Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Май-Фудс» за 2025 год

25 марта 2026 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	Общая информация	3
2.	Основные положения учетной политики	3
3.	Нематериальные активы	10
4.	Основные средства	11
5.	Финансовые вложения	11
6.	Запасы	11
7.	Дебиторская задолженность	11
8.	Денежные средства и их эквиваленты	12
9.	Прочие активы	12
10.	Уставный капитал	12
11.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	13
12.	Оценочные обязательства	13
13.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	13
14.	Раскрытие информации по доходам и ОПЕРАЦИОННЫМ расходам ОБЩЕСТВА	14
15.	Прочие доходы и расходы	15
16.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	16
17.	Непрерывность деятельности	17
18.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	18
19.	Условные обязательства и условные активы	24
20.	Санкции и ограничения	25
21.	События, произошедшие после 31 декабря 2025 г.	26
22.	Информация о Рисках Хозяйственной деятельности	27

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Май-Фудс» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Май-Фудс»** (далее – «Общество») за 2025год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Краткое наименование организации ООО «Май-Фудс»
Место нахождения юридического лица: Московская обл., г о Щелково, г. Щелково
Юридический адрес: 141100, Московская область, Г.О. Щёлково, г Щёлково, пер 1-й Советский, д. 25, этаж 2, помещ. 31
ИНН/КПП 7722860520/505001001
ОКФС – 16, ОКОПФ - 12300
Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Основной вид деятельности производство чая и кофе 10.83
- Торговля оптовая кофе, чаем, какао и пряностями 46.37

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2024 и 2025 годах не было.

Численность сотрудников составила 1 человек на 31.12.2025 г., 1 человек на 31.12.2024 г., 8 человек на 31.12.2023 г.
Снижение численности связано с перепрофилированием деятельности.

Единственным участником Общества со 100% долей владения, на отчетные даты является Костин Сергей Владимирович.
Договором купли-продажи доли в уставном капитале Общества от 10.01.2023 г. 100% доля была продана ООО «МАЙ» Костину Сергею Владимировичу, по условиям договора оплата купленной доли должна быть произведена в течение шести месяцев, дополнительным соглашением №1 от 10.07.2023 года срок оплаты приобретенной доли продлен до срока трех лет. На дату подписания отчетности денежные средства продавцом не получены (доля не оплачена).

Состав исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	**Должность**	**Общая сумма вознаграждения, выплаченного им за отчетный год**	**Описание вида выплаченного вознаграждения**
Костин Сергей Васильевич	Генеральный директор с 11.01.2023 г.	5 641 тыс. руб.	з/плата

В сопоставимый период 2024 года вознаграждение исполнительному органу было выплачено 8 978 тыс. руб.

На отчетные даты Общество имеет представительство в Индии, не выделенное на отдельный баланс.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 29 марта 2017 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и федеральными

стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Бухгалтерская отчетность представлена в тысячах рублей.

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:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва по неотгуляным отпускам.

Информация об изменении учетной политики

В отчетном периоде действовала Учетная политика Общества, утвержденная Приказом № 1 от 28 декабря 2024 года, в которой внесены изменения с учетом вступления в силу, начиная с годовой отчетности за 2025 г., ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», обязательный с 01.04.2025г.
Допущения при формировании учетной политики, отличные от принятых п. 5 ПБУ 1/2008, отсутствуют.

В связи со вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в бухгалтерский баланс внесены следующие изменения
2024

Наименование показателя	Код строки	Данные за 2024 года в Отчетности за 2024 год.	Данные за 2024 год в отчетности за 2025 год.	Изменение
НДС начисленный по отгрузке	(1221)	-	208	+ 208
Дебиторская задолженность	(1230)	3 090 533	3 090 609	+ 76
Прочие оборотные активы	(1260)	5 757	5 473	- 284
Итого по разделу II	(1200)	3 209 835	3 209 835	-

2023

Наименование показателя	Код строки	Данные за 2024 года в Отчетности за 2024 год.	Данные за 2024 год в отчетности за 2025 год.	Изменение
НДС начисленный по отгрузке	(1221)	-	208	+ 208
Дебиторская задолженность	(1230)	1 713 676	1 713 841	+ 165
Прочие оборотные активы	(1260)	1 678	1 305	- 373
Итого по разделу II	(1200)	2 525 187	2 525 187	-

Существенных ошибок за 2024 год в 2025 году не выявлено

Основные средства

В капитальные вложения включается входят ремонты и техобслуживание основных средств, при этом к капвложениям относятся те виды ремонтов, которые существенно влияют на роботоспособность оборудования или улучшают показатели объекта или продлевают срок его использования (п. 2 информационного сообщения Минфина РФ от 03.11.2020 № ИС-учет-28). Существенность определяется как превышение 5% от ремонтируемого обьекта.

Авансы под капитальные вложения в отчетности отражаются в разделе основные средства без учета НДС. Сумма не превышает 5% от строки баланса.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Учет основных средств ведется на счете 01 "Основные средства".

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Для целей бухгалтерского и налогового учета к основным средствам относится имущество со сроком службы более 12 месяцев но менее 100 тыс. руб.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом в соответствии с группами, ежемесячно.

Организация относит основные средства к соответствующей амортизационной группе в соответствии с классификатором ОКОФ.

Ремонт основных средств отражается путем отнесения фактических затрат на счета издержек по мере выполнения ремонтных работ.

Ремонтный фонд не формируется.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов — это один или несколько предметов одного или разного назначения, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Организация не производит переоценку находящихся на ее балансе основных средств. Общество тестирует стоимость основных средств на обесценение.

При принятии к учету основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, общество не производит дооценку объектов основных средств на момент их ввода в эксплуатацию, а принимает в оценке на дату перехода права собственности и отражения на счетах капитальных вложений.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Данный стандарт применяется, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" с использованием способа, указанного в п.53 ФСБУ 14/2022. (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В сумму фактических затрат, необходимых для приобретения (создания) НМА, включают, в частности:

- суммы, уплаченные правообладателю при приобретении НМА (п. п. "а" п. 10 ФСБУ 26/2020);
- стоимость работ по созданию НМА, в том числе в результате выполнения НИОКиТР (пп. "л" п. 5, пп. "а" п. 10, п. 17.3 ФСБУ 26/2020);
- стоимость активов организации (в частности, материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации), списываемая в связи с использованием этих активов при создании НМА (пп. "б" п. 10 ФСБУ 26/2020);
- амортизацию активов, используемых при создании НМА (пп. "в" п. 10 ФСБУ 6/2020);
- зарплату работников, занятых в создании НМА, и страховые взносы с нее (пп. "д" п. 10 ФСБУ 26/2020).

