация об Обществе

ООО «Санги» специализируется в области производства (фасовке) чая и кофе из импортного сырья и продаже продукции оптовым покупателям через ООО «Титрейд» –комиссионера Общества.

Общество зарегистрировано по адресу: 123060, г. Москва, ул. Берзарина, д. 36, строение 2.

Общество имеет филиал, расположенный по адресу: 141420, Московская область, городской округ Химки, микрорайон Сходня, ул. Железнодорожная, дом 8.

Участниками Общества являются компании ООО «КофеПак» 35,5%, ООО «Сходня Гранд» 35,5%, учрежденные и действующие по законодательству РФ, и компания АО «К-Гранд» 29%, учрежденные и действующие по законодательству РФ

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Обществом. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания акционеров Общества определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Общества

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2025 и 2024 годы составила 99 и 110 человека соответственно с учетом совместителей.

## 2. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 4 октября 2023 г., и иными действующими в Российской Федерации федеральными стандартами 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 2024 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1-ERP Управление предприятием 2.

### 2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была 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 подтверждает свою оценку способности продолжать непрерывную деятельность как надежную. Стоимость чистых активов Общества составила: тыс.руб.

На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
714 979	661 232	801 549

Абсолютное значение чистых активов является положительным и существенным. Чистые активы почти в два раза превышают величину уставного капитала. При этом величина чистых активов является обобщающим экономическим показателем свидетельствующим об эффективности деятельности хозяйствующего субъекта, в т.ч. характеризует его возможность расплатиться по всем своим обязательствам используя свои активы. Какие-либо факторы, свидетельствующие о сомнениях в непрерывности деятельности общества, не выявлены.

По итогам 2025 года имеет место стабильный пул покупателей и поставщиков, существенный рост выручки (прирост почти 50% к 2024 году) и значительные денежные потоки от текущих операций, с положительным сальдо по данным операциям, что позволяет Обществу своевременно рассчитываться со всеми обязательствами.

Обязательства по выплате заработной платы и налоговых платежей выполняются своевременно и в полном объеме. Просроченные обязательства по выплате заработной платы и налоговых отчислений в бюджеты всех уровней отсутствуют. Судебные разбирательства или разбирательства по вопросам нормативно-правового регулирования, в которых ответчиком выступает организация и в результате которых в случае неблагоприятного для организации исхода ей могут быть предъявлены требования, которые она, с большой вероятностью, будет не в состоянии удовлетворить отсутствуют.

Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнениях в непрерывности деятельности, не выявлены.

Организация будет продолжать осуществлять непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

## **2.2. 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.

## **2.3. Проведение инвентаризации**

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена: производственного и прочего оборудования - 30 декабря 2025 года.

Инвентаризация сырья, упаковки и готовой продукции на складах была проведена:

- Цех чая и Склад Готовой продукции - 30 декабря 2025 года
- Цех кофе-, Склады сырья, упаковки и брака - 09 января 2026 года - по состоянию на 31.12.2025.

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

#### **2.4. Существенность раскрываемой информации.**

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к существенной относится информация о группах статей и статьях отчетности:

- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса;
- пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.).

#### **2.5. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

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

#### **2.6. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных или внеоборотных исходя из норм установленных пунктами 14-16 ФСБУ 4/2023.

Обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные согласно норм установленных пунктами 17-20 ФСБУ 4/2023.

В случае наличия обязательств с неопределенным сроком погашения, применяется принцип осмотрительности, обязательства должников отражаются в качестве долгосрочных активов, а обязательства самого Общества как краткосрочные.

#### **2.7. Учет основных средств**

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения. Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Основные средства проверяются на обесценение. Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.  
Сроки полезного использования основных средств в 2025 году не пересматривались.

Общество применяет в налоговом учете амортизационную премию, что приводит к возникновению в бухучете временных разниц.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (месяцев)	
	От	До
	(минимум)	(максимум)
Офисное оборудование	25	48
Машины и оборудование (за исключением офисного)	25	300
Транспортные средства	37	60
Прочие основные средства	25	60

## 2.8. Учет нематериальных активов

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

приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);

полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;

полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом.

С 01.01.2024 действует новый стандарт ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются ретроспективно (как если бы настоящий Стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни), если иное не установлено настоящим Стандартом. По состоянию на 31.12.2024 Обществом была проведена инвентаризация НМА на основании которой в составе НМА были оставлены только те активы, которые удовлетворяют ФСБУ 14/2022

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);

ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе расходов".

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 рассматривать 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 5%), 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.

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

Переоценка нематериальных активов не производится.

