ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	*ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ*	*2*
2.	*ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*	*2*
3.	*ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В НИХ*	*11*
4.	*ЗАПАСЫ*	*11*
5.	*ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*11*
6.	*ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ*	*15*
7.	*ПРОЧИЕ АКТИВЫ*	*15*
8.	*УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ*	*15*
9.	*ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА*	*15*
10.	*ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*	*16*
11.	*АРЕНДА*	*17*
12.	*КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*17*
13.	*ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*	*18*
14.	*РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*	*19*
15.	*ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ*	*20*
16.	*РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ*	*21*
17.	*СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ*	*21*
18.	*УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ*	*24*
19.	*ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*	*27*
20.	*СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.*	*31*

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «САМИЛА ПЕТ» за 2025 год

Организация: ООО «САМИЛА ПЕТ»	по ОКПО	19181085
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5005059141
Форма собственности:	по ОКФС	0023
Единицы измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	0016

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «САМИЛА ПЕТ» (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.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 125167, Россия, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Хорошевский, пр-кт Ленинградский, д. 37, к. 9, оф. 35.

Фактический адрес Общества: 125167, Россия, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Хорошевский, пр-кт Ленинградский, д. 37, к. 9, оф. 35.

Почтовый адрес Общества: 125167, Россия, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Хорошевский, пр-кт Ленинградский, д. 37, к. 9, оф. 35.

Общество зарегистрировано 14 августа 2017 г. Межрайонной инспекциией Федеральной налоговой службы № 23 по Московской области, регистрационный номер 1175022006477.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

10.11.6 (Производство субпродуктов, непригодных для употребления в пищу).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 54 человека.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 50 человек.

Органом управления является генеральный директор – Шевцов С.А.

Единственным участником ООО «Самила Пет» является ООО «САРИЯ РАША».

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

2. 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 стандартами.

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

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

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- наличие признаков обесценения основных средств;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
- определение срока аренды / ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- другие аналогичные виды резервов.

Капитальные вложения

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

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности 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.

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 *«Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»*. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

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 15/2008 *«Учет расходов по займам и кредитам»*.

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

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

Общество установило лимит стоимости списания активов для основных средств в сумме 100 тыс. руб.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

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:

- машины и оборудование (кроме офисного) – 2-10 лет;
- транспортные средства – 5-8 лет;
- производственный и хозяйственный инвентарь – 2-7 лет;
- офисная техника и оборудование – 2-5 лет.

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

- начинается с даты его признания 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, возникающий при прекращении признания актива (рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается 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 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:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После 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.

Общество определило следующие сроки полезного использования:

- техника и оборудование от 3 до 15 лет;
- транспортные средства и прочее оборудование от 3 до 5 лет.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения. См. описание учетной политики в разделе «Обесценение».

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- 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;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

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 случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

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 прочих обязательств.

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»* нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Общество установило лимит стоимости списания для нематериальных активов в сумме 100 тыс. руб. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты нематериальных активов по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»* амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования, то есть по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – «элементы амортизации») объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объектов нематериальных активов ежегодно проверяются Обществом на соответствие условиям использования объектов нематериальных активов. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество оценивает ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов равной нулю.

При оценке нематериальных активов по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 14/2022.

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО стандартом (IAS) 36 *«Обесценение активов»*.

Запасы

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

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 средней себестоимости.

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.

Оценка готовой продукции производится по прямым фактическим затратам с отнесением на нее доли общепроизводственных расходов пропорционально сумме прямых затрат.

При наличии признаков обесценения готовой продукции Общество должно создавать резерв под обесценение, общая сумма которого отражается в составе прочих расходов.

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 сроком более 3 месяцев.

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, отражаются 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 выбывающей 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 величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

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

Дебиторская задолженность

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

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

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.

Доходы

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

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

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов: суммы общехозяйственных расходов, связанные с организацией и управлением производством, ежемесячно в полном объеме списываются на счет 90 «Управленческие расходы».

Порядок признания коммерческих расходов: суммы коммерческих расходов, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг, ежемесячно в полном объеме списываются на счет 90 «Коммерческие расходы».