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание, следующее: группы объектов НМА, амортизируются линейным способом:

На балансе учитываются:

- Программы (ПО)
- Права на объекты интеллектуальной собственности (права на ПО).

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 33 ФСБУ 14/2022). Ликвидационная стоимость устанавливается равной нулю.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде, линейным способом.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации (в месяцах):

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Права на ПО	Определяется договором. Если срок не определен, то 5 лет.
Программы	120 мес.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 50 % от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

Общество не переоценивает нематериальные активы.

Материально-производственные запасы

Запасами, в соответствии с ФСБУ 5/2019, считаются активы потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:
а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов;
б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.
Запасы приобретенные для управленческих нужд учитываеются по строке Запасы и списываются по мере использования.
Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:
а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008).

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по **средневзвешенной стоимости.**

Единица учета запасов
Сырье и материалы – SKU
Запчасти, прочие – номенклатура.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

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 финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

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 единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

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 организации 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 разницу 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.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность и резервы

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

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.
Резервы учитываются на счете 63 и в бухгалтерской отчетности

Учет договоров аренды.

Организация арендует офисную недвижимость.
На отчетные даты Общество учитывает аренду в качестве операционной.

Доходы

Выручка принается в бухгалтерском учете по отгрузке. 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 положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). 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 (п. 12 ПБУ 9/99):

- 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

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов:
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. Метод признания – по отгрузке.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

Если в отношении любых расходов, осуществленных Компанией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Компании признается дебиторская задолженность.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов и расходов свернуто отражаются курсовые разницы по активам и обязательствам в иностранной валюте; операции по факторингу; реализация внеоборотных активов.

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 денежных 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 трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает в этот показатель также денежные средства ограниченные в использовании.

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 обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

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) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

б) покупка и перепродажа финансовых вложений;

в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех 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 Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

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 Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). 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 организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

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 за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2025
Доллар США 78,2267 рубль;
Евро 92,0938 рублей
100 рупий Индии 86,9737 рублей
Юань 11,1592 рубля

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024
Доллар США 101,6797 рубль;
Евро 106,1028 рублей
10 рупий Индии 11,8797 рублей
Юань 13,4272 рубля

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023
Доллар США 89,6883 рублей;
Евро 99,1919 рублей.
10 рупий Индии 10,7735 рублей
Юань 12,5762 рубля

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Учет отложенных налогов

Учет отложенных налогов, ведется балансовым методом, с альтернативным отражением отложенного налога на прибыль на счете 99.02.О. Текущий налог на прибыль отражается на счете 99.02.Т
В балансе, суммы отложенных налогов, представлены свёрнуто.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о НМА раскрыта в сооответствующих таблицах 3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов, начисления резервов на обесценение.
На отчетные даты не выявлено признаков обесценения НМА.
Авансы на приобретение или создание НМА, НМА, находящиеся в залоге или под иным обременением, на отчетные даты отсутствуют.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация от основных средствах раскрыта в таблицах 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на 31.12.2023, 31.12.2024, 31.12.2025 нет.

Капитальные вложения на отчетные даты отсутствуют.

Обесценения основных средств и капитальных вложений по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 г. не выявлено, резерв под обесценение не создавался.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

У Общества отсутствуют долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения на три отчетные даты.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
Обществом регулярно пересматривает запасы на предмет ликвидности, резерв под снижение стоимости запасов отражен в таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Материально-производственные запасы, переданные в залог или находящиеся под иным обременением, по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Политика по контролю дебиторской задолженности ООО «Май-Фудс» включает перечень мероприятий и процедур, благодаря которым обеспечивается высокий уровень погашения задолженности, и минимизируется риск признания задолженности безнадежной, в частности:

- Заключение договоров залога товаров с дистрибьютерами;
- Запрет на последующие отгрузки в случае неполучения своевременной оплаты по предыдущим заказам;
- Контроль платежеспособности контрагента на этапе согласования договора поставки и пр.

Для оценки торговой дебиторской задолженности и активов по договору (в том числе при реализации имущества), а также дебиторской задолженности по финансовой и операционной аренде применяется упрощенный подход, предусмотренный IFRS 9 «Финансовые инструменты».
Упрощенный подход применяется также в отношении дебиторской задолженности со значительным компонентом финансирования.
Оценка дебиторской задолженности производится на основании матрицы оценочных резервов. Матрица оценочных резервов формируется ежегодно на основании прошлого опыта возникновения кредитных убытков.
Матрица оценочных резервов устанавливает фиксированные коэффициенты оценочных резервов в зависимости от количества дней просрочки задолженности. В зависимости от результатов статистики списания дебиторской задолженности в матрице допустимо выделять подгруппы по региональному признаку, по признаку канала дистрибуции, отдельным клиентам и пр., для которых применяются отдельные ставки или правила расчета оценочного резерва.
Фиксированные коэффициенты оценочных резервов подлежат ежегодной переоценке в зависимости от статистики по просроченной и безнадежной дебиторской задолженности.
В случае, если объем списанной дебиторской задолженности является несущественным (не более 1% относительно общей суммы задолженности за предшествующие три года работы с контрагентом), то риск дефолта на дату признания задолженности равен нулю. Для последующей оценки дебиторской задолженности применяются коэффициенты с даты отгрузки:

- До 90 дней: 0%
- 90-120 дней: 50%
- Более 120 дней: 100%.

Если в отношении дебиторской задолженности ответственным менеджером согласована отсрочка платежа более 30 дней с даты отгрузки, то коэффициенты оценочных резервов рассчитываются с учетом данной отсрочки. Контроль наличия такого согласования производится только для целей подготовки годовой отчетности.

Резерв (по сомнительным долгам) начисляется с учетом НДС.
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам не оценивается и не начисляется в отношении компаний, находящихся под общим контролем.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	978	638	3 732
Денежные средства в иностранной валюте в кассе и банках	18 082	102 068	20 474
Аккредитивы	-	7 371	158 931
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	**19 060**	**110 077**	**183 137**

Денежных средств недоступных для использования нет.