## **2.9. Учет запасов**

При учете запасов применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы". Положения данного Стандарта не применяются в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

При признании запасы (кроме НЗП и готовой продукции), приобретаемые за плату, оцениваются по фактической себестоимости - сумма фактических затрат на приобретение (создание), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), а также приведение запасов в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Запасы, изготовленные Обществом, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство.

Стоимость спецодежды, спецобуви и средств индивидуальной защиты со сроком эксплуатации более 12 месяцев, погашается линейным способом, исходя из их сроков полезного использования, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды и других средств индивидуальной защиты.

Спецодежда при сроке эксплуатации менее 12 месяцев списываются одновременно на счета учета затрат в момент их передачи (отпуска) сотрудникам Предприятия.

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

Запасы учитываются по себестоимости. По запасам, в случае снижения их стоимости, формируется резерв под обесценение запасов.

При отпуске ТМЦ, ГП и упаковочных материалов, не контактирующих с продуктом, в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО. При отпуске ТМЦ, сырья и упаковочных материалов, контактирующих с продуктом, стоимость определяется по методу ФИФО (скользящая оценка) с возможностью выбора номера партии вручную.

В составе готовой продукции отражены законченные производством упакованные чай и кофе. Готовая продукция и незавершенное производство отражены по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов. Незавершенное производство представляет собой продукцию, которая не прошла полный цикл обработки и упаковки (смеси чая, кофе, ароматических добавок и прочих компонентов).

## **2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

В бухгалтерском балансе отражаются денежные средства в кассе и на счетах в банках, денежные средства в пути. 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.

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

денежные средства которые могут быть возвращены в короткий промежуток времени;

досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;

отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

## **2.11. Учет доходов**

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

доходы от обычных видов деятельности;

прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- Доходы от реализации готовой чайно-кофейной продукции.

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 организации, 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.

## **2.12. Учет расходов**

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 и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

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 ТМЦ и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе себестоимости продукции на нетто-основе.

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества, связанные с изготовлением проданной готовой продукции, за исключением управленческих расходов, и стоимость проданных товаров, приобретенных для перепродажи.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу, роялти и т.п. Коммерческие расходы признаются в полном размере.

К прочим расходам относятся:

- отрицательные курсовые разницы;
- выявленные в процессе инвентаризации недостачи запасов, списанные на прочие расходы;
- банковская комиссия;
- расходы, связанные с продажей иностранной валюты; государственная пошлина;
- налог на имущество;
  
- транспортный налог;
- убытки, связанные со списанием неисправимого брака;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;

иные аналогичные расходы.

### **2.13. 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).

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

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

Иная информация о расходах по кредитам и займам раскрывается в таблице 6.1 раздела 6 Пояснений.

## 2.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

**Оценочные резервы.** В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

по сомнительным долгам (ежеквартально);  
резерв под обесценение запасов (ежеквартально);  
по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

В 2025 году Обществом резервы по сомнительным долгам не создавались  
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 под обесценение запасов** образуется на величину разницы чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью, если последняя выше чистой стоимостью продажи. Сумма резерва признается расходом по обычным видам деятельности или прочим расходом в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов.

**Оценочные обязательства.** В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

на оплату неиспользованных отпусков;  
прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «ПБУ 8/2010»).

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

Иная информация о наличии и движении оценочных обязательств раскрывается в таблице 6.3 раздела 6 Пояснений.

## 2.15. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются: и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся:

- расходы, связанные с приобретением лицензий любых видов – в течение срока действия соответствующего свидетельства или лицензионного договора;
- декларации соответствия на товарпрочие расходы.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

## 2.16. Учет аренды

В 2022 году вступил в силу нормативно правовой акт по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». У Общества имеются договора аренды офиса и производственно-складских помещений у связанных сторон, которые заключены на срок менее года, но периодически пролонгируются и могут расцениваться как долгосрочные в целях данного ФСБУ.

По оценке Общества, отражение этих арендных операций способами установленными ФСБУ 25/2018 приводит к формированию информации, от наличия, отсутствия или способа отражения которой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации не зависят экономические решения пользователей этой отчетности, т.е. к формированию несущественной информации.

В связи с вышеизложенными обстоятельствами и исходя из положений пункта 7.4 ПБУ 1/2018 "Учетная политика организаций" Общество при выборе способа ведения бухгалтерского учета данных арендных отношений, руководствовалось исключительно требованием рациональности ведения учета. Общество, как арендатор не признает предметы аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде. Арендные платежи признаются в качестве расхода в течение срока аренды на основе систематического подхода – ежемесячно, согласно условиям договора.

