

Данные текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «БИМБО КьюЭсАр Рус» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

6. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 119633, г. Москва, ул. Новоорловская, д. 3, стр. 1.

Общество осуществляет производство хлебобулочных изделий, мучных кондитерских изделий, пирожных, пирогов и бисквитов, предназначенных для длительного хранения.

Уставом Общества не предусмотрено создание совета директоров. Исполнительным органом Общества является Генеральный директор

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

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

7. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв под обесценение запасов;
- наличие признаков обесценения основных средств;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
- резерв по сомнительным долгам.

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им

своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

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

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

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

Основные средства

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

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

Общество установило лимит стоимости списания активов для всех групп основных средств в 40 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

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

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование (кроме офисного)	5-35
Лотки	3-6
Противни	1-11
Офисное оборудование	3-23
Транспортные средства	6-16
Здания	10-50
Другие виды основных средств	5-18

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

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

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

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

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

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Общество выступает, главным образом, в качестве арендатора.

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает, в том числе, величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

После первоначального признания права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи, главным образом, включают определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случае изменения условий договора аренды или изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество представляет обязательства по аренде в составе кредиторской задолженности.

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Соответствующие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

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

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

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

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

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

Дебиторская задолженность

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.

При наступлении следующих сроков резерв создается на сумму в размере:

Срок возникновения сомнительного долга	Процент отчислений в резерв от суммы сомнительного долга
Более 90 календарных дней	100
От 45 до 90 календарных дней (включительно)	50

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.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом 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 перешло от организации к покупателю;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Себестоимость проданной готовой продукции включает расходы, исходя из суммы фактических затрат Общества на готовой продукции, списанных на продажу, за исключением управленческих и коммерческих расходов.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на финансовые результаты деятельности Общества и отражаются обособленно в отчете о финансовых результатах.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы от продажи основных средств;
- расходы от покупки и продажи иностранной валюты;
- расходы от прочих операций;
- прочие.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2025 г. составил:

- доллар США 78,2267 руб.;
- евро 92,0938 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил:

- доллар США 101,6797 руб.;
- евро 106,1028 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- доллар США 89,6883 руб.;
- евро 99,1919 руб.

Иное

Затраты, произведенные Обществом 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 случае если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменение в учетной политике на 2025 год

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». В частности, Общество изменило представление показателей прочих доходов и прочих расходов, связанных с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, например, курсовых разниц, и стало зачитывать их в отчете о финансовых результатах (в 2024 году - представлялись развернуто).

В этой связи Общество изменило сравнительные показатели отчета о финансовых результатах за 2024 год для приведения их в сопоставимый вид в результате указанных выше изменений учетной политики следующим

образом:

Статья отчета о финансовых результатах	Влияние изменений в учетной политике	За 2024 г. (до пересчета)	За 2024 г. (после пересчета)
2340 «Прочие доходы»	32 973	(60 104)	(27 131)
2350 «Прочие расходы»	(32 973)	57 415	24 443

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

Изменения в учетной политике на 2026 год

С 1 января 2026 г. Общество увеличило лимит для единовременного списания малоценных основных средств с 40 тыс. руб. до 100 тыс. руб.

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств на начало и конец отчетного периода представлены в Таблицах 1.1 и 1.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период представлен в п. 17 Пояснений ниже.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений по состоянию на 31 декабря 2025 г., составили 227 936 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 43 084 тыс. руб.; 31 декабря 2023 г.: 55 248 тыс. руб.).