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные
Права пользования программным обеспечением, сертификаты			216	-	801	-
Прочие активы, расходы будущих периодов,страхование	147	144	585	179	1 644	1 305
Недостачи				5 294		
Итого	**147**	**144**	**801**	**5 473**	**2445**	**1 305**

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2023 г.	10 010	100%
На 31 декабря 2024 г.	10 010	100%
На 31 декабря 2025 г.	10 010	100%

Уставный капитал оплачен полностью денежными средствами по состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г.
Нераспределенная прибыль составила на 31.12.2025 г. 699 351 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 779 356 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 778 140 тыс.руб.,.
Чистые активы на указанные даты составляют 709 361 тыс.руб., 789 366 тыс.руб., 788 150 тыс руб. и, соответственно.
Информация о допущении непрерывности деятельности раскрыта в Разделе 17 настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на отчетные даты Общество не привлекало заемных средств.

Наименование	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков	-	-	-	-		
Прочие	-	-	-	-	26 370	
Итого заемные средства	**--**	-	-	-	**26 370**	-

По состоянию на 31.12.2023 г. отражен займ от ООО Май-Венче, остаток задолженности составляет 26 370 тыс. руб., диапазон годовой процентной ставки 11%-19%, срок действия до 31.12.2024г.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 8.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2025 были краткосрочными. Указанные оценочные обязательства начислены на сумму неотгуленных отпусков.
По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов указанные оценочные обязательства начислены на сумму неотгуленных отпусков и сумм вознаграждения сотрудникам в соответствии с внутренним положениями по премированию по результатам отчетного периода.

На 31.12.2025 оценочные обязательства 519 тыс. руб.
На 31.12.2024 оценочные обязательства 785 тыс. руб.
На 31.12.2023 оценочные обязательства 1 543 тыс. руб.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах 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. руб. по состоянию на 31 декабря):

Наименование валюты	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Российские рубли	1 245	764 206	1 572 965
Доллары США	234	-	438
Евро	480	33	949
Индийская рупия	1	7 211	83 527
Китайский юань	3 440	782	2 510
Итого	**5 400**	**772 232**	**1 660 389**

По состоянию на отчетные даты ООО «Май-Фудс» не имеет просроченной кредиторской задолженности.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру (тыс. руб.)

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Страховые взносы – всего	-	132	10
в том числе:			
- Пенсионный фонд	-	8	8
- Фонд обязательного медицинского страхования	-	2	2

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
- Страховые взносы по единому тарифу	106	122	
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	54	107	107
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	**160**	**239**	**117**

У Общества отсутствует просроченная задолженность по Страховым взносам

Задолженность по налогам и сборам

На конец 2025 года у Общества отсутствует задолженность по налогам и имеется положительное сальдо по ЕНС. Задолженность по налогам и сборам в развернутом виде по состоянию на 31 декабря включает:

Тыс. руб	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Налог на добавленную стоимость	-	25 024	122 007
Налог на доходы физических лиц	-	-	317
Налог на прибыль	-	4 630	
Прочие налоги	-	6	44
Итого задолженность по налогам и сборам	-	29 660	122 368

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

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) Тыс. руб.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация чайной и кофейной продукции	102 207	90 274	11 933
Итого за 2025 год	**102 207**	**90 274**	**11 933**

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) Тыс. руб.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация чайной и кофейной продукции	677 062	664 257	12 805
Итого за 2024 год	**677 062**	**664 257**	**12 805**

В течение отчетных периодов Общество осуществляло реализацию товаров и сырья на внутреннем рынке.

Информация о затратах на производство приведена в таблице 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	**2025**	**2024 г.**
Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды	3 085	6 442
Маркетинговые услуги	-	83
Рекламные, производственные расходы	887	-
Транспортные расходы	-	5 108
Аренда	1 513	839
Командировочные расходы	220	507
Амортизация	1 402	4 322
Прочие: IT, связь, страхование, юридические,	2 452	7 224
Итого коммерческие расходы	**9 559**	**24 525**

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	**2025**	**2024 г.**
Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды	3 776	4 045
Аренда офисных помещений/коммун.амортизация Права аренды	98	82
Страхование	-	1 840
Организация IT-инфраструктуры, конс.	1 239	3 926
Услуги связи	22	29
Амортизация и списание ОС	3 372	4 534
Прочие	3 581	4 659
Итого управленческие расходы	**12 088**	**19 115**

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2025 и 2024 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы.

Прочие доходы	**Доходы за 2025 г.**	**Доходы за 2024 г.**
Реализация НМА, ОС	1 246	159 928
Списан резерв по сомнительным долгам	141	875
Курсовые разницы	-	18 190
Списан резерв по премиям клиентам	-	255
Списание КЗ	-	4 479
Прочие доходы	842	13 905
Реализация прочих услуг	3 135	-
Корректировка реализации прошлого периода	-	322
Излишки инвентаризации, закрытие претензий	-	553
Итого прочие доходы	**5 364**	**198 507**

Прочие расходы	**Расходы за 2025г.**	**Расходы за 2024 г.**
Списание ДЗ	15 666	16 296
Списан резерв ПЗД	31 549	-
Расходы на услуги банков	1 448	980
Списание НМА, реализация	3 649	89 428
Услуги факторинговых компаний	-	350
Штрафы и неустойки по хоз. договорам	-	2 362
Курсовая разница	36 279	-
Списание порча, недостачи	7 455	48 436

Прочие расходы	171	6 860
Итого прочие расходы	**96 217**	**164 712**

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Влияние на сумму налога (строка 2410) – отложенных налоговых активов и обязательств, предоставлено в таблице ниже.

Данные по движению, отражаются в корреспонденции со счетом 99.02.О

2025

Код*	Показатель Порядок расчета	Сумма, тыс.руб
А	Прибыль до налогообложения	(100 567)
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	22 034
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	22 378
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	35 871
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	15 859
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	(344)
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	20 011
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	20 355
4	Текущий налог на прибыль	-
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Доход по налогу за отчетный период (3) + (4)	20 355
6	Условный доход по налогу - (А) * 25%	25 090
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6)	(4 735)
8	Чистая прибыль (А) + (5)	(80 212)

Изменение отложенного налога в 2025 году в основном возникло в результате налогового убытка (80 867) тыс. руб. и составило ОНА в размере 20 217 тыс. руб., также на изменение отложенных налов повлияли курсовые разницы и списание ОНА по объектам нематериальных активов.

