

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	46 827	(4 470)	129 785	(4 341)	-	(9 791)	-	-	-	-	-	172 271	(14 261)
	3а 2024 г.	3 375	(802)	44 001	(549)	183	(3 851)	-	-	-	-	-	46 827	(4 470)
в том числе:														
Лицензии и права на программы для ЭВМ, базы данных	3а 2025 г.	43 802	(3 551)	127 622	(4 299)	-	(9 390)	-	-	-	-	-	167 125	(12 941)
	3а 2024 г.	498	(196)	43 853	(549)	183	(3 538)	-	-	-	-	-	43 802	(3 551)
из них исключительные права	3а 2025 г.	100	(50)	116 232	(4 122)	-	(4 247)	-	-	-	-	-	112 210	(4 297)
	3а 2024 г.	498	(196)	-	(398)	183	(37)	-	-	-	-	-	100	(50)
Право на товарный знак и знак обслуживания	3а 2025 г.	3 025	(919)	2 163	(42)	-	(401)	-	-	-	-	-	5 146	(1 320)
	3а 2024 г.	2 877	(606)	148	-	-	(313)	-	-	-	-	-	3 025	(919)
из них исключительные права	3а 2025 г.	3 025	(919)	2 163	(42)	-	(401)	-	-	-	-	-	5 146	(1 320)
	3а 2024 г.	2 877	(606)	148	-	-	(313)	-	-	-	-	-	3 025	(919)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	158 010	42 357	2 573
в том числе:			
Лицензии и права на программы для ЭВМ, базы данных	154 184	40 251	302
из них созданные организацией	-	-	-
Право на товарный знак и знак обслуживания	3 826	2 106	2 271
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов всего	3а 2025 г.	42 965	-	118 027	-	(1 641)	(129 785)	29 567	-
	3а 2024 г.	15 734	-	73 102	-	(1 870)	(44 001)	42 965	-
в том числе:									
Нематериальные поисковые активы	3а 2025 г.	14 545	-	127	-	-	-	14 672	-
	3а 2024 г.	15 465	-	950	-	(1 870)	-	14 545	-
Лицензии и права на программы для ЭВМ, базы данных	3а 2025 г.	25 203	-	116 797	-	-	(127 622)	14 378	-
	3а 2024 г.	-	-	69 056	-	-	(43 853)	25 203	-
Право на товарный знак и знак обслуживания	3а 2025 г.	3 217	-	1 104	-	(1 641)	(2 163)	518	-
	3а 2024 г.	269	-	3 096	-	-	(148)	3 217	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	15 373	4 341	-	19 714	-
	3а 2024 г.	14 591	782	-	15 373	-
в том числе:						
Лицензии и права на программы для ЭВМ, базы данных	3а 2025 г.	15 317	4 299	-	19 616	-
	3а 2024 г.	14 591	725	-	15 317	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	398	4 122	-	4 521	-
	3а 2024 г.	-	398	-	398	-
Право на товарный знак и знак обслуживания	3а 2025 г.	57	42	-	98	-
	3а 2024 г.	-	57	-	57	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	57	42	-	98	-
	3а 2024 г.	-	57	-	57	-

4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	10 338 208	(4 690 451)	19 126 813	(103 745)	72 563	(1 090 402)	-	-	-	-	-	29 361 276	(5 708 290)
	3а 2024 г.	9 290 941	(3 968 679)	1 147 108	(99 841)	67 235	(789 007)	-	-	-	-	-	10 338 208	(4 690 451)
в том числе:														
Здания	3а 2025 г.	3 311 130	(733 265)	4 118 875	(7 955)	7 846	(245 559)	-	-	-	-	-	7 422 051	(970 977)
	3а 2024 г.	2 898 700	(624 683)	421 127	(8 696)	6 447	(115 029)	-	-	-	-	-	3 311 130	(733 265)
Сооружения	3а 2025 г.	872 769	(340 580)	1 222 349	(7 613)	4 693	(76 627)	-	-	-	-	-	2 087 506	(412 515)
	3а 2024 г.	850 615	(277 310)	24 375	(2 221)	1 139	(64 409)	-	-	-	-	-	872 769	(340 580)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	5 662 939	(3 435 695)	13 506 767	(75 969)	52 389	(693 628)	-	-	-	-	-	19 093 737	(4 076 934)
	3а 2024 г.	5 204 386	(2 919 054)	527 933	(69 381)	56 939	(573 579)	-	-	-	-	-	5 662 939	(3 435 695)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	167 056	(85 149)	28 577	(3 131)	2 785	(18 399)	-	-	-	-	-	192 503	(100 764)
	3а 2024 г.	138 789	(69 274)	31 222	(2 954)	1 539	(17 414)	-	-	-	-	-	167 056	(85 149)
Транспортные средства	3а 2025 г.	159 912	(26 302)	64 928	(4 395)	779	(21 522)	-	-	-	-	-	220 446	(47 046)
	3а 2024 г.	87 982	(19 723)	82 203	(10 273)	112	(6 691)	-	-	-	-	-	159 912	(26 302)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	150 923	(69 380)	185 145	(4 683)	4 071	(34 600)	-	-	-	-	-	331 385	(99 909)
	3а 2024 г.	97 122	(58 598)	55 936	(2 135)	1 059	(11 841)	-	-	-	-	-	150 923	(69 380)
Земельные участки	3а 2025 г.	13 246	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13 246	-
	3а 2024 г.	13 202	-	4 224	(4 180)	-	-	-	-	-	-	-	13 246	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	233	(80)	170	-	-	(66)	-	-	-	-	-	403	(146)
	3а 2024 г.	145	(36)	88	-	-	(44)	-	-	-	-	-	233	(80)
Инвестиционная недвижимость	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
всего	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация			
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	14 946	(1 081)	-	-	-	(719)	-	-	-	14 946	(1 801)	
	3а 2024 г.	14 946	(362)	-	-	-	(719)	-	-	-	14 946	(1 081)	
в том числе:													
Группа сооружений: Два места на кабеленесущих конструкциях кабельной эстакады общей протяженностью 4692м	3а 2025 г.	2 675	(212)	-	-	-	(106)	-	-	-	2 675	(318)	
	3а 2024 г.	2 675	(106)	-	-	-	(106)	-	-	-	2 675	(212)	
Группа сооружений: Наружные сети электроснабжения 10 кВ (КЛ- 10кВ ЛВМ-1, КЛ-10кВ ЛВМ-2, ВШКУ-10кВ ЛВМ-1,ВШКУ- 10кВ ЛВМ-2)	3а 2025 г.	12 271	(869)	-	-	-	(614)	-	-	-	12 271	(1 483)	
	3а 2024 г.	12 271	(256)	-	-	-	(614)	-	-	-	12 271	(869)	

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	23 652 885	5 648 376	5 323 644
в том числе:			
Здания	6 451 074	2 577 865	2 274 017
Сооружения	1 688 136	546 053	587 889
Машины и оборудование (кроме офисного)	15 016 803	2 227 244	2 285 332
Офисное оборудование	91 739	81 908	69 515
Транспортные средства	173 401	133 610	68 259
Производственный и хозяйственный инвентарь	231 476	81 543	38 523
Другие виды основных средств	256	153	109
Неамортизируемые основные средства - всего	13 246	13 246	13 202
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	13 246	13 246	13 202
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	1 241	1 028	-
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	693	1 024	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	548	4	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	4 265	4 844	238
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	3 125	3 609	59
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 140	1 235	179
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	9 641 864	4 150 008	4 483 642
в том числе:			
Здания	5 138 624	2 180 846	2 252 757
из них основные средства, находящиеся в залоге	5 138 624	2 180 846	2 252 757
Сооружения	823 383	434 559	430 737
из них основные средства, находящиеся в залоге	823 383	434 559	430 737