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость основных средств на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 1.1, 1.2 и 1.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация по дебиторской задолженности приведена в разделе 3.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Обороты не включают дебиторскую задолженность, образовавшуюся и погашенную в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 410 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 315 тыс. руб.; 31 декабря 2023 г.: 365 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, преимущественно в долларах США.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 3.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2025 год	2024 год	2023 год
Денежные средства в рублях на счетах в банках	128 146	158 355	272 170
Денежные средства в долларах США на счетах в банках	-	86 741	76 546
Денежные средства в евро на счетах в банках	-	40 488	17
Денежные эквиваленты (депозиты)	284 345	1 674 700	—
Итого денежные средства	412 491	1 960 284	348 733

По состоянию на 31 декабря 2025 г. рублевые банковские депозиты в совокупном размере составляют 284 345 тыс. руб. и размещены в российских банках с кредитным рейтингом BBB+ (RU), годовой ставкой от 13% и сроком погашения в январе 2026 г.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. рублевые банковские депозиты в совокупном размере составляют 1 674 700 тыс. руб. и были размещены в российских банках с кредитным рейтингом AAA (RU) – BBB (RU), годовыми ставками от 13% до 19% и сроками погашения в январе 2025 г.

Неиспользованная кредитная линия на 31 декабря 2025 г. составила 300 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. и 2023 г. – открытых кредитных линий не было).

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

11. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛЫ

Уставный капитал Общества составил 6 000 тыс. руб. на 31 декабря 2025, 2024, 2023 гг. и был полностью оплачен. В составе добавочного капитала представлены имущественные вклады участников Общества.

В 2025 году участниками Общества было принято решение о распределении дивидендов в размере 2 958 352 тыс. руб., которые были выплачены следующим образом: 2 100 000 тыс. руб. - в марте 2025г., 525 000 тыс. руб. - в июле 2025г., 333 352 тыс. руб. - в декабре 2025г. Удержанный при выплате налог по ставке 10% был перечислен в бюджет Российской Федерации в срок – в апреле 2025 г., в августе 2025 г. и в январе 2026 г. соответственно.

12. АРЕНДА

У Общества имеются два договора аренды земли, действующие до 29 мая 2049 г. и 26 июля 2049 г. Арендные платежи за землю согласно договорам, привязаны к кадастровой стоимости. Будучи привязанными к кадастровой стоимости, они не зависят от индекса или ставки и не отражают изменения рыночной стоимости, как того требует п. 7 ФСБУ 25/2018. Изменчивость таких платежей отчасти субъективна по своему характеру. На основании изложенного такие платежи являются полностью переменными арендными платежами. Поэтому Общество отражает арендные платежи за землю как операционные расходы на протяжении срока аренды.

Расходы по договорам аренды земли за 2025 год составили 1 601 тыс. руб. и за 2024 год - 1 511 тыс. руб.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 4.1 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):

	2025 год	2024 год	2023 год
Российские рубли	205 974	200 204	180 854
Доллары США	286	2 559	2 257
Евро	2 291	2 639	2 062
Итого	208 551	205 402	185 173

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2025 год	2024 год	2023 год
Страховые взносы – всего	23 467	18 307	14 007
в том числе:			
Социальный фонд России	23 467	18 307	14 007
Фонд обязательного социального страхования	365	281	221
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	23 832	18 588	14 228

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

Показатели	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Задолженность по социальным взносам	23 832	18 589	14 226
Задолженность по налогу на прибыль	50 019	1 017	72 259
Задолженность по НДС	-	-	42 954
Задолженность по прочим налогам	-	2 730	2 796
Итого	73 851	22 336	132 236

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи продукции (за минусом НДС), себестоимости проданной продукции, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Выручка

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Выручка от продажи готовой продукции	8 097 094	7 020 514
Итого выручка (строка 2110)	8 097 094	7 020 514

Информация о затратах приведена в разделе 5 «Расходы по обычным видам деятельности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Себестоимость

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Материальные затраты	3 622 763	3 123 172
Расходы на оплату труда	862 376	670 391
Амортизация	315 951	342 535
Отчисления на социальное страхование	233 251	178 732
Расходы на электроэнергию	131 314	115 225
Хранение продукции	91 788	81 448
Ремонт и обслуживание здания и оборудования	73 926	76 718
Расходы на тепловую энергию	33 222	24 676
Прочие расходы	344 975	256 983
Итого себестоимость продаж (строка 2120)	5 709 566	4 869 880