2024

Код*	Показатель (тыс. руб.) Порядок расчета	Сумма тыс.руб.
А	Прибыль до налогообложения	2 867
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	22 440
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	30 536

	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	22 034
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	22 378
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода (Б) – (В)	(8 096)
2	Отложенный налог на конец периода (Г) – (Д)	(344)
3	Отложенный налог за отчетный период (2) – (1)	7 753
3А	Эффект изменения временных разниц по ставке 20%*	8 420
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	
3В	Эффект изменения ставки будущего налога (25%)***	(665)
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком «минус»)	(9 405)
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	(1 652)
6	Условный расход по налогу - (А) * 20%	574
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6) - (3Б) - (3В)	(1 559)
8	Чистая прибыль (А) + (5)	1 216

Изменение отложенного налога в 2024 году в основном возникло в результате увеличения отложенных налоговых активов, связанных с изменениями по НМА и курсовым разницам

17. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На три отчетные даты у Общества положительная динамика чистых активов.

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	1 523	8 337	109 134
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	3 819	5 475	11 471
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	20 011	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	147	801	2 445
Запасы	1210	296	2 559	626 016

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	602	909	680
Дебиторская задолженность*	1230	671 049	3 090 533	1 713 676
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	19 060	110 077	183 137
Прочие оборотные активы	1260	220	5 757	1 678
ИТОГО активы	-	716 729	3 224 448	2 648 235
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	344	8 096
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	26 370
Кредиторская задолженность	1520	7 056	2 433 953	1 824 077
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	519	785	1 543
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	7 575	2 435 082	1 860 086
Стоимость чистых активов	-	709 154	789 366	788 150

Чистые активы превышают уставный капитал (10 010 тыс. руб.) на сумму 709 154 тыс. руб.

Общество понесло потери, в связи с санкциями и сейчас находится в периоде построения новой бизнес модели. у руководства есть достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным.

Общество не планирует прекращать свою деятельность в ближайшем будущем.

Руководство рассмотрело события и условия, которые могут вызвать существенную неопределенность в отношении продолжения деятельности и пришло к выводу, что Общество способно продолжать непрерывное функционирование в текущих условиях и существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует. Принимая во внимание вышеуказанные меры и текущие операционные и финансовые результаты Общества, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Общества в краткосрочной перспективе.

Вместе с тем нельзя исключать возможности того, что дальнейшее ужесточение мер или неблагоприятное влияние таких мер на экономические условия, в которых Общество осуществляет свою деятельность, не окажут отрицательного влияния на деятельность Общества в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Кроме того, Общество анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы.

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

N п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или Ф.И.О. аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества, %
Основной управленческий персонал					
1	**Костин Сергей Васильевич**	Новосибирская обл, Новосибирский р-н, мкр Уютный (п Озерный), ул Квартальная, д. 8	Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа Общества; Лицо, которому принадлежит 100% доля Общества	18.01.2023 г.,	100%
Другие связанные стороны					
2	**Общество с ограниченной ответственностью «МАЙ»**, ОГРН 1155050000192	141191, Московская область, г. Фрязино, ул. Озерная д.1а	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли Общества;	15.12.2022 г.	Отсутствует , однако фактически осуществляет 100% контроль
3	**Косульникова Регина Алексеевна**	127204, г. Москва, 5-ая Северная линия, д. 11, кв. 4	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: данное физическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа ООО «МАЙ», ООО «Компания МАЙ», ООО «МАЙ-БРЕНДС»	22.12.2023 г.	Отсутствует
4	**Лисиненко Игорь Васильевич (бенефициар)**	109382, РФ, г. Москва, ул. Краснодонская, д. 39, кв. 69	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: является участником ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192 с долей 80,26%, которому принадлежит 100% доли Общества	15.12.2022 г.	Отсутствует
5	**Лисиненко Ирина Николаевна (бенефициар)**	109382, РФ, г. Москва, ул. Краснодонская, д. 39, кв. 69	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: является членом Совета директоров ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192, с долей 19,74%,которому принадлежит 100% доли Общества	15.12.2022 г.	Отсутствует
6	**Конев Сергей Викторович**	109147, г. Москва, ул. Большая Андроньевская, д. 25/33, кв. 79	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: является членом Совета директоров ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192, которому принадлежит 100% доли Общества	15.12.2022 г.	Отсутствует
7	**Мехоношин Алексей Михайлович**	105043, г. Москва г, Парковая 4-я ул, дом № 28, кв.136	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: является членом Совета директоров ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192, которому принадлежит 100% доли Общества	15.12.2022 г.	Отсутствует

8	**Тавказаков Магомет Баширович**	125362, г. Москва, ул. Циолковского, д. 7, кв. 460	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: является членом Совета директоров ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192, которому принадлежит 100% доли Общества	15.12.2022 г.	Отсутствует
9	**Мохов Анатолий Викторович**	г. Москва, ул. Городецкая 10-132	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: является членом Совета директоров ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192, которому принадлежит 100% доли Общества	15.12.2022 г.	Отсутствует
10	**Финкельштейн Григорий Михайлович**	г. Москва, ул. Новопесчаная, д. 23, к. 4, кв. 217	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: является членом Совета директоров ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192, которому принадлежит 100% доли Общества	01.07.2024 г.	Отсутствует
11	**Общество с ограниченной ответственностью «МАЙ»**, ОГРН 1165050053222	141191, Московская область, г. Фрязино, ул. Озерная д.1а	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: 100% доли данного юридического лица принадлежит ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192, которому также принадлежит 100% доли Общества	15.12.2022 г.	Отсутствует
12	**Общество с ограниченной ответственностью «ТРАНСПРОД»**, ОГРН 1027739486994	109235, Российская Федерация, город Москва, Проектируемый проезд 4294, дом 19, строение 11	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: участником данного юридического лица с долей 100% является Лисиненко Игорь Васильевич, также владеющий 80,26% доли ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192, которому принадлежит 100% доли Общества	15.12.2022 г.	Отсутствует
13	**Общество с ограниченной ответственностью «Фуд Экспорт»**, ОГРН 1097746153482	117036 г. Москва, ул. Дмитрия Ульянова, д.7А	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: участником данного юридического лица с долей 100% является Лисиненко Игорь Васильевич, также владеющий 80,26% доли ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192, которому принадлежит 100% доли Общества	15.12.2022 г.	Отсутствует
14	**Общество с ограниченной ответственностью «Май Энерджи»**, ОГРН 1127746310603	117036, г. Москва, ул. Дмитрия Ульянова, д. 7А, помещение XII, этаж 3, комн.5	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: участником данного юридического лица с долей 80% является Лисиненко Игорь Васильевич, также владеющий 80,26% доли ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192,	15.12.2022 г.	Отсутствует