Машины и оборудование (кроме офисного)	3 674 973	1 529 456	1 798 134
из них основные средства, находящиеся в залоге	3 674 973	1 529 456	1 798 134
Офисное оборудование	40	76	305
из них основные средства, находящиеся в залоге	40	76	305
Транспортные средства	620	847	1 709
из них основные средства, находящиеся в залоге	620	847	1 709
Земельные участки	4 224	4 224	-
из них основные средства, находящиеся в залоге	4 224	4 224	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	145 325	-	446 543	-	(244 834)	(279 629)	67 405	-
	За 2024 г.	60 605	-	646 469	-	(1 114)	(560 634)	145 325	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	370 438	-	-	(370 438)	-	-
Машины и оборудование	За 2025 г.	55 507	-	142 845	-	(67 841)	(83 485)	47 026	-
	За 2024 г.	34 968	-	46 880	-	-	(26 341)	55 507	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	20 271	-	33 077	-	(20 529)	(21 118)	11 701	-
	За 2024 г.	7 478	-	42 712	-	(1 114)	(28 805)	20 271	-
Транспортные средства	За 2025 г.	8 039	-	120 636	-	(64 299)	(64 377)	-	-
	За 2024 г.	1 625	-	88 415	-	-	(82 000)	8 039	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	61 509	-	149 644	-	(91 995)	(110 480)	8 678	-
	За 2024 г.	16 534	-	93 713	-	-	(48 738)	61 509	-
Земля	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 224	-	-	(4 224)	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	340	-	(170)	(170)	-	-
	За 2024 г.	-	-	88	-	-	(88)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	10 869 808	-	4 090 967	-	(2 301 292)	(11 970 404)	689 078	-
	За 2024 г.	4 176 330	-	7 023 870	-	(16 148)	(314 245)	10 869 808	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	843 047	-	98 666	-	-	(938 624)	3 088	-
	За 2024 г.	782 664	-	78 614	-	-	(18 232)	843 047	-
Сооружения	За 2025 г.	495 109	-	278 441	-	(761)	(673 544)	99 245	-
	За 2024 г.	211 229	-	294 698	-	-	(10 818)	495 109	-
Машины и оборудование	За 2025 г.	7 294 479	-	3 190 514	-	(8 129)	(10 278 788)	198 077	-
	За 2024 г.	1 575 801	-	5 998 635	-	-	(279 957)	7 294 479	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 174	-	3 767	-	-	(4 941)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 688	-	-	(515)	1 174	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	646	-	-	(551)	94	-
	За 2024 г.	-	-	126	-	-	(126)	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	57 280	-	19 624	-	(116)	(73 957)	2 831	-
	За 2024 г.	22 370	-	39 508	-	-	(4 598)	57 280	-
Вложения во внеоборотные активы	За 2025 г.	2 178 719	-	499 309	-	(2 292 286)	-	385 742	-
	За 2024 г.	1 584 266	-	610 601	-	(16 148)	-	2 178 719	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	5 852 375	-	2 598 065	-	(1 392 906)	(6 874 598)	182 936	-
	За 2024 г.	4 424 622	-	2 459 437	-	(764 235)	(267 450)	5 852 375	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	2 727 808	-	472 309	-	-	(3 180 251)	19 866	-
	За 2024 г.	2 238 965	-	521 424	-	(123)	(32 457)	2 727 808	-
Сооружения	За 2025 г.	366 986	-	183 882	-	-	(548 806)	2 062	-
	За 2024 г.	273 822	-	106 524	-	-	(13 361)	366 986	-
Машины и оборудование	За 2025 г.	1 636 377	-	1 538 726	-	(578)	(3 143 804)	30 722	-
	За 2024 г.	873 664	-	980 714	-	-	(218 000)	1 636 377	-

Офисное оборудование	3а 2025 г.	1 387	-	124	-	-	(1 510)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	3 288	-	-	(1 902)	1 387	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	77	-	-	(77)	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	50	-	454	-	(278)	(227)	-	-
	3а 2024 г.	125	-	1 703	-	(125)	(1 653)	50	-
Вложения во внеоборотные активы	3а 2025 г.	914 828	-	315 972	-	(1 205 247)	-	25 554	-
	3а 2024 г.	579 778	-	335 050	-	-	-	914 828	-
Материалы для создания, улучшения и восстановления внеоборотных активов	3а 2025 г.	204 938	-	86 598	-	(186 803)	-	104 732	-
	3а 2024 г.	458 268	-	510 657	-	(763 987)	-	204 938	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	4 765 210	-	205 000	(2 600 100)	-	-	-	-	2 370 110	-
	3а 2024 г.	765 200	-	4 000 010	-	-	-	-	-	4 765 210	-
в том числе: вклады в уставный (складочный) капитал других организаций	3а 2025 г.	720 210	-	-	(100)	-	-	-	-	720 110	-
	3а 2024 г.	720 200	-	10	-	-	-	-	-	720 210	-
прочие финансовые вложения	3а 2025 г.	45 000	-	-	-	-	-	-	-	45 000	-
	3а 2024 г.	45 000	-	-	-	-	-	-	-	45 000	-
предоставленные займы	3а 2025 г.	4 000 000	-	205 000	(2 600 000)	-	-	-	-	1 605 000	-
	3а 2024 г.	-	-	4 000 000	-	-	-	-	-	4 000 000	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	550 000	-	1 250 000	(1 800 000)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	2 106 000	-	1 100 000	(2 656 000)	-	-	-	-	550 000	-
в том числе: вексели	3а 2025 г.	550 000	-	1 250 000	(1 800 000)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	2 106 000	-	1 100 000	(2 656 000)	-	-	-	-	550 000	-
Итого	3а 2025 г.	5 315 210	-	1 455 000	(4 400 100)	-	-	-	-	2 370 110	-
	3а 2024 г.	2 871 200	-	5 100 010	(2 656 000)	-	-	-	-	5 315 210	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	720 110	1 270 100	2 326 100
в том числе: вклады в уставный (складочный) капитал других организаций	720 110	720 100	720 100
вексели	-	550 000	1 606 000
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	3а 2025 г.	3 008 123	(9 485)	24 097 523	(20 442 988)	9 784	(17 111)	X	X	6 662 658	(16 812)	
	3а 2024 г.	2 856 020	(13 497)	14 153 576	(14 001 472)	10 083	(6 071)	X	X	3 008 123	(9 485)	
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	3а 2025 г.	1 945 504	(3 587)	16 746 518	(1 309 290)	4 885	(2 760)	(14 950 992)	-	2 431 740	(1 462)	
	3а 2024 г.	1 135 372	(3 354)	9 314 406	(651 198)	-	(233)	(7 853 076)	-	1 945 504	(3 587)	
Готовая продукция	3а 2025 г.	1 037 002	(5 898)	1 261	(16 258 183)	4 899	(14 351)	19 371 113	-	4 151 193	(15 350)	
	3а 2024 г.	1 720 473	(10 143)	851	(11 053 234)	10 083	(5 838)	10 368 913	-	1 037 002	(5 898)	
Товары для перепродажи	3а 2025 г.	25 617	-	931 740	(895 881)	-	-	15 657	-	77 133	-	
	3а 2024 г.	174	-	668 252	(657 636)	-	-	14 826	-	25 617	-	
Затраты в незавершенном производстве	3а 2025 г.	-	-	6 418 004	(1 979 634)	-	-	(4 435 778)	-	2 592	-	
	3а 2024 г.	-	-	4 170 066	(1 639 404)	-	-	(2 530 663)	-	-	-	