## 2.17. Учет прочих внеоборотных активов

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

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

## 2.18. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы отражаются на счете 09, отложенные налоговые обязательства – на счете 77

## 3. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

Изменения в учетной политике Общества в 2025 году не повлияли на изменения классификации активов и пассивов и порядка их отражения в отчетности Общества.

### Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

## 4. Нематериальные активы

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2025 года
1 WEB-сайты	0	0	0	0
2 Патенты	0	0	0	0

3	Дизайны упаковок	0	932	0	932
4	Товарные знаки	0	204	0	204
5	Лицензии	5 934	7 974	0	13 908
	<b>Итого</b>	<b>5 934</b>	<b>9 110</b>	<b>0</b>	<b>15 044</b>

Наименование показателя	(тыс. руб.)				
	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года	
1	WEB-сайты	0	0	0	0
2	Патенты	233	60	292	0
3	Дизайны упаковок	1 981	0	1 981	0
4	Товарные знаки	1 084	0	1 084	0
5	Лицензии	0	5 934	0	5 934
	<b>Итого</b>	<b>3 298</b>	<b>5 994</b>	<b>2 273</b>	<b>5 934</b>

Сумма начисленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года, соответственно, представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря (тыс. руб.)			
	2025 года	2024 года	2023 года	
<b>Сумма начисленной амортизации</b>				
1	WEB-сайты	0	0	0
2	Патенты	0	0	0
2	Дизайны упаковок	0	0	1 898
3	Товарные знаки	0	0	415
4	Лицензии	1 824	0	27
	<b>Итого</b>	<b>1 824</b>	<b>0</b>	<b>2 340</b>

Иная информация о наличии и движении НМА раскрывается в таблицах 1.1-1.3 раздела 1 Пояснений.

## 5. Основные средства

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2025 года

Сооружения	2 821 900	0	0	2 821 900
Машины и оборудование (кроме офисного)	398 886	56 242	3 323	451 804
Офисное оборудование	1 519	121	0	1 640
Транспортные средства	2 307	0	568	1 739
Производственный и хозяйственный инвентарь	7 036	65	0	7 101
Прочие	9 776	0	0	9 776
<b>Итого</b>	<b>422 347</b>	<b>56 427</b>	<b>3 892</b>	<b>474 883</b>

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
	(тыс. руб.)		
<b>Сумма начисленной амортизации</b>			
Сооружения	956	676	396
Машины и оборудование (кроме офисного)	244 501	191 637	143 337
Офисное оборудование	1 192	1 028	684
Транспортные средства	1 093	1 905	1 778
Производственный и хозяйственный инвентарь	6 602	4 004	1 658
Прочие	737	804	645
<b>Итого</b>	<b>255 082</b>	<b>200 054</b>	<b>148 499</b>

Наличие и движение основных средств отражены в Таблицах 2.1 – 2.4 табличной части Пояснений

## 6. Прочие внеоборотные активы

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
	(тыс. руб.)		
<b>Прочие внеоборотные активы</b>			
Декларации соответствия	143	188	193
Лицензии, сертификаты и права использования	1	10	22
Прочее	98	0	10
<b>Итого</b>	<b>242</b>	<b>198</b>	<b>224</b>

## 7. Дебиторская задолженность

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

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
<b>Дебиторская задолженность</b>			
Покупатели и заказчики	380 942	287 522	295 728
Авансы выданные	26 614	27 907	26 337
Переплаты по налогам и сборам	44	497	24 796
Расчеты с Фондом социального страхования	216	3	7
Расчеты с таможенной службой	765	19 543	4 440
Прочие	261	1 124	573
<b>Итого</b>	<b>408 842</b>	<b>336 596</b>	<b>351 881</b>

Иная информация о дебиторской задолженности раскрывается в таблице 4.1 раздела 4 Пояснений.

## 8. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты</b>			
Текущие счета в банках	11 697	23 847	29 192
Денежные эквиваленты			
Касса	9	12	14
Прочие			
<b>Итого</b>	<b>11 705</b>	<b>23 859</b>	<b>29 207</b>

## 9. Прочие оборотные активы

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

	31 декабря			(тыс.руб.)
	2025 года	2024 года	2023 года	
<b>Прочие оборотные активы</b>				
Расходы будущих периодов	524	275	861	
<b>Итого</b>	<b>524</b>	<b>275</b>	<b>861</b>	

## 10. Уставный и добавочный Капитал, Чистые активы Общества.

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

Вид вклада	2025 года			(тыс.руб.)
	2025 года	2024 года	2025 года	
В денежной форме	192 743	192 743	192 743	
В качестве основных средств	124 188	124 188	124 188	
<b>Итого</b>	<b>316 931</b>	<b>316 931</b>	<b>316 931</b>	

Чистые активы Общества составляют на 31.12.2025 – 714 979 тыс.руб., 31.12.2024 – 661 232 тыс.руб.