			которому принадлежит 100% доли Общества		
15	**Общество с ограниченной ответственностью «Май-Венче»**, ОГРН 1137746177612	117036 г. Москва, ул. Дмитрия Ульянова, д.7А	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: участником данного юридического лица с долей 80% является Лисиненко Игорь Васильевич, также владеющий 80,26% доли ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192, которому принадлежит 100% доли Общества	15.12.2022 г.	Отсутствует
16	**Общество с ограниченной ответственностью «Май-Риэлти»**, ОГРН 1175050006262	117036 г. Москва, ул. Дмитрия Ульянова, д.7А	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: участником данного юридического лица с долей 80% является Лисиненко Игорь Васильевич, также владеющий 80,26% доли ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192, которому принадлежит 100% доли Общества	15.12.2022 г.	Отсутствует
17	**Общество с ограниченной ответственностью «МАЙ-Тэк»**, ОГРН 1187746942833	117292, город Москва, улица Дмитрия Ульянова, дом 7А, этаж 3, помещение XII, комната 6	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: участником данного юридического лица с долей 80% является Лисиненко Игорь Васильевич, также владеющий 80,26% доли ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192, которому принадлежит 100% доли Общества	29.06.2023 г.	Отсутствует
18	**Чжан Дмитрий Олегович**	г. Москва, Варшавское ш., д. 104, кв. 20	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: данное физическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа ООО «Май-Венче» ОГРН 1137746177612	15.12.2022 г.	Отсутствует
19	**Воробьев Илья Петрович**	Московская область, г. Красногорск, рп. Нахабино, ул. Школьная, д. 11, кв. 315	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: данное физическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа ООО «Май-Энерджи» ОГРН 1127746310603, ООО «Фуд Экспорт» ОГРН 1097746153482, ООО «Май-Тек» ОГРН 1187746942833	15.12.2022 г.	Отсутствует
20	**Сошина Мария Владимировна**	г. Москва, ул. Нижняя Хохловка, д. 8, кв. 727	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: данное	15.12.2022 г.	Отсутствует

			физическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа ООО «Май-Риэлти» ОГРН 1175050006262, ООО «ТРАНСПРОД» ОГРН 1027739486994		
21	**Казаринов Денис Юрьевич**	Москва, б-р Генерала Карбышева, д. 16, кв. 199	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: данное физическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа ООО «МАЙ-Джобс», ОГРН 1187746942833	29.11.2024 г.	Отсутствует
22	**May Company Ceylon (Private) Limited**, Регистрационный № PV17776	Шри-Ланка, Коломбо 2, Навам Мавата, 46/42, Нью Форбс Энд Уокер Билдинг, 2-ой этаж	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: участником данного юридического лица с долей 100% является ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192, 80,26% доли которого владеет Лисиненко Игорь Васильевич	15.12.2022 г.	Отсутствует
23	**ООО «Май-Брендс»**, ОГРН 1225000143026	141191, Московская область, г.о. Фрязино, г. Фрязино, улица Озерная, д. 1а, стр. 1, ком. 336	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: 100% доли данного юридического лица принадлежит ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192, которому также принадлежит 100% доли Общества	16.12.2022 г.	Отсутствует
24	**ООО «Компания МАЙ»**, ОГРН 1225000142586	141191, Московская область, г.о. Фрязино, г. Фрязино, улица Озерная, д. 1а, стр. 1, ком. 337	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: 100% доли данного юридического лица принадлежит ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192	15.12.2022 г.	Отсутствуют
25	**Общество с ограниченной ответственностью «Майский Иван-чай»**, ОГРН 1183525005146		Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: 100% доли данного юридического лица принадлежит ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192	22.02.2018 г. до 06.11.2024 г.	Отсутствует
26	**Вахтинский Михаил Владимирович**		Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: данное физическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа ООО «Майский Иван-чай», ОГРН 1183525005146	26.12.2023 г. до 11.06.2024 г.	Отсутствует
27	**ООО «Околомаркет»** (быв.ООО «МАЙ24»), ОГРН 1137746759721		Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: участником данного юридического лица с долей 80% является Лисиненко Игорь Васильевич, также владеющий 80% доли Общества	30.06.2017 г. до 14.02.2025	Отсутствует

28	**Гревцев Анатолий Александрович**		Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: данное физическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа ООО «Май-Тек», ОГРН 1187746942833	22.12.2023 г.до 06.03.2025 г.	Отсутствует

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям с Компаниями, принадлежащим одной группе лиц, к которой принадлежит Общество:

Признак связанности и вид задолженности	**2025 г., тыс. руб.**	**2024 г., тыс. руб.**	**2023 г., тыс. руб.**	**Условия и сроки осуществления расчетов**	**Форма расчетов**
Торговая Кредиторская задолженность перед поставщиками					
- торговая другим связанным сторонам/ в т.ч. участнику Общества	-	760 494	1 547 217	Оплата в течении 15-30 дней по условиям контрактов	Безналичны е
Задолженность по вознаграждениям, в т. ч. резерв на премирование					
- основной управленческий персонал	-	-	-	По условиям трудовых контрактов	безналичные переводы
Прочая Кредиторская задолженность.	-	1 633 739	-		безналичные

Признак связанности и вид задолженности	**2025 г., тыс. руб.**	**2024 г., тыс. руб.**	**2023 г., тыс. руб.**	**Условия и сроки осуществления расчетов**	**Форма расчетов**
Дебиторская задолженность, в т. ч. Прочая					
Торговая дебиторская задолженность покупателей	335 633	232 745	62 551	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно 15-30 дней после отгрузки	Безналичная
Авансы выданные					
- другим связанным сторонам / в т.ч. участник Общества	4 442	2 727	12 465	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки	Безналичная
Прочая дебиторская задолженность /займы выданные	301 365	2 762 142	1 390 695	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки	Безналичная

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	**2025 г., тыс. руб.**	**2024 г., тыс. руб.**
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)		
- связанные стороны	89 943	667 143
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)		
- связанные стороны	-	6 796
Приобретение прочих активов (без НДС) (приобретение права требования)		
- связанные стороны	-	1 624 499
Аренда имущества у связанных сторон (в т.ч. услуги по хранению)		
- связанные стороны	-	-
Прочая реализация (НМА, основные средства и т.д.) (без НДС)		
- связанные стороны	4 316	162 652

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб
Поступление денежных средств от связанных сторон (торговые операции):		
- связанные стороны	8 500	95 563
Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционной деятельности):		
- связанные стороны	836 037	294 913
Направление денежных средств связанным сторонам (торговые оплаты поставщикам)		
- связанные стороны	634 582	21 204
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционной деятельности):		
- связанные стороны	150	90 048

Предоставленные займы

По состоянию на 31.12.2025 Общество предоставляло беспроцентные Займы связанным сторонами (не являющиеся финансовыми вложениями).