6.2. 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	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифици ровано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	106 648	-	37 535	-	(51 258)	-	-	(53 446)	39 479	-
	3а 2024 г.	83 870	-	41 856	-	(16 618)	-	-	(2 460)	106 648	-
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	76 648	-	37 010	-	(40 458)	-	-	(34 246)	38 954	-
	3а 2024 г.	37 082	-	41 856	-	(2 291)	-	-	-	76 648	-
Авансы выданные	3а 2025 г.	30 000	-	525	-	(10 800)	-	-	(19 200)	525	-
	3а 2024 г.	46 787	-	-	-	(14 327)	-	-	(2 460)	30 000	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	3 914 221 (26 794)		4 225 452	-	(3 894 957)	-	10 195	53 446	4 298 162 (16 598)	
	3а 2024 г.	2 950 424 (28 216)		3 638 757	-	(2 677 420)	-	1 422	2 460	3 914 221 (26 794)	
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	3 021 122 (16 510)		3 453 340	-	(3 016 900)	-	13 744	34 246	3 491 808 (2 766)	
	3а 2024 г.	2 095 273 (16 929)		2 779 618	-	(1 853 769)	-	419	-	3 021 122 (16 510)	
Авансы выданные	3а 2025 г.	822 467 (10 262)		702 717	-	(804 720)	-	(3 562)	19 200	739 664 (13 824)	
	3а 2024 г.	511 859 (11 257)		794 368	-	(486 220)	-	995	2 460	822 467 (10 262)	
Прочие	3а 2025 г.	70 631 (22)		69 395	-	(73 336)	-	13	-	66 690 (8)	
	3а 2024 г.	343 292 (30)		64 771	-	(337 432)	-	8	-	70 631 (22)	
Итого	3а 2025 г.	4 020 868 (26 794)		4 262 987	-	(3 946 214)	-	10 195	X	4 337 641 (16 598)	
	3а 2024 г.	3 034 294 (28 216)		3 680 613	-	(2 694 039)	-	1 422	X	4 020 868 (26 794)	

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	16 598	-	41 372	-	42 794	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 766	-	16 510	-	16 929	-
Расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	13 824	-	10 262	-	11 257	-
Авансы, связанные с приобретением (созданием) основных средств	-	-	14 578	-	14 578	-
Прочая	8	-	22	-	30	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	14 147 407	-	-	(185)	-	(3 132 714)	11 014 508
	3а 2024 г.	13 956 127	217 665	-	(26 358)	-	(27)	14 147 407
в том числе: кредиты	3а 2025 г.	12 185 251	-	-	-	-	(3 132 720)	9 052 532
	3а 2024 г.	11 993 816	217 665	-	(26 230)	-	-	12 185 251
займы	3а 2025 г.	1 947 400	-	-	-	-	-	1 947 400
	3а 2024 г.	1 947 400	-	-	-	-	-	1 947 400
обязательство по аренде	3а 2025 г.	14 756	-	-	(185)	-	6	14 577
	3а 2024 г.	14 911	-	-	(129)	-	(27)	14 756
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	7 227 185	1 697 179	83 200	(2 171 596)	-	3 132 714	9 968 680
	3а 2024 г.	9 262 053	2 022 838	20 273	(4 078 006)	-	27	7 227 185
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1 580 853	640 910	-	(1 334 095)	-	-	887 668
	3а 2024 г.	1 146 954	1 201 105	-	(767 206)	-	-	1 580 853
авансы полученные	3а 2025 г.	36 601	22 769	-	(39 416)	-	-	19 954
	3а 2024 г.	22 965	43 920	-	(30 285)	-	-	36 601
расчеты по налогам и взносам	3а 2025 г.	738 497	1 029 682	-	(738 497)	-	-	1 029 682
	3а 2024 г.	608 052	738 497	-	(608 052)	-	-	738 497
кредиты	3а 2025 г.	20 273	-	83 200	(20 273)	-	3 132 720	3 215 920
	3а 2024 г.	2 651 332	-	20 273	(2 651 332)	-	-	20 273
прочая	3а 2025 г.	39 315	3 817	-	(39 315)	-	-	3 817
	3а 2024 г.	21 130	39 315	-	(21 130)	-	-	39 315
расчеты с учредителями	3а 2025 г.	4 811 457	-	-	-	-	-	4 811 457
	3а 2024 г.	4 811 457	-	-	-	-	-	4 811 457
обязательство по аренде	3а 2025 г.	188	-	-	-	-	(6)	183
	3а 2024 г.	162	-	-	-	-	27	188
Итого	3а 2025 г.	21 374 592	1 697 179	83 200	(2 171 782)	-	X	20 983 189
	3а 2024 г.	23 218 180	2 240 503	20 273	(4 104 364)	-	X	21 374 592

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	159 302	17 168	(502)	-	175 968
	За 2024 г.	269 760	61 742	(172 200)	-	159 302
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	50 155	17 168	-	-	67 323
	За 2024 г.	38 297	11 858	-	-	50 155
На выплату вознаграждений по итогам года	За 2025 г.	109 147	-	(502)	-	108 645
	За 2024 г.	59 263	49 884	-	-	109 147
Обеспечительный платеж налога на сверхприбыль	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	172 200	-	(172 200)	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	158 581	172 639	205 645
в том числе:			
Гарантии, гарантийные удержания	158 581	172 639	205 645
Выданные - всего	7 350 198	7 996 583	9 157 782
в том числе:			
Поручительство	310 230	406 615	405 659
Залог	7 039 968	7 589 968	8 752 123

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	19 335 776	10 937 650
Затраты на оплату труда	1 882 451	1 411 002
Отчисления на социальные нужды	481 298	312 797
Амортизация	1 095 276	785 577
Прочие затраты	470 462	242 179
Итого по элементам	23 265 264	13 689 205
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(3 168 299)	658 028
Итого расходы по обычным видам деятельности	20 096 965	14 347 233

11. Государственная помощь**11.1. Бюджетные средства**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

**Общество с ограниченной ответственностью
«Ви Фрай»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах за 2025 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1	Общая информация.....	3
2	Основные положения учетной политики.....	3
3	Изменение сравнительных показателей.....	13
4	Капитальные вложения в объекты основных средств и основные средства.....	14
5	Финансовые вложения.....	14
6	Запасы	15
7	Дебиторская задолженность	15
8	Денежные средства и их эквиваленты	16
9	Уставный капитал	16
10	Займы и кредиты	16
11	Кредиторская задолженность.....	19
12	Раскрытие информации по доходам и расходам от обычных видов деятельности.....	19
13	Налоги	21
14	Информация о связанных сторонах	22
15	Условные обязательства	28
16	Информация о рисках хозяйственной деятельности	30
17	События после отчетной даты	34

ООО «Ви Фрай»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
в тыс. руб., если не указано иное

Организация:
Идентификационный номер налогоплательщика
Форма собственности:
Единицы измерения: тыс. руб.

