

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

АО «Нева Фуд» за 2025 год

1. Общие сведения об организации:

1.1. Полное фирменное наименование

Акционерное общество "Нева Фуд»

Сокращенное наименование - АО «Нева Фуд»

1.2. Место нахождения, почтовый адрес и контактные телефоны:

197348, г. Санкт-Петербург, ул. Полевая Сабировская, д.49 лит.А пом. 521

Тел.: (812) 602-02-06 Факс: (812) 602-02-06

Адрес электронной почты (E-mail): info@nevafood.ru

1.3. Сведения о государственной регистрации:

Дата государственной регистрации: 7 февраля 2001 года

Орган, осуществивший государственную регистрацию: общество зарегистрировано

Регистрационной палатой Санкт-Петербурга; решение № 233850; реестровый номер 78: 133936:25

Номер свидетельства о государственной регистрации: 133936; бланк № 112803

В Единый государственный реестр юридических лиц запись о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, внесена 19 декабря 2002 года; юридическому лицу присвоен ОГРН: 1027810324607 (свидетельство серии 78 № 004305734)

25 марта 2015 года было зарегистрировано приведение наименования организационно-правовой формы Общества в соответствии с требованиями, изложенными в Гражданском Кодексе РФ в редакции Федерального закона от 05.05.2014 N 99-ФЗ "О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов российской Федерации»; зарегистрирован Устав Общества в новой редакции (Лист записи от 25 марта 2015 года за ГРН 2157848867141).

ИНН 7826066752 КПП 781401001

1.4. Сведения о регистрации ценных бумаг:

Размер уставного капитала Общества составляет 165 тыс. рублей. Уставный капитал состоит из 1100 (одной тысячи ста) обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 150 рублей каждая. Дополнительный выпуск акций зарегистрирован Северо-Западным главным управлением Центрального банка Российской Федерации (Банк России) 16 февраля 2015 года (государственный рег.№ дополнительного выпуска ценных бумаг 1-01-13233-J-001D).

В 2025 году решения об изменении уставного капитала не принимались. Уставный капитал оплачен полностью.

Согласно Уставу Обществом сформирован Резервный фонд 41250 рублей.

Единственным акционером и бенефициарным владельцем является Гражданин РФ:

Сергеев Денис Викторович (ИНН 780615295133).

Выпущенные акции оплачены полностью.

Держатель реестра акционеров – АО ВТБ регистратор.

Балансовая прибыль на акцию в 2025г – 118 тыс. руб. в 2024 г – 134 тыс. руб.

1.5. Единоличный исполнительный орган (генеральный директор):

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор Сергеев Денис Викторович, что подтверждается Протоколом общего собрания учредителей № 1 от 31.01.01г.

Срок полномочий – бессрочно.

Генеральный директор является лицом ответственным за контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Организации и надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетном периоде.

2. Краткая характеристика структуры и деятельности организации

Основным видом деятельности Общества является: 10.84. - производство приправ и пряностей; Среднесписочная численность работающих за 2025 год составила 107 человек, за 2024 год – 97 чел. Общество включено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет, филиалов и обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс, нет.

У Общества в 2025г. имеется обособленное подразделение, не выделенные на отдельный баланс, по адресу: г.Санкт-Петербург, г. Пушкин, Кузьминское шоссе, д.50, строение 6, КПП 782045001 (с 19.09.2022г.)

В соответствии со ст.19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ от 06.12.2011 г. Общество осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Порядок осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной деятельности, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности определяется локальными нормативными актами Общества.

Главный бухгалтер - Юферева Мария Анатольевна на основании приказа № 39-лс от 11.09.2024.

Аудит за 2025 год проводится аудиторской организацией ООО «ПромСтройАудит Консалт» (ИНН 7805451110/783901001, ОГРН 1089847182963), является членом СРО аудиторов Ассоциация

«Содружество» (СРО ААС) ОРНЗ 11906110743. Аудит за 2025 год проводится по договору № 270225-КОС от 27.02.25.

Общество в 2025 году не вело совместной деятельности с другими организациями или индивидуальными предпринимателями и не осуществляло операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом.

В 2025 году отсутствуют судебные дела и иски.