Расходы признаются по мере их возникновения в соответствующих периодах независимо от фактического перечисления денежных средств.

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, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

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

б) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

в) 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 (ПБУ) 3/2006 *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»*. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с 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.

Курс ЦБ РФ на отчетные даты составил*:*

Курс ЦБ РФ	**На 31 декабря 2025 г.**	**На 31 декабря 2024 г.**	**На 31 декабря 2023 г.**
1 доллар США	78,2267 руб.	101,6797 руб.	89,6883 руб.
1 евро	92,0938 руб.	106,1028 руб.	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».

Изменения в учетной политике на 2025 год

Общество не вносило существенных изменений в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В НИХ

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 3.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и прав пользования активами на конец отчетного периода представлены в Таблице 3.1 и 3.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. 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 следующей таблице:

Наименование показателя	**На 31 декабря 2025 г.**		**На 31 декабря 2024 г.**		**На 31 декабря 2023 г.**	
	По условиям договора	**Балансовая стоимость**	**По условиям договора**	**Балансовая стоимость**	**По условиям договора**	**Балансовая стоимость**
Всего	**645**	**645**	**56**	**56**	**47**	**47**
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	56	56	56	56	47	47
Авансы выданные	514	514	–	–	–	–
Прочая	75	75	–	–	–	–

Таблица 3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Поступило	Списано		Амортизация	Обесценение	Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение
					Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) – всего	**За 2025 г.**	**46 995**	**(28 372)**	**292**	**(901)**	**871**	**(64 83)**	**–**	**46 386**	**(33 984)**
	За 2024 г.	**42 246**	**(22 401)**	**5 241**	**(492)**	**492**	**(6 463)**	**–**	**46 995**	**(28 372)**
в том числе:										
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	35 771	(24 477)	122	(669)	653	(4 500)	–	35 224	(28 324)
	За 2024 г.	36 263	(19 993)	–	(492)	492	(4 976)	–	35 771	(24 477)
Транспортные средства	За 2025 г.	5 939	(3 029)	–	–	–	(842)	–	5 939	(3 871)
	За 2024 г.	5 461	(2 310)	478	–	–	(719)	–	5 939	(3 029)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	4 494	(779)	170	(232)	218	(931)	–	4 432	(1 492)
	За 2024 г.	522	(98)	3 972	–	–	(681)	–	4 494	(779)
Офисное оборудование	За 2025 г.	323	(29)	–	–	–	(66)	–	323	(95)
	За 2024 г.	–	–	323	–	–	(29)	–	323	(29)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	468	(58)	–	–	–	(144)	–	468	(202)
	За 2024 г.	–	–	468	–	–	(58)	–	468	(58)

Таблица 3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Поступило	Списано		Амортизация	Обесценение	Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение
					Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение				
Права пользования активами – всего	**За 2025 г.**	**47 717**	**(20 876)**	**8 304**	**(1 557)**	**1 510**	**(17 452)**	**–**	**54 464**	**(36 818)**
	За 2024 г.	**43 243**	**(5 171)**	**4 474**	**–**	**–**	**(15 705)**	**–**	**47 717**	**(20 876)**
в том числе:										
Аренда помещений	За 2025 г.	46 389	(19 752)	1 635	(175)	129	(15 972)	–	47 849	(35 595)
	За 2024 г.	42 405	(4 474)	3 984	–	–	(15 278)	–	46 389	(19 752)
Аренда транспортных средств	За 2025 г.	1 328	(1 124)	6 669	(1 382)	1 381	(1 480)	–	6 615	(1 223)
	За 2024 г.	838	(697)	490	–	–	(427)	–	1 328	(1 124)

Таблица 3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства – всего, в том числе:	**30 048**	**45 464**	**57 917**
Машины и оборудование (кроме офисного)	6 900	11 294	16 270
Транспортные средства	2 068	2 910	3 151
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 940	3 715	424
Офисное оборудование	228	294	–
Другие виды основных средств	266	410	–
Аренда помещений	12 254	26 637	37 931
Аренда транспортных средств	5 392	204	141