Структура акционеров на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлена следующим образом:

	% владения	
	2025	2024
ООО «Сходня Гранд»	35,5	35,5
ООО «Кофе Пак»	35,5	35,5
АО "К-Гранд"	29	29
<b>Итого</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

## 11. Заемные средства

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Заемные средства	Сроки погашения			(тыс. руб.)
	До 1 года	1 год – 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Заемные средства на 31.12.2025	347 396	0	0	347 396

в том числе:				
кредиты	235		0	235
займы	347 161		0	347 161
<b>Итого</b>	<b>347 396</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>347 396</b>
Заемные средства на 31.12.2024				
	478 182	0	0	478 182
в том числе:				
кредиты	44 584		0	44 584
займы	433 598		0	433 598
<b>Итого</b>	<b>478 182</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>478 182</b>

## 12. Кредиторская задолженность

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

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
(тыс. руб.)			
<b>Кредиторская задолженность</b>			
Поставщики и подрядчики	331 788	220 810	126 644
Авансы полученные	1 635	83 398	0
Задолженность по налогам и сборам	9 462	56 585	1 322
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1 718	1 803	7 295
<b>Итого</b>	<b>344 603</b>	<b>362 596</b>	<b>135 261</b>

Иная информация о кредиторской задолженности раскрывается в таблицах 5.1-5.2 раздела 5 Пояснений.

## 13. Выручка

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

	2025	2024
(тыс.руб.)		
<b>Выручка</b>		
Готовая продукция	2 590 304	1 760 729
Товары		665
Прочее	5 253	105

Скидки покупателям	-27 414	-20 432
<b>Итого</b>	<b>2 568 143</b>	<b>1 741 066</b>

#### 14. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025	2024
	(тыс. руб.)	
Себестоимость готовой продукции	2 393 629	1 652 999
Себестоимость покупных товаров	0	477
Прочее	0	4
<b>Итого себестоимость</b>	<b>2 393 629</b>	<b>1 653 480</b>
Агентское вознаграждение по отчетам комиссионеров	43 491	35 267
Доставка грузов покупателям	41 698	55 063
Услуги по факторингу	6 496	4 493
Рекламные и промо расходы	5 596	4 416
Расходы по опалечиванию готовой продукции	21 254	20 720
<b>Прочие расходы</b>	<b>8 270</b>	<b>3 150</b>
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>126 805</b>	<b>123 109</b>
Оплата труда	42 077	31 947
Страховые взносы	5 215	4 956
Аренда помещения	3 274	2 747
Услуги профессиональных консультантов	1 006	1 446
Интернет	760	593
Расходы по лицензиям на ПО	852	1 235
Командировочные расходы	1 981	2 334
Иные управленческие расходы	7 413	5 125
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>62 579</b>	<b>50 383</b>

Иная информация о расходах по обычным видам деятельности раскрывается в таблице 7 раздела 7 Пояснений.

#### 15. Прочие доходы

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025	2024
	(тыс. руб.)	
Сдача имущества в аренду или субаренду	8 256	6 302

Реализация и ликвидация внеоборотных активов	433	0
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	3 875	9 660
Иная операционная деятельность	0	4 017
Курсовые разницы	101 862	0
Прочее	16 274	10 922
<b>Итого</b>	<b>130 701</b>	<b>30 01</b>

## 16. Прочие расходы

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025	2024
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	746	280
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	853	0
Курсовые разницы	0	50 704
Сверхнормативные потери ТМЦ при производстве	8 846	1 080
Расходы при конвертации валюты	13 722	15 207
Иная операционная деятельность	4 893	12 576
<b>Итого</b>	<b>29 060</b>	<b>79 848</b>

## 17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли / убытка (сумма условного расхода / дохода по налогу на прибыль) за 2025 год, составила 16 035тыс. руб. (за 2024 год –30 394 тыс руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила-22 562.руб. (в 2024 году 19 648 тыс. руб.). Постоянное налоговое обязательство сформировано в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете некоторых расходов, не принимаемых в целях налогообложения прибыли (корпоративные мероприятия, недостачи, выявленные в результате инвентаризации, амортизация, и прочие затраты, по которым отсутствуют надлежащим способом оформленные документы).

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила – 119 398 тыс. руб. (в 2024 году 31 667 тыс. руб.), в том числе, возникших 129 374тыс. руб. (в 2024 году 87 927 тыс. руб.) и погашенных 9 976тыс. руб. (в 2024 году –127 511тыс руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в оценке стоимости остатка готовой продукции и незавершенного производства по бухгалтерскому и по налоговому учету, учетом курсовых разниц.