по ОКПО	11205449
ИНН	4802024211
по ОКФС	16
по ОКЕИ	384

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Ви Фрай» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. В данных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей, отрицательные показатели показаны в круглых скобках.

1 Общая информация

Основной вид деятельности Общества – переработка и консервирование картофеля.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 31 марта 2026 г.

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению общим собранием участников, срок утверждения еще не определен.

2 Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

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

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

Неопределенность оценочных значений

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

- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации);
- возмещение авансов выданных;
- резерв под обесценение запасов;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;
- другие аналогичные виды резервов.

Капитальные вложения

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств и объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Затраты на пуско-наладочные работы, испытания и т.п. мероприятия в ходе осуществления капитальных вложений увеличивают первоначальную стоимость основного средства в случае, если они необходимы и понесены непосредственно для приведения объекта основных средств в то место и в то состояние, в котором объект готов к использованию в соответствии с намерениями руководства организации.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые намерена продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

При этом расчетная стоимость полученных ценностей определяется исходя из их справедливой стоимости, чистой стоимости продажи, стоимости аналогичных ценностей и не может быть выше суммы затрат, из которой вычитается эта стоимость.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами, вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него. Объекты основных средств, право собственности на которые подлежит государственной регистрации, до ее завершения учитываются на отдельном субсчете к счету 01.

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

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается обособленно в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, отражаются в составе строки бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы».

Основные средства

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию».

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения.

Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Общество установило лимит стоимости списания активов для основных средств в сумме 40 тыс. руб. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются запасами и списываются по мере их потребления. Контроль за сохранностью таких активов организован на забалансовом учете.

Обществом устанавливается нулевая ликвидационная стоимость применительно ко всем группам основных средств при выполнении по меньшей мере одного из нижеследующих условий:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

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

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Группа основных средств	Сроки полезного использования, лет
Здания	7-35
Сооружения	10-34
Машины и оборудование	2-30
Офисное оборудование	3-20
Транспортные средства	3-13
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-22
Другие виды основных средств	5

Амортизация не начисляется по земельным участкам и объектам природопользования.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств

в бухгалтерском учете;

- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета).

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, при оценке ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости Общество учитывает порядок использования основных средств (повышенная сменность, агрессивная среда и т.д.), оценку технического состоянию основных средств, планы по замене и прочие обстоятельства.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Доход или расход, возникающий при прекращении признания актива (рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства (далее – «ЕГДС»), – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или ЕГДС за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива или ЕГДС. Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые в основном независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или ЕГДС, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, подготавливаемых отдельно для каждой ЕГДС, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми

сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки определяются исходя из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные будущие инвестиции, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение ЕГДС. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или ЕГДС. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превысила его возмещаемую сумму, а также балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

В составе запасов также отражены активы, в отношении которых выполняются условия, необходимые для признания их в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу.

Запасные части, приобретенные для текущего ремонта, могут быть также использованы для модернизации основных средств, определяющее значение имеет характер выполняемых работ. В этом случае происходит увеличение первоначальной стоимости основных средств.

Запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий и льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

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

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов или в периоде, в котором произошло выбытие (списание), отличное от продажи запасов.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по методу ФИФО (скользящая оценка) при использовании партионного учета. Себестоимость каждой партии номенклатуры за месяц = (остаток в стоимости на начало месяца + приход по стоимости в течение месяца) / (остаток по количеству на начало месяца + приход по количеству в течение месяца). Расчет по скользящему ФИФО – определяет отдельно себестоимость каждой списываемой партии. Данные складских остатков не усредняются.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью от 10 тыс. руб. за единицу (без НДС), но не более 40 тыс. руб. за единицу (без НДС), стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. Активы со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью до 10 тыс. руб. за единицу (без НДС) включительно, исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (требование рациональности), к забалансовому учету не принимаются.

Финансовые вложения

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря

отчетного года при наличии признаков обесценения.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях осуществляется по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Долговые ценные бумаги, депозитные вклады и сертификаты, срок обращения (погашения) которых не превышает 3 месяцев, признаются оборотными активами и показываются в бухгалтерском балансе в составе денежных средств и их эквивалентов.

Выданные организацией беспроцентные займы сроком более 12 месяцев признаются внеоборотными активами и показываются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов. Выданные организацией беспроцентные займы сроком до 12 месяцев финансовыми вложениями не являются и показываются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Купонный доход по облигациям, процентный доход по векселям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность признается краткосрочной, если она подлежит погашению в течение обычного операционного цикла.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Дебиторская задолженность в виде авансов и предварительной оплаты отражается в балансе в зависимости от характера приобретаемого актива, под который выплачен аванс. Если приобретается основное средство, нематериальный актив или другие внеоборотные активы, то сумма аванса указывается в составе внеоборотных активов, независимо от сроков расчетов с контрагентами.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по

требованию и (или) со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до 3 месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

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

- а) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- б) осуществление краткосрочных (как правило, до 3 месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России («ЦБ РФ») на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курс ЦБ РФ на отчетные даты составил:

Наименование	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
За 1 доллар США (USD)	78,2267	101,6797	89,6883
За 1 евро (EUR)	92,0938	106,1028	99,1919
За 1 швейцарский франк (CHF)	99,1969	112,9774	106,7591
За 10 китайских юаней (CNY)	111,592	134,272	125,762
За 100 казахстанских тенге (KZT)	15,4978	19,4860	19,7708
За 1 дирхам ОАЭ (AED)	21,3007	27,6868	24,4216
За 100 индийских рупий (INR)	86,9737	-	-
За 10 индийских рупий (INR)	-	11,8797	10,7735

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «*Расходы организации*» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «*Расходы организации*» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

В составе управленческих расходов Общество учитывает расходы, не связанные непосредственно с производством или продажами: на общее управление организацией, на содержание генеральной дирекции, финансовой службы/отдела, бухгалтерии, службы информационных технологий, отдела по работе с персоналом, юридического отдела и т.п. подразделений в структуре Общества, на обслуживание помещений непромышленного назначения и прочие расходы общехозяйственного характера.

В составе коммерческих расходов Общество учитывает расходы, связанные с реализацией товаров и готовой продукции, их продвижением на рынке, включая рекламу и маркетинг, представительские расходы, а также расходы складской и транспортной логистики.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (в частности, результат от выбытия объекта основных средств, курсовые разницы), зачитываются.

Учет расходов по займам и кредитам

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

3 Изменение сравнительных показателей**Изменение учетной политики**

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

3.1. Изменения сравнительных показателей отчета о финансовых результатах в результате указанных выше изменений учетной политики указаны в следующей таблице:

Статья отчета о финансовых результатах	Причины изменений	Влияние изменений в учетной политике за 2024 г.	За 2024 г. (до пересчета)	За 2024 г. (после пересчета)
2120 «Себестоимость продаж»	[1]	4 012	(11 832 655)	(11 828 643)
2210 «Коммерческие расходы»	[2]	1 422	(1 618 084)	(1 616 662)
2340 «Прочие доходы»	[2],[3]	(172 853)	373 885	201 032
2350 «Прочие расходы»	[1], [3]	167 419	(429 911)	(262 492)
2440 «Чистая прибыль (убыток)»		-	13 339 736	13 339 736

Общество изменило представление следующих статей в отчете о финансовых результатах:

[1] Изменение резерва под снижение стоимости ТМЦ перенесено в состав себестоимости из состава прочих расходов для более точного представления информации о себестоимости.