Таблица 3.4. Капитальные вложения в основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Фактические затраты	Накопленное обесценение	Затраты	Обесценение	Списано	Принято к учету в качестве основных средств	Фактические затраты	Накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств – всего	**За 2025 г.**	**–**	**–**	**28 263**	**–**	**–**	**(8 596)**	**19 667**	**–**
	За 2024 г.	**2 949**	**–**	**6 766**	**–**	**–**	**(9 715)**	**–**	**–**
в том числе:									
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	–	–	19 789	–	–	(122)	19 667	–
	За 2024 г.	–	–	–	–	–	–	–	–
Транспортные средства	За 2025 г.	–	–	–	–	–	–	–	–
	За 2024 г.	–	–	478	–	–	(478)	–	–
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	–	–	170	–	–	(170)	–	–
	За 2024 г.	2 949	–	1 023	–	–	(3 972)	–	–
Офисное оборудование	За 2025 г.	–	–	–	–	–	–	–	–
	За 2024 г.	–	–	323	–	–	(323)	–	–
Другие виды основных средств	За 2025 г.	–	–	–	–	–	–	–	–
	За 2024 г.	–	–	468	–	–	(468)	–	–
Аренда помещений	За 2025 г.	–	–	1 635	–	–	(1 635)	–	–
	За 2024 г.	–	–	3 984	–	–	(3 984)	–	–
Аренда транспортных средств	За 2025 г.	–	–	6 669	–	–	(6 669)	–	–
	За 2024 г.	–	–	490	–	–	(490)	–	–

Таблица 4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
				Затраты	Списано		Резерв под обесценение	Оборот запасов между их группами		
		Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение		Фактическая себестоимость	Резерв			Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение
Запасы – всего	**За 2025 г.**	**30 459**	**–**	**336 156**	**(321 683)**	**–**	**–**	**–**	**44 932**	**–**
	За 2024 г.	**36 522**	**–**	**283 565**	**(289 628)**	**–**	**–**	**–**	**30 459**	**–**
в том числе:										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За 2025 г.	23 481	–	227 480	(685)	–	–	(207 059)	43 217	–
	За 2024 г.	34 025	–	195 163	–	–	–	(205 707)	23 481	–
Готовая продукция	За 2025 г.	6 978	–	–	(320 931)	–	–	315 668	1 715	–
	За 2024 г.	2 497	–	–	(255 682)	–	–	260 163	6 978	–
Товары для перепродажи	За 2025 г.	–	–	67	(67)	–	–	–	–	–
	За 2024 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Затраты в незавершенном производстве	За 2025 г.	–	–	108 609	–	–	–	(108 609)	–	–
	За 2024 г.	–	–	88 402	(33 946)	–	–	(54 456)	–	–

Таблица 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	поступило		списано				Резерв по сомнительным долгам	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам
				В результате фактов хозяйственной жизни	Проценты, шрафы и иные	Погашено	Восстановление резерва	За счет резерва по сомнительным долгам				
								Дебиторская задолженность	Резерв			
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	**За 2025 г.**	**24 446**	**(56)**	**26 389**	**–**	**(2 594)**	**–**	**–**	**–**	**(589)**	**48 241**	**(645)**
	За 2024 г.	**25 589**	**(45)**	**10 516**	**–**	**(11 659)**	**156**	**–**	**–**	**(167)**	**24 446**	**(56)**
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	19 840	(56)	24 213	–	–	–	–	–	–	44 053	(56)
	За 2024 г.	14 264	(45)	6 321	–	(745)	156	–	–	(167)	19 840	(56)
Авансы выданные	За 2025 г.	1 649	–	1 805	–	(561)	–	–	–	(514)	2 893	(514)
	За 2024 г.	6 028	–	1 408	–	(5 787)	–	–	–	–	1 649	–
Прочая	За 2025 г.	2 957	–	371	–	(2 033)	–	–	–	(75)	1 295	(75)
	За 2024 г.	5 297	–	2 787	–	(5 127)	–	–	–	–	2 957	–