Информация о предоставленных беспроцентных займах представлена в таблице

тыс. руб.

Наименование контрагента	Дата и номер договора	Сумма задолженности		
		На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023 г.
ООО «Май» ИНН5050115503	1/2/17 от 19.04.2018г.	113 269	939 968	1 181 070
ООО «Май» ИНН5050126110	3/МП-МФ/1-2017 от 30.06.2017г.	67 024	66 915	66 915
ООО «Май-Риэлти»	ЗМ/МФ/М-2019 от 09.12.2019г.	120 960	130 300	142 300
ООО «Май-Энерджи»	ЗМ-МФ/МЭ-2020 от 06.07.2020г.	400	360	310
ООО «Май-Энерджи»	26 от 01.06.2022	100	100	100

В течение 2025 и 2024 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Вид вознаграждения	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, отпускные)	5 641	8 978
Долгосрочные вознаграждения	-	-

Об исполнительном органе указано в пункте 1 «Общая информация» Пояснений.
Общество выдавало и получало обеспечение в форме поручительства со связанными сторонами, информация о полученных и выданных обеспечениях приведена в таблице 9 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условные обязательства и активы на отчетные даты отсутствуют.

20. САНКЦИИ И ОГРАНИЧЕНИЯ

Нестабильность на мировых рынках энергоресурсов оказывает давление на экономику страны. Цены на нефть остаются волатильными, что влияет на бюджетные поступления и экономическую стабильность. Это создает дополнительные сложности для российских компаний, стремящихся к расширению своего присутствия на международных рынках.

Кроме того, геополитические риски продолжают оказывать влияние на инвестиционный климат. Многие иностранные инвесторы остаются настороженными из-за неопределенности в международной политике и санкционного давления.

В 2025 году продолжается эскалация геополитического конфликта, продалжается наложение взаимных санкций и углубляется разрыв между российским и мировыми рынками.

Продолжаются санкций:

- блокировка валютных резервов Банка России;
- блокировка корречетов многих российских банков, запрет на финансовые операции с ними, отключение от системы SWIFT;
- блокировка активов и счетов Национального расчетного депозитария;
- запрет импорта в Россию огромного перечня товаров и услуг;
- нефтяное эмбарго и потолок цен на нефть;
- эмбарго на нефтепродукты;
- угольное эмбарго;
- золотое эмбарго;
- блокировка зарубежных активов тысяч физических лиц;

Кроме того, высокие процентные ставки по кредитам могут ограничить возможности для потребителей и бизнеса.

Импортозамещение
Другим направлением решения проблемы с обвалом импорта стало импортозамещение. В 2025 году можно наблюдать еле заметное усиление его значимости.
Девалютизация экономики
Еще одним важным трендом российской экономики 2025 года стала девалютизация. Из-за блокировки корречетов и отключения от международной системы платежей многие российские банки лишились возможности совершать операции в валютах стран, наложивших санкции. Кроме того, поставки банкнот этих валют в Россию запретили. Поэтому доллары, евро и другие валюты поддержавших санкции стран в России объявили «токсичными» и стали проводить активную политику снижения роли этих валют в международных расчетах и внутри страны. В международных расчетах одновременно наращивалась доля китайского юаня, который также значимо усилил свое присутствие и на внутрироссийском финансовом рынке.
Курс рубля
2025 год рубль завершил стремительным укреплением позиций против ведущих мировых валют. За 12 месяцев внебиржевой курс доллара упал на 34 руб. (30%), до 79,50 руб./$. Евро и юань просели на 20,5% и 18%, до 93,45 руб./€ и 11,2285 руб./CNY соответственно. Столь быстро российская валюта еще не укрепляла позиции за всю историю современной России (с 1991 года). Более того, рубль продемонстрировал лучшую динамику среди всех валют развивающихся и развитых стран. На втором месте с большим отрывом идет венгерский форинт, курс которого вырос против доллара США лишь на 18%. Для аномально сильного укрепления рубля было несколько причин: высокие стартовые позиции (за 2023–2024 год курс доллара вырос в России на 62%), жесткая денежно-кредитная политика Банка России, а также девалютизация экономики.
Инфляция
Росстат отчитался о рекордно низкой инфляции в 2025 г. она составила 5,59%
Ключевая ставка
2025 год стал периодом последовательного, но осторожного смягчения денежно-кредитной политики. Банк России завершил год ключевой ставкой на уровне 16% годовых. Это решение было принято на заседании 19 декабря.
За год регулятор снизил стоимость заимствований на 500 базисных пунктов (5 процентных пунктов): с 21% в начале года до 16% в конце. При этом каждый шаг сопровождался сдержанной риторикой, подчеркивающей приоритет борьбы с инфляцией и наличие проинфляционных рисков.

Налоговая реформа 2024 -2025 годы

После подписания закона о налоговой реформе (№ 176-ФЗ от 12.07.2024).
Общую ставку налога на прибыль для компаний на ОСНО с 1 января 2025 года подняли до 25% (было 20%). Из них 8% пойдет в федеральный бюджет, 17% — в региональный.
Помочь бизнесу снизить налог на прибыль должны следующие меры:
Вводится федеральный инвестиционный вычет для приоритетных отраслей. Компания сможет уменьшить федеральную часть налога до 3% за счет половины от первоначальной стоимости ОС и НМА. Определить категории налогоплательщиков, которым доступен вычет, и разработать детальный порядок его применения должно Правительство.
С 2026 года ставка налога на добавленную стоимость повышается с 20% до 22%.
Сохраняется региональный инвестиционный вычет (ст. 286.1 НК), который станет действовать бессрочно.
Произойдет и много изменений в зарплатных налогах.