[2] Изменение резерва по сомнительным долгам перенесено из состава прочих доходов в состав коммерческих расходов для более точного представления информации о коммерческих расходах.

[3] Показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, выбытие основных средств), зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто), в том числе курсовые разницы на сумму 70 525 тыс. руб., выбытие основных средств на сумму 97 182 тыс. руб., сворачивание резерва по сомнительным долгам на сумму 3 724 тыс. руб.

3.2. Изменения сравнительных показателей отчета о движении денежных средств в результате указанных изменений учетной политики указаны в следующей таблице:

Статья отчета о движении денежных средств	Причины изменений	Влияние изменений в учетной политике за 2024 г.	За 2024 г. (до пересчета)	За 2024 г. (после пересчета)
4119 «Прочие поступления»	[1]	(706 502)	717 735	11 233
Без номера «Проценты по депозитам»	[1]	706 502	-	706 502

Общество изменило представление следующих статей в отчете о движении денежных средств:

[1] Поступления от размещения денежных средств на депозитах (проценты по депозитам) перенесены в состав отдельного показателя в том числе в составе строки 4110 «Поступления всего» из состава прочих поступлений для более точного представления информации о движении денежных средств.

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

4 Капитальные вложения в объекты основных средств и основные средства

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 4.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Результат от выбытия капитальных вложений и основных средств за отчетный период представлен в п. 14 Пояснений ниже.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств, представлены в п. 716 Пояснений ниже.

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

Расходы по кредитам и займам в размере 188 434 тыс. руб. (2024 год: 184 713 тыс. руб.) были капитализированы в течение отчетного периода.

Информация о влиянии изменения элементов амортизации на финансовые результаты Общества представлена в п. 12 Пояснений ниже.

Основные средства балансовой стоимостью на 31 декабря 2025 г. – 9 641 864 тыс. руб. (31 декабря 2024 г. – 4 150 008 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 4 483 642 тыс. руб.) заложены в качестве обеспечения по банковским кредитам (см. п. 10 Пояснений ниже).

Материалы, предназначенные для создания, улучшения, восстановления внеоборотных активов организации отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов в строке 1150 «Основные средства». Стоимость материалов, предназначенных для создания, улучшения, восстановления внеоборотных активов на 31 декабря 2025г. – 104 732 тыс. руб. (31 декабря 2024г. – 204 938 тыс. руб., 31 декабря 2023г. – 458 268 тыс. руб.)

5 Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Резерв под обесценение финансовых вложений в отчетном году и предыдущие отчетные периоды не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений.

ООО «Ви Фрай»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
в тыс. руб., если не указано иное

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря предоставленные долгосрочные займы включали:

Заемщик	Сумма, подлежащая погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты			Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
	2025 г.	2024 г.	2023 г.			
Займы, выданные связанным сторонам в рублях	1 400 000	4 000 000	-	2032	2,5%	нет
Займы, выданные связанным сторонам в рублях	205 000	-	-	2029	3%	нет

Информация об ином использовании финансовых вложений представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6 Запасы

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31 декабря 2025 г. составляют 574 744 тыс. руб., (на 31 декабря 2024 г. – 775 877 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 446 507 тыс. руб.).

7 Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

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

ООО «Ви Фрай»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
в тыс. руб., если не указано иное

8 Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря денежные средства и денежные эквиваленты включают:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	120 547	154 949	167 065
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	3 619	—	—
Денежные эквиваленты (депозиты сроком погашения менее 3 месяцев)	2 172 000	2 095 000	4 150 000
Векселя сроком погашения менее 3 месяцев	1 900 000	—	—
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	4 196 166	2 249 949	4 317 065

У Общества нет денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг. Общество не имело открытых, но не использованных кредитных линий (на 31 декабря 2023 г. – 217 665 тыс. руб.).

9 Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 г. составляет 1 378 487 тыс. руб. 100% долей в уставном капитале полностью оплачены и распределены между физическими лицами резидентами Российской Федерации. Бенефициарным владельцем Общества является Цыганов Владимир Робертович.

В 2025 году было произведено распределение прибыли в сумме 7 110 086 тыс. руб. (2024 год: распределение прибыли в сумме 5 035 506 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2025 г. в составе краткосрочной кредиторской задолженности Общества сформирована задолженность по выплате действительной доли, подлежащая выплате вышедшему в 2022 году иностранному участнику Общества. По состоянию на 31 декабря 2025 г. вышедший участник не выполнил условия для оплаты задолженности, в соответствии с законодательством Российской Федерации, соответственно, необходимые разрешения не могут быть получены, оплата не может быть произведена.

10 Займы и кредиты

Информация о наличии и движении заемных средств в отчетном периоде представлена в Таблице 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам учтена в составе краткосрочных кредитов (см. в Таблице 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме).

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в расходы и в стоимость инвестиционных активов, в 2025 году составила 959 054 тыс. руб. и 188 959 тыс. руб. соответственно, а в 2024 году – 93 382 тыс. руб. и 184 713 тыс. руб. соответственно.

Общество получает государственную помощь в виде – кредитов с пониженным процентом.

ООО «Ви Фрай»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
в тыс. руб., если не указано иное

Пониженные ставки в 2025 году составили от 5% до 10,5% (2024 год – от 1,73% и до 5%, 2023 год – от 1,73% и до 5%).

Дополнительные данные раскрываются в табличных пояснениях 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности и по заемным средствам на 31 декабря 2025 г., тыс. руб.	Валюта договора	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
- кредит 1 Банка ВТБ (ПАО)	164 994	Российский рубль	8% - 10,5%	До 30 ноября 2026 г.	Залог ОС
- кредит 2 Банка ВТБ (ПАО)	515 640	Российский рубль	8% - 10,5%	До 30 ноября 2026г.	Залог ОС
- кредит 3 Банка ВТБ (ПАО)	2 452 086	Российский рубль	8% - 10,5%	До 30 ноября 2026г.	Залог ОС
- задолженность по процентам по кредитам Банк ВТБ (ПАО)	83 200	Российский рубль	5% - 10,5%	До 12 января 2026г.	-
Итого кредиты	3 215 920				

Наименование	Остаток задолженности и по заемным средствам на 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	Валюта договора	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
- задолженность по процентам по кредитам Банка ВТБ (ПАО)	20 273	Российский рубль	1,73% - 5%	До 09 января 2025 г.	-
Итого кредиты	20 273				

Наименование	Остаток задолженности и по заемным средствам на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	Валюта договора	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
- кредиты Банка ВТБ (ПАО)	2 627 381	Российский рубль	1,9% - 5%	До 31 декабря 2024 г.	Поручительство, залог ОС
- задолженность по процентам по кредитам Банк ВТБ (ПАО)	23 951	Российский рубль	1,9% - 5%	До 09 января 2024г.	-
Итого кредиты	2 651 332				

ООО «Ви Фрай»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
в тыс. руб., если не указано иное

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2025 г., тыс. руб.	Валюта договора	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты:					
- кредит 1 Банка ВТБ (ПАО)	164 994	Российский рубль	8% - 10,5%	До 31 мая 2027г.	Залог ОС
- кредит 2 Банка ВТБ (ПАО)	1 031 281	Российский рубль	8% - 10,5%	До 30 апреля 2028г.	Залог ОС
- кредит 3 Банка ВТБ (ПАО)	7 356 257	Российский рубль	8% - 10,5%	До 31 июля 2029г.	Залог ОС
- кредит 3 Банка ВТБ (ПАО)	500 000	Российский рубль	5%	До 31 мая 2027г.	Залог ОС
Прочие займы	1 947 400	Российский рубль	Беспроцентный займ	23.12.2029	Без обеспечения
Итого заемные средства	10 999 932				