Документооборот в Обществе осуществляется с учетом требований ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утв. приказом Минфина РФ № 62н от 16.04.2021 г.

Лицензируемых видов деятельности в отчетном году Общество не осуществляло.

Имущество и обязательства Общества обособлены от имущества и обязательств участников Общества, государства, других организаций. Взаимоотношения между Обществом и участниками Общества регулируются на основе действующих законодательных актов и договоров между ними.

Все факты хозяйственной деятельности Общества, отраженные в бухгалтерских регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического

времени поступления или выплаты денежных средств, за исключением моментов, разрешенных действующим законодательством или нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации.

Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте РФ, в рублях и копейках.

3. Основные элементы учетной политики организации

Общество организует и ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года №106н, Налоговым Кодексом РФ, а также руководствуясь иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности.

Учетная политика Организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения утверждена приказом генерального директора № 1-уч от 28.12.2024г.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление. Амортизация основных средств начисляется в бухгалтерском и налоговом учете линейным методом.

Срок полезного использования (СПИ) объекта ОС устанавливается как период, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды организации, ожидаемого периода эксплуатации ОС с учетом производительности, мощности объекта, нормативных, договорных ограничений, намерений руководства организации и др.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются. На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения.

В 2025 г. Общество применяет ФСБУ 14/2022. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом - исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной с учетом срока полезного использования этого объекта. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете организации путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения без использования счетов 15 и 16. При списании материалов оценка производится по средней себестоимости по каждому виду запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер. При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости.

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по

отгрузке продукции, выполнению работ и переходу права собственности.

Учет расходов на продажу, выполнение работ, оказание услуг, прочих расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом МинФина РФ от 06.05.1999г. №33н.

Расходы текущего месяца делятся на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Общехозяйственные расходы списываются на себестоимость реализованных товаров (работ, услуг) методом директ-костинг.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов.

Учет кредитов и займов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01.

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н. При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и обязательств представляются в бухгалтерском балансе развернуто.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с внутренним нормативным документом Общества: Положение о порядке проведения инвентаризации имущества и обязательств

-инвентаризация основных средств, материалов и иного имущества производится не реже 1 раз в год, не ранее 01 октября отчетного года;

-инвентаризация обязательств производится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;

-инвентаризация зданий и сооружений проводится не реже одного раза в три года.

4. Основные факторы, повлиявшие в отчетном году на деятельность организации

В 2025 году приоритетными направлениями развития общества было изготовление соусов и майонезов.

Выручка от реализации увеличилась на 3% по сравнению с 2024 годом и составила в 2025 году 979 901 тыс. руб.

Валовая прибыль увеличилась на 7% по сравнению с 2024 годом и составила в 2025 году 311 478 тыс. руб. Этого удалось достичь вынужденным пересмотром ценовой политики компании, который, не в полной мере компенсировал опережающий рост производственных затрат.

Прибыль, полученная от осуществления деятельности в сумме, снизилась на 11% по сравнению с 2024 годом и составила в 2025 году 129 683 тыс. руб., что на 17 440 тыс. руб. меньше, чем прибыль прошлого года. На снижение прибыли значительно повлияли следующие факторы:

- повышение себестоимости продукции по причине увеличения закупочных цен на сырье для производства (сухое молоко, растительное масло, желток, крахмал, ароматизаторы и упаковочные материалы), рост тарифов по транспортным расходам;

- увеличение численности сотрудников в связи запуском новых направлений и изменения организационной структуры предприятия, что так же повлияло на общий рост ФОТ.

Что в совокупности с усилением конкуренции на рынке, ограничивает возможность

переноса возросших издержек на конечного потребителя.

Так же в 2025 году организация продолжала осуществлять значительные расходования по капитальным вложениям в проект по организации и строительству производственно-складского комплекса на приобретенном участке по адресу: Санкт-Петербург, г. Петергоф, территория Марьино. Инвестирование в данный объект собственности продолжится и в 2026 году.