Коммерческие расходы

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Транспортно-экспедиторские расходы	46 633	31 931
Передача образцов продукции	12	46
Итого коммерческие расходы (строка 2210)	46 645	31 977

Управленческие расходы

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	96 285	87 075
Отчисления на социальное страхование	21 528	17 057
Консультационные услуги по юридическим, кадровым, IT, инженерным, маркетинговым и др. вопросам	17 474	13 717
Услуги охраны	13 447	12 078
Корпоративные мероприятия	11 234	8 536
Прочие расходы	36 440	43 877
Итого управленческие расходы (строка 2220)	196 409	182 339

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Прочие расходы	2025 год	2024 год
Отрицательные курсовые разницы по расчетам в иностранной валюте и у. е. и отклонение курса покупки/продажи валюты	43 447	-
Убыток от валютных форвардных контрактов	33 963	-
Результаты инвентаризации запасов	14 489	-
Создание резерва под обесценение основного средства	9 854	-
Убыток от ликвидации и/или реализации основных средств	7 323	3 718
Претензии от покупателей	1 621	5 973
Резерв по сомнительным долгам	-	8 510
Прочие расходы	3269	6241
Итого прочие расходы (строка 2350)	113 966	24 443

Прочие доходы	2025 год	2024 год
Доходы от реализации лома, пленки, макулатуры	11 397	12 362
Восстановление резервов по сомнительным долгам	3 032	-
Претензии поставщикам и покупателям	1 069	297
Положительные курсовые разницы по расчетам в иностранной валюте и у. е. и отклонение курса покупки/продажи валюты	-	3 830
Восстановление обесценения основных средств	-	4 590
Прочие	-	6 052
Итого прочие доходы (строка 2340)	15 498	27 131

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	31 декабря 2023 г.	Изменения за 2024 год	31 декабря 2024 г.	Изменения за 2025 год	31 декабря 2025 г.
Основные средства	734 743	14 836	749 580	(36 652)	712 928
Запасы	(19 898)	(2 482)	(22 380)	(6 535)	(28 915)
Оценочные обязательства	(62 232)	745	(61 487)	(3 170)	(64 657)
Дебиторская задолженность	(9 630)	(8 510)	(18 140)	3 040	(15 100)
Кредиторская задолженность	(45 088)	(1 456)	(46 544)	26 510	(20 034)
Нематериальные активы	-	639	639	(158)	481
Итого временные разницы	597 895	3 775	601 670	(16 965)	584 703
Применимая ставка налога	16,5%	16,5%	16,5%	25%	25%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам [1]	98 653	623	99 276	(4 241)	146 176
Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%) [3]	-	51 142	51 142	-	-
Итого отложенный налог на прибыль [5] = [1] + [2] + [3] + [4]	98 653	51 765	150 417	(4 241)	146 176

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

		За 2025 год	За 2024 год
Прибыль до налогообложения, облагаемая по ставке 25% (2024 год - 16,5%)	[1]	2 144 087	1 939 796
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 25% (2024 год - 16,5%)	[2] = [1] * 25%	536 022	320 066
Постоянные налоговые расходы, облагаемые по ставке 25% (2024 год - 16,5%)	[3]	9 194	3 868
Расход по налогу на прибыль по ставке 25% (2024 год - 16,5%)	[4] = [2] + [3]	545 216	323 934
Влияние перехода на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	[5]	-	(64)
Прибыль до налогообложения, облагаемая по ставке 20%	[6]	-	100 276
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	[7] = [6] * 20%	-	20 055
Расход по налогу на прибыль по ставке 20%	[8]	-	20 055
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	[9]	-	51 142
Итого расход по налогу на прибыль	[10] = [4] + [8] + [9]	545 216	395 067

В 2025 году Общество применяло общую ставку по налогу на прибыль 25%, которая в соответствии с законодательством была увеличена с 1 января 2025 года с 20% до 25 %.