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	Валюта договора	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
- кредиты Банка ВТБ (ПАО)	12 185 251	Российский рубль	1,73% - 5%	2027 – 2030	Залог ОС, залог векселей
Прочие займы	1 947 400	Российский рубль	Беспроцентный займ	23.12.2029	Без обеспечения
Итого заемные средства	14 132 651				

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	Валюта договора	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
- кредиты Банка ВТБ (ПАО)	11 993 816	Российский рубль	1,73% - 5%	2027 - 2030	Залог ОС, залог векселей
Прочие займы	1 947 400	Российский рубль	Беспроцентный займ	23.12.2029	Без обеспечения
Итого заемные средства	13 941 216				

11 Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. денежных единиц в соответствующей валюте на 31 декабря.):

	На 31 декабря 2025 г., в валюте	На 31 декабря 2024 г., в валюте	На 31 декабря 2023 г., в валюте
Доллары США	43	134	41
Евро	788	719	1 404
Китайские юани	274	25 083	—
Итого в рублевом эквиваленте, тыс. руб.	78 999	426 769	142 889

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 8.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

12 Раскрытие информации по доходам и расходам от обычных видов деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Продукция	31 731 209	16 280 458	15 450 751
Реализация семенного картофеля	833 821	812 567	21 254
Товар	82 256	81 156	1 100
Прочие	3 403	2 158	1 245
Изменение резерва под снижение стоимости запасов	-	7 327	(7 327)
Итого за 2025 г.	32 650 689	17 183 666	15 467 023

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Продукция	26 593 213	11 175 019	15 418 194
Реализация семенного картофеля	582 057	551 709	30 348
Прочие	107 790	105 927	1 863
Изменение резерва под снижение стоимости запасов	-	(4 012)	4 012
Итого за 2024 г.	27 283 060	11 828 643	15 454 417

ООО «Ви Фрай»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
в тыс. руб., если не указано иное

Информация о себестоимости произведенной и реализованной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2025 г.	2024 г.
Услуги по доставке готовой продукции покупателям	677 752	685 771
Услуги хранения готовой продукции	624 513	523 871
Затраты на оплату труда	254 858	206 382
Прочие затраты	230 251	105 020
Электроэнергия	106 761	53 934
Отчисления на социальные нужды	54 628	38 711
Амортизация	18 644	4 395
Изменение резерва по сомнительным долгам	6 186	(1 422)
Итого коммерческие расходы	1 973 593	1 616 662

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2025 г.	2024 г.
Затраты на оплату труда	595 766	627 657
Отчисления на социальные нужды	113 819	108 679
Консультационные и прочие услуги	86 263	60 482
Амортизация	74 690	49 754
Прочие затраты	63 617	49 391
Электроэнергия	5 551	5 965
Итого управленческие расходы	939 706	901 928

Прочие доходы и расходы

В 2025 и 2024 годах прочие доходы и расходы включали в себя следующее:

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Оприходование прочих запасов	192 752	85 540
Оприходование отходов и побочной продукции	160 901	84 764
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	139 537	351
Списание кредиторской задолженности	44 576	10 920
Прочие доходы	30 550	19 457
Итого прочие доходы	568 316	201 032

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Курсовые разницы	301 735	94 328
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	150 041	561
Прочие расходы	111 762	63 058
Расходы на благотворительность	44 060	28 217
Услуги банка	41 145	55 008
Результат от продажи, выбытия и прочего списания внеоборотных активов	31 769	21 320
Итого прочие расходы	680 512	262 492

ООО «Ви Фрай»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
в тыс. руб., если не указано иное

13 Налоги

ООО «Ви Фрай» имеет статус резидента особой экономической зоны промышленно-производственного типа «Липецк». Налогооблагаемая прибыль, приходящаяся на деятельность резидента, облагается налогом по ставке: 2% (по 31 декабря 2024 г.) в течение пятилетнего периода, начиная с первого года, когда ООО «Ви Фрай» получит налогооблагаемую прибыль, 7% (с 1 января 2025 г.) в течение следующих пяти лет и 15,5% (с 1 января 2030 г.) в последующих периодах. Налогооблагаемая прибыль, приходящаяся на деятельность нерезидента, облагается налогом по стандартной ставке – начиная с 1 января 2025 г. – по ставке 25% (в 2024 году -20%).

Информация об отложенных налогах:

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2025 г.	Изменения 2025 г.	Сальдо 31 декабря 2024 г.	Изменения 2024 г.	Сальдо 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы	(18 501)	(10 071)	(8 430)	(7 790)	(640)
Основные средства	(1 135 135)	(395 548)	(739 587)	(309 585)	(430 002)
Доходные вложения в материальные ценности	(1 324)	(54)	(1 270)	(1 203)	(67)
Запасы	98 760	96 493	2 267	(5 946)	8 213
Дебиторская задолженность	16 598	(24 774)	41 372	(1 422)	42 794
Оценочные обязательства и резервы, неотфактурованные поставки	415 639	9 234	406 405	1 035	405 370
Арендные обязательства	14 589	(156)	14 745	(128)	14 873
Кредиторская задолженность	783	7 016	(6 233)	(16 043)	9 810
Итого временные разницы	(608 591)	(317 860)	(290 731)	(341 082)	50 351
Применимая ставка налога	7%	7%	2%	2%	2%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам [1]	(42 601)	(36 786)	(5 815)	(6 822)	1 007
Изменения применяемых налоговых ставок [2]	(67 319)	(18 845)	(48 474)	(64 781)	16 307
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах [3]	-	-	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль [4] = [1] + [2] + [3]	(109 920)	(55 631)	(54 289)	(71 603)	17 314

ООО «Ви Фрай»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
в тыс. руб., если не указано иное

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых обязательств, постоянных налоговых активов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 25% по деятельности за пределами территории ОЭЗ (2024 г. – 20%) и льготной ставки налога на прибыль – 7% по деятельности на территории ОЭЗ.

В Обществе принята финансовая модель до 2030 года, не предусматривающая реализацию отложенного актива с убытков по деятельности за пределами территории ОЭЗ, в связи с этим Обществом не признает отложенные налоговые активы с убытков по деятельности за пределами территории ОЭЗ.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2025 год	За 2024 год
Прибыль до налогообложения, облагаемая по льготной ставке 7% (2024г.-2%)	[1]	12 344 600	13 723 013
Условный расход по налогу на прибыль по льготной ставке	[2] = [1] * 7% (2024г.-2%)	864 121	274 460
Постоянные налоговые расходы, облагаемые по ставке 7% (2024г.-2%)	[3]	(13 602)	-
Расход по налогу на прибыль по ставке 7% (2024г.-2%)	[4] = [2] + [3]	850 519	274 460
Убыток до налогообложения, облагаемая по ставке 25% (2024г.-20%)	[5]	(89 874)	(42 993)
Условный доход по налогу на прибыль по ставке 25% (2024г.-20%)	[6] = [5] * 25% (2024г.-20%)	-	-
Расход по налогу на прибыль по ставке 25% (2024г.-20%)	[7]	-	-
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	[8]	-	-
Итого прибыль (+)/убыток (-)	[9]	12 254 726	13 680 020
Итого расход по налогу на прибыль	[10] = [4] + [7]	850 519	274 460