5. Расшифровки форм бухгалтерской отчетности и пояснения к ним

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Федеральными стандартами и Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же положениями утвержденной учетной политики.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 № 157н.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Информация об имущественном положении Общества раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности с учетом существенности. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

В связи с вступлением с 2025г. в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» не было изменений учетной политики, структуры бухгалтерской отчетности и соответственно, для обеспечения сопоставимости показателей БФО 2025 года корректировка данных БФО за 2024 год не требовалось.

Информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована на основании требований российского законодательства о бухгалтерском учете и учетной политики организации. Каких-либо отступлений и нарушений правил ведения учета допущено не было.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В бухгалтерской отчетности за 2025 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2025 году.

В 2025 году не выявлены ошибки прошлых периодов, требующие внесения корректировок

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения

(погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году не возникало.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств установлена равной нулю, так как ожидаемая сумма от выбытия объектов основных средств не может быть определена. Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены.

Основные средства, используемые в деятельности организации, не рассматриваются в качестве активов к продаже.

В качестве ППА (права пользования активом) по ФСБУ 25/2018 поставлено на учет арендованное имущество по следующим договорам:

- Договор № П-03-К3 от 30.04.2021г., производственно-складское помещение по адресу г.Санкт-Петербург, г.Пушкин, Кузьминское шоссе д.50 по договору с ООО «Плодово-овощной комбинат «Щеглово».
- Договор аренды № С-21/13 от 01.12.25 г. офисное помещение по адресу г.Санкт-Петербург ул.Полевая Сабировская д. 49 лит. А пом.521 по договору с ООО «Стройсервис»;
- Договор № П-05-3 от 01.01.2025г. производственно-складское помещение по адресу г.Санкт-Петербург, г.Пушкин, Кузьминское шоссе д.50 по договору с ООО «Плодово-овощной комбинат «Щеглово»;
- Договор аренды № 25/07 от 28.01.2025 складское помещение по адресу г.Санкт-Петербург, п.Тярлево, ул.Большая, д.34 лит.Д по договору с ООО «Полус-Т»;
- Договор аренды № 20/23 от 01.11.2023 производственно-складское помещение по адресу г.Санкт-Петербург, г.Пушкин, Кузьминское шоссе д.66 лит.А по договору с ООО «КапЛист».

Амортизация ППА в 2025 году составила 14 102,86 тыс. руб.

В составе основных средств Общества числится земельный участок, производственное оборудование и неотделимые улучшения в арендованном помещении.

Авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений на 31.12.2025 61 407,84 тыс. руб.

Основные средства не реализовывались, списывались, не выбывали по иным основаниям.

В 2025 году стоимость основных средств в результате достройки, дооборудования реконструкции и частичной ликвидации не изменялась.

Запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге у организации на начало и конец отчетного периода нет.

Способы расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) не менялись.

Авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2025 – 25 тыс. руб.

Резерв под обесценение запасов не создавался ввиду отсутствия необходимости в его создании. В составе запасов на 31.12.2025 г. отражены:

Сырье и материалы – 68 275 тыс. руб. Готовая продукция – 15 345 тыс. руб.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

В составе дебиторской задолженности в т.ч. числится задолженность

- покупателей в размере 69 751 тыс. руб.
- поставщиков и подрядчиков в размере 46 305 тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности в т.ч. числится задолженность

- перед бюджетом по налогам и сборам 22 987 тыс. руб.
- перед поставщиками(покупателями) и подрядчиками в размере 31 482 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.25 г. не имеется незавершенных процессов по искам о взыскании задолженности с контрагентов.

В составе дебиторской задолженности просроченной задолженности покупателей нет.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплата, перечисленная поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

В составе долгосрочных Заемных средств по состоянию на 31.12.25 г. отображена задолженность по кредиту в размере 88 157 тыс. руб. перед БАНК ВТБ (ПАО) по Кредитный договор № МНЛ/060423-403386 от 21.11.2023 на приобретение земельного участка.

В составе краткосрочных Заемных средств по состоянию на 31.12.25 г. отображена задолженность по процентам на кредит в размере 1 014 тыс. руб. перед БАНК ВТБ (ПАО) по Кредитный договор № МНЛ/060423-403386 от 21.11.2023 на приобретение земельного участка.

Расходы, осуществленные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются на счете 97.21 «Расходы будущих периодов», которые списываются по назначению в соответствующих отчетных периодах равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся.