В 2024 году Общество применяло льготную ставку по налогу на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет г. Москвы, в размере 13,5% на основании Закона г. Москвы от 7 октября 2015 г. № 52, в соответствии с которым для субъектов промышленных парков установлена ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет г. Москвы, в размере 13,5%.

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

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Участниками Общества являются:

- БиБиАй КьюЭсАр Холдинг, С.Л. – 99,9% в уставном капитале Общества, что составляет 5 994 тыс. руб.;
- ИБ Холдингс (ЮС2) Эл.Эл.Си. – 0,1% в уставном капитале, что составляет 6 тыс. руб.

Конечные собственники группы БИМБО – компания «Групо Бимбо С.А.Б. де Си. Ви.» (Мексика), «Корпоративо Бимбо Эс Эй Де Си Ви» (Мексика). Владелец компании «Групо Бимбо С.А.Б. де Си. Ви.» с долей более 25% – компания Нормасил, С.А. де С.В. У Общества нет бенефициарного владельца.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими лицами, которые являются связанными сторонами. К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- выплата дивидендов.

В отчетном и предыдущем годах Общество проводило операции с организациями, которые вместе с Обществом находятся под прямым или косвенным контролем и/или значительным влиянием со стороны другого юридического лица (компании, входящие в финансово-промышленную группу «БИМБО»), как представлено ниже.

Вид операции и задолженности	31 декабря 2024 г.	Начислено	Оплачено	Влияние курса	31 декабря 2025 г.	Валюта
Роялти (право использования товарного знака)	(2 558)	–	2 558	–	–	RUB
	(25)	–	25	–	–	USD
Покупка запчастей и оборудования (без НДС)	(1 517)	–	1 517	–	–	RUB
Реализация товаров и сырья (без НДС)	17 741	29 910	(34 487)	–	13 164	RUB
Займ	328	–	–	(76)	252	RUB
	3	–	–	–	3	USD
Дивиденды	–	(2 958 352)	2 958 352	–	–	RUB

Вид операции и задолженности	31 декабря 2023 г.	Начислено	Оплачено	Влияние курса	31 декабря 2024 г.	Валюта
Роялти (право использования товарного знака)	(2 257)	–	–	(301)	(2 558)	RUB
	(25)	–	–	–	(25)	USD
Покупка запчастей и оборудования (без НДС)	(873)	(3 179)	2 535	–	(1 517)	RUB
Реализация товаров и сырья (без НДС)	4 632	22 994	(9 885)	–	17 741	RUB
Займ	289	–	–	39	328	RUB
	3	–	–	–	3	USD
Дивиденды	(70 035)	–	70 035	–	–	RUB

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор и Финансовый директор. В 2025 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 57 770 тыс. руб. (2024 год – 57 162 тыс. руб.).

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условия ведения деятельности Общества

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

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

Налогообложение

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

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

Основные изменения в налоговом законодательстве направлены на обеспечение фискальной устойчивости, упрощение налогового администрирования и точечную поддержку приоритетных для Российской Федерации отраслей и технологий. Кроме того, некоторые изменения были обусловлены принятыми ранее мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2025 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в контексте применения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по

выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и недискриминации. В 2025 году соответствующие положения данных соглашений остаются приостановленными.

С 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая ставка налога на прибыль организаций – с 20% до 25%. При этом продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

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

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

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

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

С 1 января 2026 г. повышена основная ставка НДС с 20% до 22%. По оценке руководства, данное изменение не окажет существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. Общество не имело резервов по налоговым позициям. Несмотря на то, что в прошлых периодах в результате доначисления налогов налоговыми органами не возникали существенные обязательства, вероятность такого доначисления сохраняется, в т.ч. в отношении начисленных сумм. По оценке руководства, сумма возможных обязательств, вытекающих из этой неопределенности, не превысит 5% от чистых активов Общества.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает в себя сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Контроль трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, сделок с компаниями, расположенными в низконалоговых