## 18 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции начисляется на дату

фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции.

Сумма НДС по проданным в 2025 году товарам, продукции, а также по прочим продажам составила 562 701 тыс. руб., НДС принятый к вычету – 507 738 тыс. руб., НДС по приобретенным сырью, материалам, работам, услугам – 497 507 тыс.руб.

Сумма НДС по проданным в 2024 году товарам, продукции, а также по прочим продажам составила 387 937 тыс. руб., НДС принятый к вычету –396 951тыс. руб., НДС по приобретенным сырью, материалам, работам, услугам –385 047 тыс.руб.

#### **19 Прочие налоги и сборы**

Сумма налога на доходы физических лиц в 2025 году составила 19 579тыс. руб. (в 2024 году –14 684 . руб.).

Сумма Транспортного налога в 2025 году составила 20 тыс. руб. (в 2024 году –18 тыс. руб.).

## 20 Связанные стороны

### Основное общество и другие связанные стороны

С 09.11.2022 Общество контролируется ООО «Кофе Пак», РФ, которому принадлежит 35,5% доли Общества, ООО «Сходня Гранд», которому также принадлежит 35,5% доли Общества и АО «К-Гранд», которому принадлежит 29% доли Общества

### Бенефициарные владельцы Общества

В настоящее время конечными бенефициарными владельцами Общества являются граждане РФ Борисов Е.А. и Борисов С.А., каждый из которых косвенно владеет по 50% долей в Обществе.

### Описание операций 2024-2025 годов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Описание
	<b>Основные общества</b>
ООО «Сходня Гранд»	35,5% участник, Услуги, займы полученные, аренда помещений и оборудования,
ООО «Кофе Пак»	35,5 % участник (до 09.11.22) операции отсутствовали
АО "К-Гранд"	29% участник, Услуги, займыпредоставленные, закупка и реализация сырья и расходных материалов, сдача основных средств в аренду,
	<b>Другие связанные стороны</b>
ООО ПМ-69	Займы полученные, услуги по аренде
АО Победа Труда	Займы полученные
ООО Титрейд	Реализация товаров и готовой продукции третьим лицам в качестве комиссионера Общества и на экспорт, услуги по аренде
Talerno Co LTD	Роялти и оплата от лица Общества на 3-е лицо за основные средства

### Продажи связанным сторонам

Наименование связанной стороны	(тыс.руб.)	
	2025 год	2024 год
ООО Титрейд (реализация товаров и готовой продукции)	160 379	979 050
ООО Титрейд (субаренда)	1 127	9 223
АО К-Гранд ( реализация сырья и расходных материалов, реализация по договору комиссии, сдача основных средств в аренду)	196 438	92 584
АО К-Гранд (Товарный займ)		119 055
<b>Итого</b>	<b>357 944</b>	<b>1 199 912</b>

## Закупки у связанных сторон

Наименование связанной стороны	(тыс.руб.)	
	2025 год	2024 год
ООО Сходня-Гранд (закупки сырья, товаров, услуги по аренде)	28 946	28 318
ООО Титрейд (коммиссионное вознаграждение, аренда оборудования, ретро-бонус)	55 636	40 325
АО К-Гранд (закупка сырья и расходных материалов, аренда)	267 922	292 272
ООО ПМ-69 (аренда)	3 274	2 747
Talerno Co LTD (Роялти, агентское вознаграждение)	407	333
<b>Итого</b>	<b>356 185</b>	<b>363 995</b>

## Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	(тыс.руб.)			
	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
ООО Титрейд (расчеты по договору комиссии на реализацию; продажа товаров)	75 489	20 717	7 210	506
ООО ПМ-69 (займы)	0	0	1 000	1 000
АО Победа труда (реализация услуг – дебет, займы кредит)	0	0	0	3 000
Talerno Co LTD (Займы)	0	0	1 500	500
Talerno Co LTD (Роялти, оплата за 3-е лицо за основные средства)	0	0	15 642	0
АО К-Гранд - прочее (сторонняя фасовка, закупка оборудования, сырья и расходных материалов, аренда, сдача основных средств в аренду)	231 057	143 949	200 839	176 236
ООО Сходня Гранд (займы)	0	0	288 758	383 797
ООО Сходня Гранд - прочее (реализация услуг и оборудования и пр.)	0	480	3 504	2 538
<b>Итого</b>	<b>306 546</b>	<b>165 146</b>	<b>518 453</b>	<b>567 577</b>