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- высоколиквидные финансовые вложения

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В отчете о движении денежных средств суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Денежные потоки от размещения денежных средств в банках на депозитных счетах и их возврата в 2025 год отражены в сумме 45 799 тыс. руб. по строке 4115.

Информация о платежах со связанными сторонами отражается в том числе в следующих строках ОДДС:

по строке 4111 в сумме 568 667 тыс. руб. и строке 4121 в сумме (384) тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Крупные сделки в 2025г. не заключались.

Операций с ценными бумагами/векселями в 2024г. и 2025г. у Организаций нет.

Организация квалифицирует требования формата представления бухгалтерской отчетности на ГИРБО как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение

из общего правила о не указании в отчетности отсутствующей информации. В нашей конфигурации программы такие строки остались в отчетности, поскольку на момент формирования и сдачи отчетности имеются технические ограничения платформы. Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о не указании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

6. Информация о взаимозависимых лицах, связанных сторонах.

Связанной стороной является ООО «Регион» ОГРН 1057812896283 ИНН 7842324496

Юридический адрес: г. Санкт-Петербург ул. Полевая Сабиловская, д.49 лит. А, пом. 446, учредитель - Сергеев Денис Викторович.

В течение 2025 г. Обществом осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

- реализация продукции в адрес ООО «Регион» по дилерскому договору № 1 от 01.02.2006г. на общую сумму 665 405 тыс. руб.

Дебиторская задолженность ООО «Регион» по договору № 2 от 01.02.2006: на 31.12.2024г. – 55 554 тыс. руб., на 31.12.2025г. – 34 882 тыс. руб. Другой задолженности нет.

Бенефициарным владельцем АО «Нева Фуд» является единственный акционер - гражданин РФ Сергеев Денис Викторович, он же является Генеральным директором Общества. За 2025 год начислены и выплачены дивиденды в сумме 20 088 тыс. руб., удержан НДФЛ в размере 2 965 тыс. руб.

ФОТ административно-управленческого персонала в 2025г составил – 80 861 тыс.руб НДФЛ – 6 134 тыс. руб. Страх.взносы – 9 182 тыс.руб.

Долгосрочных вознаграждений управленческому персоналу в отчетном периоде не начислялось и выплачивалось.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было. Все обязательства по расчетам со связанными сторонами подлежат погашению денежными средствами или зачетом встречных требований.

7. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имеют место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период отсутствуют. Решение о распределении чистой прибыли за отчетный период на момент утверждения отчетности не принималось.

8. Непрерывность деятельности.

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность, как минимум следующие 12 месяцев.

При составлении отчетности использовались принципы полноты, достоверности,

существенности, сопоставимости, последовательности и нейтральности. Руководству Общества неизвестно о каких-либо фактах, которые могли бы породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности организации.

Общество не имеет намерений прекращать свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем и не имеет потребности в ликвидации либо обращении за защитой от кредиторов в соответствии с законами и нормативными актами.

В ближайший год компания не собирается закрываться инициативно и не будет вынуждена закрыться из-за внешних факторов.

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

9. Налог на прибыль.

Учет налога на прибыль ведется с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Ставка налога на прибыль – 25%.

Доходы и расходы для целей налогообложения признаются организацией методом начисления. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 48 532 тыс. руб. (2024 г. – 39 335 тыс. руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 2 726 тыс. руб. Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении результатов переоценки объектов основных средств, нормируемых расходов сверх установленных норм и расходов по безвозмездной передаче имущества.

10. НДС.

Моментом определения налоговой базы по НДС становится наиболее ранняя из следующих дат: день отгрузки или день оплаты. Данный метод определения выручки от реализации распространяется на реализацию основных средств, материалов и прочих активов.

За отчетный период с реализаций был начислен НДС в бюджет в сумме 99 078 тыс. руб.

11. Инвентаризация.

Инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена на основании приказов генерального директора №№ 1ИНВ-уч, от 27.10.2025 по состоянию на 31.10.2025, 2ИНВ-уч по состоянию на 07.11.2025, 3ИНВ-уч от 25.12.2025 г. по состоянию на 31.12.2025г.