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	2025 год	2024 год	2023 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	177	4	15 611
Денежные эквиваленты (депозиты в российских рублях)	14 800	17 120	–
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	**14 977**	**17 124**	**15 611**

7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2025 год		2024 год		2023 год	
	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные
Программные обеспечения	–	–	–	–	–	–
Прочие	–	1	–	74	–	106
Итого	**–**	**1**	**–**	**74**	**–**	**106**

8. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Единственным участником ООО «Самила пет» является ООО «САРИЯ Раша». Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. не менялся и составляет 10 тыс. руб.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 100%.

Дивиденды в 2025 и 2024 годах не выплачивались.

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2025 год		2024 год		2023 год	
	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 займы (от связанных сторон)	14 432	111 900	73 500	–	83 500	–
Итого заемные средства	**14 432**	**111 900**	**73 500**	**–**	**83 500**	**–**

Кредиторская задолженность по начисленным, но неоплаченным процентам по состоянию на 31 декабря 2025 г. в сумме 14 432 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 0 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.: 0 тыс. руб.).

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, в 2025 году составила 14 432 тыс. руб, а в 2024 году составила 13 425 тыс. руб..

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

Займодавец	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря			Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.			
ООО «САРИЯ БИО-ИНДАСТРИС АЛАБУГА»	88 300	–	–	Ставка ЦБ РФ	31.12.2027	–
ООО «САРИЯ БИО-ИНДАСТРИС АЛАБУГА»	23 600	–	–	Беспроцентный	31.07.2028	–
Итого заемные средства краткосрочные	**111 900**	**–**	**–**			

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

Займодавец	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря			Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.			
ООО «САРИЯ БИО-ИНДАСТРИС АЛАБУГА»	14 432	73 500	83 500	Ставка ЦБ РФ	31.12.2025	–
Итого заемные средства краткосрочные	**14 432**	**73 500**	**83 500**			

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Признано	Списано		
				Погашено	Как избыточная сумма	
Оценочные обязательства – всего	**За 2025 г.**	**8 407**	**13 557**	**(10 450)**	**–**	**11 514**
	За 2024 г.	**2 262**	**10 261**	**(4 116)**	**–**	**8 407**
в том числе:						
Резервы на выплату вознаграждения по итогам работы	За 2025 г.	5 372	6 498	(5 044)	–	6 826
	За 2024 г.	–	5 372	–	–	5 372
Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам	За 2025 г.	2 485	5 709	(5 406)	–	2 788
	За 2024 г.	1 712	4 889	(4 116)	–	2 485
Резервы под предстоящие расходы	За 2025 г.	550	1 350	–	–	1 900
	За 2024 г.	550	–	–	–	550

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

	2025 год	2024 год	2023 год
Из общей суммы оценочных обязательств			
Краткосрочные	11 514	8 407	2 262
Итого	**11 514**	**8 407**	**2 262**

Резервы на выплату вознаграждения по итогам работы

По состоянию на 31 декабря 2025 г. резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом вознаграждения работникам по итогам работы за 2025 год. Резерв будет полностью использован в первом квартале 2026 года.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

По состоянию на 31 декабря 2025 г. резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. Суммы определены, исходя из произведения числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы работника в день с учетом категории и стажа работы по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов, и отнесены в соответствующие расходы по обычным видам деятельности. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в течение 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

11. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды офисных помещений, транспортных средств и прочего имущества, которые оно использует в своей деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество арендует помещения и оборудования по заключенным договорам операционной и финансовой аренды. Информация о заключенных договорах аренды представлена в следующей таблице:

Срок действия договора		**Наименование**	**Арендодатель**	**Предмет договора**	**Сумма расходов в 2025 году (без НДС)**
Начало	**Окончание**				
01.08.2023	31.07.2026	Договор № б/н от 01.08.2023	ТД Агрохолод ООО	Аренда цеха	7 641
01.10.2023	30.09.2026	Договор № 09.08.23 от 091.08.2023	Казымов Эльнур Вахидович	Аренда помещения	11 588
25.04.2025	19.06.2028	Договор № 99838, 99839, 99840 от 25.04.2025	Экспомобилити ООО	Аренда авто	1 534
20.06.2025	31.12.2026	Договор № 2-2025 от 04.06.2025	Сария Раша ООО	Аренда офиса	121
Итого					**20 884**

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблицах 3.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам:

- задолженность по процентам раскрыта в п. 13 Пояснений ниже;
- расходы по процентам раскрыты в п. 15 Пояснений ниже.