## Займы, предоставленные связанными сторонами

	Сходня Гранд ООО		ПМ-69		Победа труда		Talerno	
	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год
<b>На 1 января</b>	<b>383 797</b>	<b>333 769</b>	<b>1 000</b>	<b>1 000</b>	<b>3 000</b>	<b>3 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Получено (включая переоценку)	22 132				10 000	0	1 500	0
Начислено процентов в отчетном году (включая переоценку)	7 861	107 258			518	0	0	0
Возвращено в отчетном году (включая проценты и переоценку)	125 032	57 230			13 518		0	0
<b>На 31 декабря</b>	<b>288 758</b>	<b>383 797</b>	<b>1 000</b>	<b>1 000</b>	<b>0</b>	<b>3 000</b>	<b>1 500</b>	<b>0</b>

### **Вознаграждения основного управленческого персонала организации:**

Под основным управленческим персоналом понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

В отношении Общества основным управленческим персоналом являются: генеральный директор.

**Краткосрочные вознаграждения** (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты - оплата труда, премии, комиссионные и иные имущественные предоставления (льготы и привилегии):

***Плеханов Сергей Евгеньевич, Генеральный директор, сумма вознаграждения:***

*за 2025 год 6 363,8 тыс. руб. (в т.ч.НДФЛ – 949,3 тыс.руб.), страховые взносы – 538,1 тыс.руб.*

*за 2024 год 5 969 тыс. руб. (в т.ч.НДФЛ – 797 тыс.руб.), страховые взносы – 913 тыс.руб.*

**Долгосрочные вознаграждения** (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты) – отсутствуют

### **21 Оценочные обязательства и условные обязательства**

Информация по раскрытию оценочных обязательств приведена в разделе 5 «Оценочные обязательства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **22 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ**

В период между отчётной датой и датой формирования отчётности за 2025 год не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое положение Общества.

## 23. Управление рисками

### Налоговые риски

На сегодняшний день российское налоговое и таможенное законодательство находится в стадии динамического развития, в том числе связанного с необходимостью реагирования на санкционное давление со стороны недружественных государств. Донастройка налогового законодательства происходит на регулярной основе, при этом отдельные его положения могут быть подвержены различному толкованию со стороны налогоплательщиков и налоговых органов. При этом позиция контролирующих органов также может быть подвержена изменениям с течением времени, в связи с чем нельзя исключать риска, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем.

В рамках мероприятий налогового контроля проверка правильности исчисления и уплаты налогов может быть осуществлена за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году вынесения решения о проведении налоговой проверки, однако при определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более длительные периоды.

Руководство Общества принимает управленческие решения с учётом действующего налогового законодательства, что подтверждается отсутствием существенных налоговых доначислений за периоды, закрытые налоговыми проверками. Руководство Общества полагает, что оно разумно оценивает потенциальные риски любых возможных доначислений, связанных с налоговыми проверками.

### Финансовые риски

#### *Макроэкономические тенденции*

Вследствие обострения геополитической ситуации наблюдается существенный рост волатильности на сырьевых и финансовых рынках. В текущих условиях невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность и на каком уровне в конечном итоге стабилизируются ключевые финансовые показатели. Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать.

Наблюдается рост рыночных процентных ставок, а также потенциальное снижение спроса на нефть в долгосрочной перспективе в связи с планами ряда стран по достижению углеродной нейтральности.

Макроэкономические факторы, указанные выше, были учтены при пересмотре основных бухгалтерских оценок, используемых при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, расчет которых зависит от прогнозов цен на нефть, обменного курса рубля, инфляции и рыночных процентных ставок по заимствованиям. Общество продолжает отслеживать развитие макроэкономической ситуации для оценки указанных показателей с достаточной степенью надежности.

#### *Условия ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации*

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации. Российская экономика в значительной мере подвержена влиянию мировых цен на нефть и газ.

Рост геополитической напряженности и введение рядом стран в 2022-2025 годах санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

В 2014 году США, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели санкции в отношении российского энергетического сектора, которые частично применимы и к Обществу. В августе 2018 года США подписали закон, предусматривающий введение дополнительных санкций против Российской Федерации. По оценке руководства, введенные санкции не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

Новые санкции, введенные США и ЕС и рядом других стран в 2022-2025 годах, ограничивают возможность привлечения долгового финансирования от юридических лиц США и ЕС, запрещают экспорт в Российскую Федерацию определенных товаров и технологий. Кроме того, санкциями был установлен запрет на осуществление юридическими лицами ЕС некоторых операций.

Кроме того, были введены ограничения на экспорт различных деловых услуг российским предприятиям.

Более того, существует риск введения дальнейших ограничительных мер и аналогичных форм давления. В ответ Правительство Российской Федерации ввело ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры.