Общество отражает в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

14 Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны на 31 декабря 2025 г.:

ООО «Ви Фрай»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
в тыс. руб., если не указано иное

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное контролирующее лицо					
1	Цыганов Владимир Робертович	—	Владеет 75,1% долей ООО «Ви Фрай»	75,1%	—
2	Ван ден Берг Ирина Владимировна	—	Владеет 24,9% ООО «Ви Фрай» и является Генеральным директором ООО «Ви Фрай»	24,9%	—
Дочерние хозяйственные общества					
3	ООО «Ви Гроу»	392502, Тамбовская область, Тамбовский р-н, с. Татаново, Советская ул., зд. 148, офис 1	Находится под контролем ООО «Ви Фрай»	—	100%
4	ООО «Ви Фрай Импорт»	117198, город Москва, Ленинский пр-кт, д. 113/1, помещ. 319е	Находится под контролем ООО «Ви Фрай». Присоединено к ООО «Ви Фрай» 22 июля 2025 г.	—	100%
5	БФ «МЫ»	620050, Свердловская область, город Екатеринбург, Техническая ул., д. 58а, кв. 47	Находится под контролем ООО «Ви Фрай» с 2 сентября 2024 г.	—	100%
Другие связанные стороны					
6	ZEPO CPL (ZERO SRL)	—	Находится под контролем одного и того же лица, что и ООО «Ви Фрай», Цыганов Владимир Робертович владеет 27% доли в Project Zero Srl, которое владеет 95,5% доли в Zero SRL	—	—
7	Бондаренко Оксана Эдуардовна	—	Является связанной стороной контролирующего лица	—	—
8	Воман Холдинг Бахрейн В.Л.Л (VOMAN HOLDING BAHRAIN W.L.L)	—	Находится под контролем одного и того же лица, что и ООО «Ви Фрай», Цыганов Владимир Робертович владеет долей 75%, Ван ден Берг Ирина Владимировна владеет долей 25%	—	—

ООО «Ви Фрай»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
в тыс. руб., если не указано иное

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по не завершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	2025 г.	2024 г.	2023 г.	Условия и сроки осуществления расчетов
Дебиторская задолженность, в т. ч. прочая	-	-	-	-
- дочерних хозяйственных обществ	67 832	137 248	89 394	Ежемесячно
- зависимых хозяйственных обществ	--	-	-	
- других связанных сторон	99 515	52 801	-	Краткосрочная ДЗ
Авансы выданные	-	-	-	-
- дочерним хозяйственным обществам	170 000	170 000	145 431	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки
- зависимым хозяйственным обществам	--	4 041	252543	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки
- другим связанным сторонам	--	-	1250	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки
Займы выданные и размещенные депозиты, в т.ч задолженность по процентам	-	-	-	-
- дочерних хозяйственных обществ	205 000	-	-	Долгосрочные займы по ставке 3%
- дочерних хозяйственных обществ	105 000	150 500	150 500	Долгосрочные беспроцентные займы
- других связанных сторон	1 400 000	4 000 000	-	Долгосрочные займы по ставке 2,5%
Кредиторская задолженность	-	-	-	-
- дочерним хозяйственным обществам	696	-	-	Срок погашения 2026г.
- другим связанным сторонам	-	200 000	-	Срок погашения 2025г.

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами, за исключением авансов выданных и полученных.

ООО «Ви Фрай»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
в тыс. руб., если не указано иное

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2025 г.	2024 г.
Продажа товаров, продукции, работ, услуг (без НДС)		
- дочерние хозяйственные общества	55 040	46 773
Приобретение товаров, продукции, работ, услуг (без НДС)		
- дочерние хозяйственные общества	396 076	214 256
- другие связанные стороны	-	248 502
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)		
- зависимые хозяйственные общества	4 041	
- другие связанные стороны	-	370 000
Аренда имущества у связанных сторон		
- другие связанные стороны	-	16 582
Предоставление финансирования, включая займы, выданные связанным сторонам, и депозиты, размещенные у связанных сторон		
- другие связанные стороны		4 000 000
- дочерние хозяйственные общества	205 000	
Проценты по займам, выданным связанным сторонам, и депозитам, размещенным у связанных сторон		
- другие связанные стороны	76 340	52 801
- дочерние хозяйственные общества	4 953	
Дивиденды к выплате		
- основное хозяйственное общество	7 110 086	5 035 506
Благотворительность		
- дочерние хозяйственные общества	42 950	26 654
Вознаграждение, в т. ч. резерв на премирование		
- основной управленческий персонал	640 574	738 204

ООО «Ви Фрай»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
в тыс. руб., если не указано иное

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид денежного потока	2025 г.	2024 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)		
- дочерние хозяйственные общества	202 967	6 256
- другие связанные стороны		
- основной управленческий персонал		
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)		
- дочерние хозяйственные общества	(498 595)	(354 578)
- другие связанные стороны		(13 132)
- основной управленческий персонал	(645 024)	(700 283)
Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции)		
- дочерние хозяйственные общества		
- другие связанные стороны	2 629 626	
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)		
- дочерние хозяйственные общества	(205 000)	(664 000)
- другие связанные стороны	(200 000)	(4 170 000)
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции)		
- дочерние хозяйственные общества		
- другие связанные стороны		
- основной управленческий персонал		
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)		
- дочерние хозяйственные общества		
- другие связанные стороны	(7 110 086)	(5 035 506)
- основной управленческий персонал		

Общество в течение периодов, отраженных в настоящей отчетности, не создавало резервов по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами и не осуществляло списание дебиторской задолженности и иных долгов по связанным сторонам.

ООО «Ви Фрай»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
в тыс. руб., если не указано иное

По завершившейся 22 июля 2025г. реорганизации в форме присоединения ООО «Ви Фрай Импорт» к Обществу перешли следующие активы/обязательства:

Наименование показателя	Код	На 21 июля 2025 г.
АКТИВ		
I. Внеоборотные активы		
Основные средства	1150	494
Отложенные налоговые активы	1180	3 093
Итого по разделу I	1100	3 587
II. Оборотные активы		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	332
Дебиторская задолженность	1230	454
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	28 371
Итого по разделу II	1200	29 157
БАЛАНС	1600	32 744

Наименование показателя	Код	На 21 июля 2025 г.
ПАССИВ		
III. Капитал		
Уставный капитал	1310	100
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	32 402
Итого по разделу III	1300	32 502
IV. Долгосрочные обязательства		
Отложенные налоговые обязательства	1420	1
Итого по разделу IV	1400	1
V. Краткосрочные обязательства		
Кредиторская задолженность	1520	241
Итого по разделу V	1500	241
БАЛАНС	1700	32 744

По состоянию на отчетную дату выданные Обществом поручительства за ООО «ВГ» составили 310 230 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 406 615 тыс. руб.). Поручительства выданы по кредитным соглашениям между ПАО «Банк ВТБ» и ООО «ВГ», из них сроком действия до 2026 г. – 29 706 тыс. руб., до 2029 г. – 16 695 тыс. руб., до 2030 г. – 72 600 тыс. руб., до 2031 г. – 56 232 тыс. руб., до 2032 г. – 19 997 тыс. руб., до 2034 г. – 115 000 тыс. руб. Общество оценивает риск вероятности неисполнения должником обеспечиваемого обязательства на низком уровне.