В 2025 году часть договоров на аренду была пересмотрена по согласованию сторон, в результате чего величина арендных платежей увеличилась, ставка дисконтирования была также уточнена. В результате изменения условий договоров изменение величины обязательств было отнесено на увеличение стоимости права пользования активом.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 12.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» 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.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 1 392 тыс. руб., на 31 декабря 2024 г. составила 1 393 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г.: 1 109 тыс. руб.

Задолженность по налогам и сборам

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

	2025 год	2024 год	2023 год
Налог на добавленную стоимость	–	2 065	5 597
Налог на прибыль	–	99	464
НДФЛ	–	348	294
Прочие	–	–	196
Итого задолженность по налогам и сборам	**–**	**2 512**	**6 551**

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

Таблица 12.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			поступило		списано		Перекласси-фицировано	
			В результате фактов хозяйственной жизни	Проценты, штрафы и иные	Погашено	На доходы		
Долгосрочные обязательства	**2025 г.**	**12 872**	**28 391**	**–**	**(12 872)**	**–**	**88 300**	**116 691**
	2024 г.	**37 004**	**–**	**–**	**(24 132)**	**–**	**–**	**12 872**
в том числе:								
займы	2025 г.	–	23 600	–	–	–	88 300	111 900
	2024 г.	–	–	–	–	–	–	–
обязательство по аренде	2025 г.	12 872	4 791	–	(12 872)	–	–	4 791
	2024 г.	37 004	–	–	(24 132)	–	–	12 872
Краткосрочные обязательства – всего	**2025 г.**	**98 518**	**39 225**	**14 432**	**(21 922)**	**–**	**(88 300)**	**41 953**
	2024 г.	**96 248**	**19 009**	**13 425**	**(30 164)**	**–**	**–**	**98 518**
в том числе:								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025 г.	2 935	8 801	–	(1 211)	–	–	10 525
	2024 г.	1 867	1 879	–	(811)	–	–	2 935
расчеты по налогам и взносам	2025 г.	3 905	2 761	–	(5 274)	–	–	1 392
	2024 г.	7 660	901	–	(4 656)	–	–	3 905
прочая задолженность	2025 г.	2 339	850	–	(2 356)	–	–	833
	2024 г.	3 221	390	–	(1 272)	–	–	2 339
займы	2025 г.	73 500	23 300	14 432	(8 500)	–	(88 300)	14 432
	2024 г.	83 500	–	13 425	(23 425)	–	–	73 500
обязательство по аренде	2025 г.	15 839	3 513	–	(4 581)	–	–	14 771
	2024 г.	–	15 839	–	–	–	–	15 839
Итого	**2025 г.**	**111 390**	**67 616**	**14 432**	**(34 794)**	**–**	**–**	**158 644**
	2024 г.	**133 252**	**19 009**	**13 425**	**(54 296)**	**–**	**–**	**111 390**

13. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2025 год		2024 год		2023 год	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Арендные обязательства по договорам аренды помещений, транспорта	4 791	14 771	12 872	15 839	37 004	–
Итого	**4 791**	**14 771**	**12 872**	**15 839**	**37 004**	**–**

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка и себестоимость

Выручка от продажи товаров (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) и себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация субпродуктов	409 987	320 931	89 056
Итого за 2025 год	**409 987**	**320 931**	**89 056**

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация субпродуктов	366 897	289 628	77 269
Итого за 2024 год	**366 897**	**289 628**	**77 269**