В настоящее время Общество продолжает оценку влияния санкций на свою деятельность. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, что позволило в значительной мере нивелировать негативные эффекты от санкций. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

### ***Кредитный риск***

Кредитный риск - риск возникновения убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения дебитором/заемщиком/эмитентом облигаций обязательств в соответствии с условиями договора.

Управление кредитным риском включает анализ кредитоспособности контрагентов и мониторинг платежной дисциплины.

Максимальная подверженность кредитному риску представляет собой балансовую стоимость дебиторской задолженности, денежных средств, финансовых вложений (кроме акций).

#### ***Риск ликвидности***

Риск ликвидности - риск несвоевременного или неполного исполнения Обществом своих обязательств.

Риск ликвидности Общества контролируется оценкой состояния ликвидности методом анализа денежных потоков, используется стресс-тестирование.

#### ***Правовой риск***

Правовой риск- риск возникновения убытков вследствие нарушения Обществом норм законодательства, условий заключенных договоров.

Правовой риск Общества контролируется путем мониторинга изменений законодательства, контролем за соответствием документации законодательству РФ.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

В связи с проведением политики либеризации валютного регулирования, риски, связанные с ними, снижаются, и рассматриваются Обществом как несущественные.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с наличием возможностей продолжать расчеты по экспортно-импортным операциям.

#### ***Репутационный риск***

Репутационный риск – риск ущерба деловой репутации вследствие негативного восприятия деятельности со стороны контрагентов, контрольных и надзорных органов и иных заинтересованных лиц, которые могут негативно повлиять на поддержание существующих и (или) установление новых деловых отношений.

Репутационный риск Общества контролируется путем мониторинга информации в открытых источниках, соблюдением сотрудниками норм корпоративной этики, исполнением договорных обязательств перед контрагентами и т.д.

#### ***Стратегический риск***

Стратегический риск- риск недостижения целей деятельности вследствие ошибок при утверждении стратегии развития и (или) несвоевременного пересмотра стратегии развития из-за несвоевременного реагирования на внешние факторы, влияющие на достижение целей деятельности.

Стратегический риск Общества контролируется путем проработки управленческих решений на основе текущей ситуации, потребностей клиентов и т.д.

Руководство Организации приняло необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности, которые позволили удержать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

24. Иная информация по расшифровке отдельных показателей финансовой отчетности Общества за 2023-2025 годы приведена далее в табличной форме.

Генеральный директор ООО "Санти"

Плеханов С.Е.

«26» марта 2026 год

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Нематериальные активы

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период											
		На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Нематериальные активы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	(2 340)	13 908	-	(3 357)	2 543	-	(1 824)	(203)	-	13 908	(1 824)
в том числе:													
Прочие нематериальные активы	За 2025 г. За 2024 г.	-	(1 898)	13 908	-	(1 981)	1 954	-	(1 824)	(57)	-	13 908	(1 824)
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	За 2025 г. За 2024 г.	1 317	(442)	60	-	(1 376)	589	-	(147)	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	Изменения за период	
	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	12 084	958
в том числе:		
Прочие нематериальные активы	12 084	958
из них созданные организацией	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-

1.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Изменения за период						
		На начало года		затраты	обесценение	списано	На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение				принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов	За 2025 г. За 2024 г.	5 934	-	9 110	-	(13 908)	1 136	-
в том числе:								
всего	За 2025 г. За 2024 г.	5 934	-	5 934	-	-	5 934	-
	За 2025 г. За 2024 г.	5 934	-	9 110	-	(13 908)	1 136	-
		-	-	5 934	-	-	5 934	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
	Период	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	395 770 343 887	(200 054) (148 493)	72 666 52 074	(3 882) (191)	3 145 82	(58 173) (51 638)	-	-	464 545 395 770	(255 082) (200 054)
в том числе:											
Сооружения	3а 2025 г. 3а 2024 г.	2 822 2 822	(676) (396)	-	-	-	(280) (280)	-	-	2 822 2 822	(956) (676)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г. 3а 2024 г.	381 613 328 477	(192 441) (143 337)	69 937 49 733	(3 323) -	2 577 -	(54 637) (48 300)	-	-	448 227 381 613	(244 501) (192 441)
Офисное оборудование	3а 2025 г. 3а 2024 г.	1 465 1 571	(974) (684)	121 -	-	-	(218) (393)	-	-	1 585 1 465	(1 192) (974)
Транспортные средства	3а 2025 г. 3а 2024 г.	1 662 2 307	(1 662) (1 778)	-	(588) -	588 -	-	-	-	1 093 1 662	(1 093) (1 662)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г. 3а 2024 г.	6 451 7 036	(3 735) (1 658)	2 608 1 568	-	-	(2 868) (2 348)	-	-	9 059 6 451	(6 602) (3 735)
Другие виды основных средств	3а 2025 г. 3а 2024 г.	1 758 1 674	(567) (645)	-	(139) -	33 -	(170) (192)	-	-	1 758 1 758	(737) (567)