12. Чистые активы общества.

По итогам финансовой деятельности 2025 года стоимость чистых активов увеличилась по сравнению с показателем за 2024 год на 109 595 тыс. рублей и составила 606 889 тыс. рублей. Величина чистых активов компании значительно превышает уставный капитал.

13. Условные обязательства и условные активы.

По состоянию на отчетную дату Общество не располагает сведениями о фактах хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения

в будущем существует неопределенность.

14. Оценочные обязательства.

Общество формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды.

Сумма обязательства рассчитывается Обществом по состоянию на конец отчетного года как сумма произведений количества дней отпуска, на которые каждый работник имеет право на среднедневную заработную плату такого работника плюс страховые взносы, на обязательное социальное страхование, рассчитанные исходя из ставки для субъектов МСП, занятых в обрабатывающих производствах.

На 31.12.2025 года – 7 962 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете на 31.12.2025г. отсутствует в связи с отсутствием просроченной задолженности.

15. Активы, обязательства и операции в иностранной валюте.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком РФ на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса на 31 декабря 2025 г.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

16. Государственная помощь.

В отчетном году Общество государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств не получало.

17. Обязательства выданные и полученные.

В 2024г. оформлен залог земельного участка Марьино на период с 26.01.2024 г. по 21.11.2033 в обеспечение обязательства по погашению ипотеки, залоговая стоимость 34 571 тыс. руб.

В 2025г. оформлено поручительство перед Банк ВТБ (публичное акционерное общество) за ООО "РЕГИОН " ИНН 7842324496 по Договору поручительства НЕВА № МОВ060425-581123-П02 по предоставлению овердрафта.

18. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Затраты на энергетические ресурсы, использованные в течение календарного года уплачиваются в составе арендных платежей.

19. Информация по рискам.

В процессе хозяйственной деятельности у Общества возникают различные риски, способные влиять на финансовое положение и финансовый результат деятельности. В целях

минимизации возможного негативного влияния АО «Нева Фуд» проводит мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, их регулирование. Общество определило для себя основные риски:

- финансовые
- правовые
- репутационные.

Деятельность Общества подвержена рискам, связанным с изменением валютного регулирования, изменением правил таможенного контроля и пошлин.

С точки зрения оценки финансовых результатов, влияние фактора инфляции несущественно на деятельность Общества.

Изменение процентных ставок по обязательствам несущественно влияет на Общество, поскольку обязательств по кредитам у Общества нет.

Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, существует риск дополнений и изменений в Налоговый кодекс и иные законодательные акты Российской Федерации, которые могут привести к увеличению налоговой нагрузки, и, соответственно, к изменению итоговых показателей хозяйственной деятельности общества, включая уменьшение активов и чистой прибыли. В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения, Организация намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Общество является российской компанией, осуществляющей свою деятельность на территории Российской Федерации, поэтому существенное влияние на его деятельность могут оказывать общие изменения в государстве. Риски, связанные с введением чрезвычайного положения, с опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением в транспортном сообщении в отдельных регионах, в деятельности компании отсутствуют.

Проведение СВО не оказало существенное негативное влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в 2025 году. Общество подтверждает, что данные события не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2025 год. Международная политическая обстановка и объявленные в адрес РФ санкции, не оказывают существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности за 2025 год по мнению Общества.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в рамках текущих договоров.

Оценить последствия введенных санкций и ограничений в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Организации и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий и рисков на результаты деятельности и финансовое положение Организации. По состоянию на дату подписания отчётности достоверно оценить существенность воздействия возможных будущих событий на финансовое положение и результаты не представляется возможным, текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Организация оценивает риски как средние и расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия, которых в денежном

выражении на настоящий момент не представляется возможным.

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.
Изменений в составе рисков Общества по сравнению с прошлым годом не предвидится.

Данные пояснения подготовлены в соответствии с Федеральными стандартами и Положениями по бухгалтерскому учёту РФ и с учётом требований, предъявляемых к раскрытию информации в составе бухгалтерской отчётности.

Подготовил: главный бухгалтер Юферева М.А.

Генеральный директор

АО «Нева Фуд»

Сергеев Д.В.

03 марта 2026 г.