юрисдикциях, а также сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами¹ (в случае если превышен порог по оборотам в таких сделках, составляющий 120 млн руб.). При этом перечень низконалоговых юрисдикций был расширен и с 1 июля 2023 г. в него вошли страны Европейского союза, а также Соединенные Штаты Америки, Япония, Великобритания и некоторые другие юрисдикции.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний (МГК), предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации², отчета по странам), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный для цели предоставления странового отчета законодательством иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

В 2025 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки и подачи соответствующих видов документации по ТЦО в установленные законодательством сроки.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

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.

Существует вероятность возникновения военных конфликтов или введения чрезвычайного положения в стране, в котором Общество осуществляет свою деятельность, это может значительным образом повлиять на деятельность Общества.

Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед сотрудниками.

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.

Репутационный риск

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

¹ С 1 января 2022 г., вне зависимости от даты подписания соответствующего договора, изменились условия признания контролируемыми внешнеэкономических сделок, предметом которых являются товары, составляющие основные статьи экспорта РФ (включая нефть, черные металлы, цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные камни и металлы).

² Национальная документация обязательна для подготовки в отношении трансграничных сделок, совершенных с 2018 года.

1. 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.

2. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 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. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество подвержено воздействию валютных рисков. Валютные риски связаны с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах. Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, его операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество приобретает оборудование и некоторые услуги, в том числе и в иностранной валюте, в основном долларах США и евро.

У Общества имелись следующие остатки по балансовым статьям, номинированные в иностранных валютах по состоянию на 31 декабря:

	2025 год	2024 год	2023 год
Денежные средства (из строки 1250)			
в долларах США по курсу на 31 декабря	-	86 741	76 546
в евро по курсу на 31 декабря	-	40 488	17

	2025 год	2024 год	2023 год
Кредиторская задолженность (из строки 1520)			
в евро по курсу на 31 декабря	2 291	2 639	2 062
в долларах США по курсу на 31 декабря	286	2 559	2 257

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям в обменных курсах доллара США и евро, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницами от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является несущественной.

	Изменение курса евро и доллара к рублю	Изменение прибыли до налогообложения (тыс. руб.)
31 декабря 2025 г.	+25,0%	747
	-15,0%	(448)
31 декабря 2024 г.	+27,0%	(32 854)
	-10,0%	12 168

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по отсрочке платежа по отгруженной продукции. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

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.

Информация о задолженности крупных дебиторов по состоянию на 31 декабря представлена ниже:

Дебитор	Сумма задолженности на 31 декабря
2025 год	
Дебитор 1	471 664
Дебитор 2	162 660
Дебитор 3	17 586
Дебитор 4	14 418
2024 год	
Дебитор 1	125 346
Дебитор 2	121 064
Дебитор 3	30 579
Дебитор 4	19 858
2023 год	
Дебитор 1	181 598
Дебитор 2	107 242
Дебитор 3	19 548
Дебитор 4	11 938

Крупнейшие покупатели согласно анализу СПАРК имеют низкие индексы рисков.

Общество имеет высокую концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности, поскольку более 86% ее дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг. относилось к двум покупателям. Дебиторская задолженность Общества имеет срок погашения до 30 дней, и задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 г. была погашена в январе и феврале 2026 года.

Денежные средства

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая дебиторская задолженность	409 589	315 375	365 163
Денежные средства и денежные эквиваленты	412 491	1 960 284	348 733
Итого	822 080	2 275 659	713 896

3.3 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.

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

По состоянию на 31 декабря 2025 г. риск ликвидности низкий, т.к. Общество не имеет текущих кредитов и займов, а денежные средства превышают кредиторскую задолженность. Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. подлежала погашению в течение трех месяцев после отчетной даты.

3. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом как несущественные.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

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

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

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные

с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Руководитель

30 апреля 2026 г.



Ю.В. Шарабакин