Объекты ОС (стоимостью выше 20000)	За 2025 г.	-	-	-	8 752	-	(8 752)	-	-
	За 2024 г.	223	-	-	55	-	(277)	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	3 529	-	-	65	-	(2 608)	986	-
	За 2024 г.	914	-	-	6 763	-	(4 148)	3 529	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	121	-	(121)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	23 047	-	-	56 242	-	(69 937)	9 352	-
	За 2024 г.	65 436	-	-	5 590	-	(47 979)	23 047	-

### 3. Запасы

#### 3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период		На начало года				затраты	Изменения за период				На конец периода		
	За 2025 г.	За 2024 г.	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	списано			резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего			838 699	-	2 487 931	-	(2 634 940)	-	-	X	X	690 886	-	
			608 610	-	7 648 971	-	(7 418 882)	-	-	X	X	838 699	-	
в том числе:														
Сырье и материалы			723 176	-	2 210 725	-	(233 235)	-	-		(2 125 137)	581 605	-	
			520 085	-	1 914 850	-	(1 711 759)	-	-		3 902 159	723 176	-	
Готовая продукция			106 713	-	950	-	(1 183 605)	-	-		1 171 043	95 101	-	
			81 863	-	2 436 032	-	(2 411 182)	-	-		2 196 486	106 713	-	
Товары			-	-	47	-	(5 091)	-	-		5 044	-	-	
			-	-	477	-	(477)	-	-		-	-	-	
Незавершенное производство			8 809	-	276 209	-	(1 213 009)	-	-		949 050	14 180	-	
			6 662	-	3 174 503	-	(3 172 356)	-	-		-	8 809	-	
Иные виды запасов			-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	
			-	-	123 109	-	(123 109)	-	-		-	-	-	

#### 3.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	23 146	20 107	13 252
в том числе:			
Готовая продукция	23 146	20 107	13 252



## 5. Обязательства

### 5.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	840 778 518 527	308 055 328 966	283 -	(457 407) (6 457)	- -	692 000 840 778	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	220 328 126 610	202 894 93 718	- -	(186 880) -	- -	236 343 220 328	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	2 648 (188)	1 417 2 835	- -	(2 437) -	- -	1 627 2 648	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	500 167	80 069 333	56 -	- -	- -	80 625 500	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	80 709 -	- 80 709	- -	(80 709) -	- -	- 80 709	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	134 1 351	14 625 -	227 -	- (1 217)	- -	14 985 134	
Краткосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	44 100 -	- 44 100	- -	(44 100) -	- -	- 44 100	
Краткосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	421 703 377 749	8 500 43 954	- -	(85 966) -	- -	344 237 421 703	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г. За 2024 г.	12 379 5 517	102 6 862	- -	(9 322) -	- -	3 159 12 379	
Расчеты по налогам и сборам, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	56 446 4	431 56 441	- -	(47 588) -	- -	9 289 56 446	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	2 056 7 295	- -	- -	(337) (5 240)	- -	1 718 2 056	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	67 55	16 13	- -	(67) -	- -	16 67	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	840 778 518 527	308 055 328 966	283 -	(457 407) (6 457)	- -	692 000 840 778	

## 5.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	15 501	23 780	20 375	932	17 975
	За 2024 г.	12 787	17 105	(14 391)	-	15 501
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	9 789	13 160	15 011	584	7 354
	За 2024 г.	7 869	11 393	(9 473)	-	9 789
Резерв годовой премии 2025	За 2025 г.	-	10 620	-	-	10 620
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Резерв годовой премии 2024	За 2025 г.	5 712	-	5 364	348	-
	За 2024 г.	4 918	5 712	(4 918)	-	5 712

### 6. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	445 346	380 000	80 100
в том числе:			
По кредитному договору с Совкомбанком и договору факторинга с ООО "МСП Факторинг"	445 346	380 000	80 100
Выданные - всего	312 100	382 100	312 100
в том числе:			
По кредитам ООО "Титрейд", АО "К-Гранд"	312 100	382 100	312 100

**7. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 251 184	1 510 789
Затраты на оплату труда	94 278	87 638
Отчисления на социальные нужды	12 949	14 352
Амортизация	27 958	26 716
Прочие затраты	196 645	187 476
Итого по элементам	2 583 013	1 826 971
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 583 013	1 826 971

Генеральный директор (наименование должности) Илеханов Сергей  
 (подпись) Евгеньевич  
 (расшифровка подписи)

26 марта 2026 г.