Трансфертное ценообразование

Государство нередко следит за ценами в сделках, чтобы бюджет получил справедливую сумму налогов. Так, ФНС может пересчитать обязательства исходя из рыночных цен, когда стороны сделки взаимозависимы и есть основания для контроля.
Обществу не грозит доначисление налогов ввиду применения трансфертных цен. Хотя обороты со связанными сторонами присутствуют и имеют существенные значения, но они не перераспределяют прибыль в регионы со льготными налоговыми режимами.. Все взаимозависимые лица, участвующие в сделках Общества, уплачивают налоги в одну налоговую юрисдикцию.
Сделки на внутреннем рынке не признаются контролируемыми, когда, например, обе стороны в сделке зарегистрированы в одном субъекте Российской Федерации, не имеют убытков, не имеют обособленных подразделений на территориях других субъектов Российской Федерации, а также за пределами Российской Федерации и пр. Однако освобождение от контроля за ценами может быть применимо не ко всем сделкам, совершенным на внутреннем рынке. При этом в случае доначислений механизм встречной корректировки налоговых обязательств может быть использован при соблюдении определенных требований законодательства.
Требования в отношении налогового контроля цен и подготовки документации по трансфертному ценообразованию распространяются на трансграничные сделки между взаимозависимыми лицами (без применения какого-либо порога), отдельные сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли и сделки с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также сделки между взаимозависимыми лицами на внутреннем рынке, если сумма доходов по сделкам между российскими организациями за соответствующий календарный год превышает 1 млрд руб. или ниже в отдельных случаях.
Пороговое значение для трансграничных сделок, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере **120 млн руб.** Также сделки между взаимозависимыми лицами на внутреннем рынке, сумма доходов по которым превышает **1 млрд руб.**, и сделки с офшорами, будут подлежать налоговому контролю цен, но только при условии, что стороны контролируемой сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль, или если хотя бы одна сторона сделки применяет специальный налоговый режим, или освобождена от уплаты налога на прибыль, или является участником регионального инвестиционного проекта, или попадает под ряд других определенных законодательством критериев.
Риски доначисления налогов отсутствуют.

Существующие и потенциальные иски против Общества
Общество не имеет претензий со стороны партнеров и не участвует в судебных разбирательствах.

Обеспечения выданные и полученные

По состоянию на отчетные даты Общество не выдавало обеспечений и не получало обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества или по обязательствам других не связанных организаций.
По состоянию на отчетные даты Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.
По состоянию на отчетные даты Обществом были получены и выданы поручительства связанным сторонам (Таблица 9 Пояснений)

21. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.

Существенных событий после отчетной даты до подписания отчетности не выявлено.
Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения

22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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 и репутационным 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.

Генеральный директор Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Т.к. европейские порты затягивают процедуру таможенного контроля и перевалки грузов, усилия направлены на следующие процедуры:

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, например, риск изменения цен на долевые инструменты. 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.

Валютный риск

Торговая Дебиторская и Кредиторская задолженности, полностью сбалансированы. Общество считает рыночный риск отсутствует

тыс.руб.

Активы и обязательства, номинированные в валюте	2025 г.	2024 г.
Активы, деноминированные в CNY	-	-
Активы, деноминированные в EUR	1 182	3 664
Активы, деноминированные в INR	160	108 359
Активы, деноминированные в USD	37 927	64 983
Обязательства, деноминированные в CNY	3 440	782
Обязательства, деноминированные в EUR	480	617
Обязательства, деноминированные в INR	1	7 372
Обязательства, деноминированные в USD	234	325
Нетто-величина риска в CNY	(3 440)	(782)
Нетто-величина риска в EUR	702	3 047
Нетто-величина риска в INR	159	100 987
Нетто-величина риска в USD	37 693	64 658

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по хозяйственным договорам, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты 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.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности.

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, об обесценившихся предоставленных займах, о справедливой стоимости долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима. Общество не получало обеспечение в отношении причитающейся ему задолженности.

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 займам, др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов, 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.

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Общества к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Общества включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленными концентрациями риска.

Другие виды рисков

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок:

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.

Страновые и региональные риски

Закрытие таможенных постов на границе со странами ЕС, а также невозможность использовать которкие морские пути через Суэцкий канал, ведет к изменению логистических цепочек и удорожанию доставки импортного сырья и упаковки. Что, обязательно, сказывается на стоимости сырья, использукемого Обществом. Одновременно, Общество осуществляет основную деятельность в центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

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 поставов продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

РУКОВОДИТЕЛЬ
КОСТИН СЕРГЕЙ ВЛАДИМИРОВИЧ_____

43

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	
					списано			переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	9 130	(4 443)	-	-	-	(3 164)	-	-	-	-	-	9 130	(7 607)
	За 2024 г.	111 857	(8 373)	-	(102 727)	13 298	(11 368)	-	-	-	-	-	9 130	(4 443)
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	2 643	(1 526)	-	-	-	(1 061)	-	-	-	-	-	2 643	(2 586)
	За 2024 г.	104 170	(5 373)	-	(101 527)	12 098	(8 251)	-	-	-	-	-	2 643	(1 526)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	(563)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(563)
	За 2024 г.	101 255	(5 122)	-	(101 255)	11 826	(7 267)	-	-	-	-	-	-	(563)
Лицензии и разрешения	За 2025 г.	6 195	(2 918)	-	-	-	(2 008)	-	-	-	-	-	6 195	(4 926)
	За 2024 г.	6 195	-	-	-	-	(2 918)	-	-	-	-	-	6 195	(2 918)
Другие НМА	За 2025 г.	293	-	-	-	-	(95)	-	-	-	-	-	293	(95)
	За 2024 г.	1 493	(1 000)	-	(1 200)	1 200	(200)	-	-	-	-	-	293	-

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	За 2025 г.	3 850	-	597	-	(4 247)	-	-	-
	За 2024 г.	3 650	-	-	-	-	-	3 650	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	820	-	-	-	(820)	-	-	-
	За 2024 г.	820	-	-	-	-	-	820	-
Программы ЭВМ	За 2025 г.	2 830	-	597	-	(3 427)	-	-	-
	За 2024 г.	2 830	-	-	-	-	-	2 830	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	14 348	(8 873)	-	(2 324)	2 279	(1 610)	-	-	-	-	-		12 024	(8 204)
	За 2024 г.	35 651	(24 180)	-	(21 303)	17 280	(1 973)	-	-	-	-	-		14 348	(8 873)
Офисное оборудование	За 2025 г.	11 971	(6 637)	-	-	-	(1 514)	-	-	-	-	-		11 971	(8 151)
	За 2024 г.	11 971	(5 010)	-	-	-	(1 626)	-	-	-	-	-		11 971	(6 637)
Транспортные средства	За 2025 г.	2 324	(2 183)	-	(2 324)	2 279	(96)	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	23 627	(19 125)	-	(21 303)	17 280	(338)	-	-	-	-	-		2 324	(2 183)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	33	(33)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		33	(33)
	За 2024 г.	33	(26)	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-		33	(33)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	19	(20)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		19	(20)
	За 2024 г.	19	(19)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		19	(20)