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора, директора завода, менеджера завода, технического директора, финансового директора, директора по развитию, директора по развитию продаж и маркетингу, коммерческого директора, директора по стратегии и маркетингу, директора по информационным технологиям, директора по персоналу, а также главного бухгалтера Общества. В состав краткосрочного вознаграждения основному управленческому персоналу включатся заработная плата, премии, налоговые отчисления.

15 Условные обязательства

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В течение 2025 года Банк России изменил ключевую ставку с 21% до 16%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией и в первую очередь с экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

Кроме того, некоторые изменения были обусловлены принятыми ранее мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2025 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в контексте применения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В марте 2024 года Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций,

действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. Временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

- освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;
- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;
- освобождение от налогообложения налогом на прибыль имущества (имущественных прав), безвозмездно полученного российской компанией от иностранной материнской или дочерней организации;
- применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании.

С 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая ставка налога на прибыль организаций – с 20% до 25%. При этом продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2030 года.

Также в налоговое законодательство был введен ряд стимулирующих новаций для развития инвестиций и технологий. К ним относятся расширение применения ускоренной амортизации, введение федерального налогового вычета, а также уточнение порядка применения регионального налогового вычета и механизмов налогового сопровождения крупных инвестиционных проектов. Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы и детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

На практике не исключается, что текущая экономическая и геополитическая ситуация может усилить внимание налоговых органов к компаниям, которые планируют прекратить деятельность в Российской Федерации или находятся в состоянии ликвидации, и потенциально привести к более жесткому подходу налоговых органов в отношении этих компаний или групп компаний.

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требует детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2025 году такое взаимодействие в отношении некоторых стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три

календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. руководство не создавало резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, ввиду несущественности такого резерва.

16 Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др. рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Все операции Общества в целях управления рисками осуществляются должным образом контролируемые командами специалистов с соответствующей квалификацией и опытом работы. В соответствии со своей политикой Общество не осуществляет торговлю производными инструментами в спекулятивных целях, а также не проводит других высокорисковых операций и не осуществляет деятельность, связанную с ситуациями повышенного риска без должного планирования и контроля.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

1. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, вексели и займы выданные.

Риск изменения процентной ставки

Общество управляет риском изменения процентных ставок, используя сочетание активов и обязательств с фиксированной и плавающей процентной ставкой. Общество привлекает заемные средства с плавающими процентными ставками, которые определяются исходя из ключевой ставки, установленной Банком России.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях, Общество минимизирует валютные остатки на счетах, дорогостоящее оборудование, цена которого выражена привязана к валюте, приобретается на условиях предоплаты. Таким образом, руководство считает, что минимизирует подверженность влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску в рамках своей операционной деятельности (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и инвестиционной деятельности (в том числе в отношении депозитов в банках и финансовых организациях) и т. д.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты относятся к числу высоконадежных, стратегически важных для экономики Российской Федерации предприятий.

На 31 декабря 2025 г. у Общества было 2 покупателей (31 декабря 2024 г.: 2 покупателей; 31 декабря 2023 г.: 2 покупателей), каждый из которых имел задолженность в размере более 300 000 тыс. руб., что составляет около 9% (31 декабря 2024 г.: 10%; 31 декабря 2023 г.: 14%) всей дебиторской задолженности.

Совокупная задолженность 2 крупнейших покупателей (31 декабря 2024 г.: 2 покупателей; 31 декабря 2023 г.: 2 покупателей), на каждого из которых приходится свыше 300 000 тыс. руб., составила чуть более 58% (31 декабря 2024 г.: 54%; 31 декабря 2023 г.: 57%) от общей суммы дебиторской задолженности.

Долговые финансовые вложения и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты, векселя ПАО «Банк ВТБ».

ООО «Ви Фрай»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
в тыс. руб., если не указано иное

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена совокупной балансовой стоимостью всех видов активов, представленных ниже:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Долгосрочные финансовые вложения (п. 5 Пояснений)	2 370 110	4 765 210	765 200
Дебиторская задолженность (п. 7 Пояснений)	4 321 043	3 994 075	3 006 078
Денежные средства и их эквиваленты (п. 8 Пояснений)	4 196 166	2 249 949	4 317 065
Итого	10 887 319	11 009 234	8 088 343

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов, договоров аренды с правом выкупа и контрактов по покупке в рассрочку. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Ниже представлена обобщенная информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных:

(тыс. руб.)

Год, закончившийся 31 декабря 2025 г.	По требо- ванию	Менее 1 месяца	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства (стр. 1410 и 1510 баланса)	-	83 200	-	3 132 720	6 100 446	4 899 485	14 215 851
Кредиторская зadolженность (стр. 1450+стр. 1520)	4 811 457	554 078	1 294 276	54 778	4 647	48 102	6 767 338
Итого	4 811 457	637 278	1 294 276	3 187 498	6 105 093	4 947 587	20 983 189

Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	По требо- ванию	Менее 1 месяца	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства (стр. 1410 и 1510 баланса)	-	20 273	-	-	329 988	13 802 664	14 152 925
Кредиторская зadolженность (стр. 1520)	-	708 086	1 404 148	158 847	40 604	4 895 038	7 206 723
Итого	-	728 359	1 404 148	158 847	370 592	18 697 702	21 359 698

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	По требо- ванию	Менее 1 месяца	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства (стр. 1410 и 1510 баланса)	–	23 951	–	2 627 381	–	13 941 216	16 592 548
Кредиторская задолженность (стр. 1520)	–	6 286 861	86 910	218 200	10 947	7 641	6 610 559
Итого	–	6 310 812	86 910	2 845 581	10 947	13 948 857	23 203 107

Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам либо третьим лицам.

2. Другие виды рисков

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

- На внутреннем рынке – в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.
- На внешнем рынке – правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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

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

- Внешний рынок – правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок - часть оборудования Общества, детали и запасные части к нему импортируются и/или изготавливаются из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети. Для минимизации риска Общество формирует складской запас расходных материалов и запасных частей для импортного оборудования, что позволит Обществу при невозможности поставки импортных материалов, обеспечить поиск аналогов и/или их изготовление.

Внешний рынок – не оказывает существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Страновые и региональные риски

Основные страновые риски описаны выше в п. 15 данных Пояснений.

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

17 События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, раскрытые в бухгалтерской отчетности за 2025 год:

- в январе-марте 2026 года на внеочередном общем собрании участников Общества были утверждены и выплачены дивиденды в размере 2 366 915 тыс. руб.;
- в 2026 году Воман Холдинг Бахрейн В.Л.Л (VOMAN HOLDING BAHRAIN W.L.L) произвело досрочное частичное погашение займа, выданного Обществом, в размере 1 400 000 тыс. руб., задолженность по займам погашена в полном объеме.
- В 1 квартале 2026 года в связи с истечением срока исковой давности списана безнадежная кредиторская задолженность по выплате действительной стоимости доли в размере 4 811 457 тыс. руб. Вышедший участник не выполнил условия для оплаты задолженности, в соответствии с законодательством Российской Федерации, необходимые разрешения для оплаты долга в адрес Общества не поступали, переписка и/или иное признание долга со стороны кредитора в адрес Общества не поступали.

Генеральный директор
ООО «Ви Фрай»

Дата



И.В. Ван ден Берг

31 марта 2026 г.