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	2 559	-	93 874	(96 138)	-	-	X	X	296	-
	За 2024 г.	626 016	-	54 805	(678 261)	-	-	X	X	2 559	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	546	-	82 464	(82 715)	-	-	-	-	296	-
	За 2024 г.	609 777	-	43 259	(652 561)	-	-	71	-	546	-
Готовая продукция	За 2025 г.	2 013	-	8 504	(10 517)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	16 239	-	7 040	(21 173)	-	-	(93)	-	2 013	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	2 906	(2 906)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 505	(4 527)	-	-	22	-	-	-

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	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	3 130 288	(39 679)	145 238	-	(2 518 268)	(305)	(14 777)	-	742 176	(71 225)
	За 2024 г.	1 754 395	(40 554)	1 890 089	75	(493 394)	(18 803)	(2 074)	-	3 130 288	(39 679)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	11 977	-	1 131	-	(4 892)	(305)	-	-	7 911	-
	За 2024 г.	30 881	-	3 216	-	(20 428)	(1 692)	-	-	11 977	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	347 442	(39 679)	130 060	-	(49 117)	-	(14 777)	-	413 608	(70 215)
	За 2024 г.	283 777	(40 554)	261 986	45	(196 294)	-	(2 074)	-	347 442	(39 679)
Расчеты с прочими поставщиками и	За 2025 г.	589	-	-	-	(6)	-	-	-	583	-
	За 2024 г.	1 004	-	8	-	-	(423)	-	-	589	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	870	-	5 400	-	-	-	-	-	6 270	(1 011)
	За 2024 г.	3 426	-	67	-	(2 623)	-	-	-	870	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2 764 952	-	44	-	(2 462 318)	-	-	-	302 678	-
	За 2024 г.	1 395 027	-	1 624 579	-	(237 968)	(16 687)	-	-	2 764 952	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	4039	-	-	-	(1 743)	-	-	-	2 296	-
	За 2024 г.	31 782	-	37	-	(27 780)	-	-	-	4039	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	8 589	-	-	-	-	-	8 589	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	130	-	-	-	(68)	-	-	-	62	-
	За 2024 г.	8	-	122	-	-	-	-	-	130	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	223	-	-	-	(223)	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	62	-	3	-	(27)	-	-	-	38	-
	За 2024 г.	483	-	-	-	(422)	-	-	-	62	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	382	-	(30)	30	(382)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	97	-	11	-	(97)	-	-	-	11	-
	За 2024 г.	2 436	-	97	-	(2 436)	-	-	-	97	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	55	-	-	-	-	-	-	-	55	-
	За 2024 г.	4 801	-	3	-	(4 749)	-	-	-	55	-
НДС, удержанный налоговым агентом с	За 2025 г.	75	-	-	-	-	-	-	-	75	-
	За 2024 г.	165	-	-	-	(89)	-	-	-	75	-
Итого	За 2025 г.	3 130 288	(39 679)	145 238	-	(2 518 268)	(305)	(14 777)	X	742 176	(71 225)
	За 2024 г.	1 754 395	(40 554)	1 890 089	75	(493 394)	(18 803)	(2 074)	X	3 130 288	(39 679)

8 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление		выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по	причитающиеся проценты, штрафы и	погаше-ние	списание на финансовый	перевод из долго- в	перевод из дебитор-	перевод из кредитор-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2025г.	2 433 953	13 133	-	(2 440 204)	-	-	-	-	6 882
	5580	за 2024г.	1 837 825	1 651 607	(24 051)	(1 036 402)	-	-	4 975	-	2 433 953
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2025г.	772 232	3 948	-	(770 780)	-	-	-	-	5 400
	5581	за 2024г.	1 654 246	9 351	54	(891 419)	-	-	-	-	772 232
авансы полученные	5562	за 2025г.	4 042	267	-	(3 643)	-	-	-	-	666
	5582	за 2024г.	17 320	17 638	2 238	(33 431)	-	-	277	-	4 042
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2025г.	21 912	-	-	(21 912)	-	-	-	-	-
	5583	за 2024г.	122 487	96	27	(105 328)	-	-	4 630	-	21 912
займы	5565	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2024г.	26 370	-	-	(26 370)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2025г.	1 635 769	8 918	-	(1 643 869)	-	-	-	-	816
	5586	за 2024г.	30 775	1 636 914	-	(31 989)	-	-	68	-	1 635 769
Итого	5550	за 2025г.	2 433 953	13 133	-	(2 440 204)	-	X	-	-	6 882
	5570	за 2024г.	1 837 825	1 651 607	(24 051)	(1 036 402)	-	X	4 975	-	2 433 953

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	785	477	602	141	519
	За 2024 г.	1 543	816	1 318	255	785
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	785	477	602	141	519
	За 2024 г.	1 543	816	1 318	255	785

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего тыс. руб.	5800	-	1 200 000	1 200 000
в том числе:				
ООО МАЙ, ООО Компания Май, ООО Май-Брендс	5801	-	1 200 000	1 200 000
Выданные - всего тыс. руб.	5810	16 500 000	10 100 000	12 200 000
в том числе:				
ООО Компания "МАЙ", ООО Май-Брендс	5811	2 500 000	-	-
ООО "МАЙ"	5812	1 200 000	-	-
ООО Компания "МАЙ"	5813	8 850 000	6 950 000	-
ООО Май-Брендс	5814	3 950 000	1 950 000	-
ООО МАЙ, ООО Компания "МАЙ", ООО Май-Брендс	5815	-	1 200 000	12 200 000

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	82 705	649 592
Затраты на оплату труда	5 496	9 508
Отчисления на социальные нужды	1 312	1 870
Амортизация	4 774	13 341
Прочие затраты	9 127	17 580
Итого по элементам	103 414	691 892
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	8 507	16 006
Итого расходы по обычным видам деятельности	111 921	707 898