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена ниже:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Материальные затраты	207 059	205 613
Затраты на оплату труда	65 558	57 579
Отчисления на социальные нужды	20 153	17 457
Амортизация	23 935	21 979
Прочие затраты	72 046	55 167
Итого по элементам	**388 751**	**357 795**
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	5 263	(4 481)
Итого расходы по обычным видам деятельности	**394 014**	**353 314**

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2025 год	2024 год
Транспортные расходы	26 664	23 566
Прочие расходы	–	320
Итого коммерческие расходы	**26 664**	**23 886**

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2025 год	2024 год
Консультационные услуги	23 424	11 896
Затраты на оплату труда	14 530	17 616
Отчисления на социальные нужды	3 711	4 609
Амортизация ОС	1 447	112
Командировочные расходы	816	1 952
Расходы на содержание транспотра (ГСМ, ТО и прочие)	583	553
Расходы на ИТ, связь	389	407
ДМС работников	360	1 044
Страхование коммерческих (товарных) кредитов, имущества, ответственности	359	255
Материальные расходы	43	481
Юридические услуги	18	358
Прочие расходы	739	517
Итого управленческие расходы	**46 419**	**39 800**

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Прочие доходы	Доходы за 2025 год	Доходы за 2024 год
Оприходование излишков	133	–
Восстановление резерва под предстоящие расходы	33	42
Прочие доходы	20	9
Итого прочие доходы	**186**	**51**

Прочие расходы	Расходы за 2025 год	Расходы за 2024 год
Списание НДС на расходы	4 475	149
Резерв по сомнительным долгам	589	11
Материальная помощь и выплаты работникам за счет прибыли	345	472
Расходы на услуги банков	243	197
Штрафы, пени и неустойки к уплате	41	–
Ликвидация основных средств	31	–
Курсовые разницы	7	6
Прибыль (убыток) прошлых лет, выявленная в отчетном году	4	183
Прочие расходы	523	8
Итого прочие расходы	**6 258**	**1 026**

Расшифровка процентов к уплате:

Проценты к уплате	Проценты за 2025 год	Проценты за 2024 год
Проценты к уплате по кредитам и займам (см. п. 9 Пояснений)	14 432	13 425
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам (см. п. 11 Пояснений)	3 796	3 864
Итого проценты к уплате	**18 228**	**17 289**

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенных налогах:

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2023 г.	Коррек-тировки прошлых периодов	Изменения 2024 г.	Сальдо 31 декабря 2024 г.	Коррек-тировки прошлых периодов	Изменения 2025 г.	Сальдо 31 декабря 2025 г.
Накопленный убыток	38 107	–	(7 573)	30 534	–	(17 954)	12 580
Арендные обязательства	38 725	–	(10 014)	28 711	–	(9 150)	19 561
Основные средства	(36 097)	–	10 212	(25 885)	–	8 655	(17 230)
Резервы предстоящих расходов, сомнительной задолженности	5 953	–	10 562	16 515	–	10 370	26 885
Готовая продукция	(2 497)	–	(4 288)	(6 785)	–	5 124	(1 661)
Итого временные разницы	**44 191**	**–**	**(1 101)**	**43 090**	**–**	**(2 955)**	**40 135**
Применимая ставка налога, %	20%	–	20%	20%	–	25%	25%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	**8 838**	**–**	**(220)**	**8 618**	**–**	**(739)**	**10 034**
Изменения правил налогообложения	–	–	–	–	–	–	–
Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%)	–	–	2 155	2 155	–	–	–
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	–	–	–	–	–	–	–
Итого отложенный налог на прибыль	**8 838**	**–**	**1 935**	**10 773**	**–**	**(739)**	**10 034**

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

		За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	**(6 163)**	**(3 905)**
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	1 541	781
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	**(6 768)**	**(2 516)**
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	[5]	–	2 155
Расход (доход) по налогу на прибыль	[6] = [3] + [4] + [5]	**(5 227)**	**420**

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ *«О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»* с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка выросла до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

По состоянию на отчетную дату Общество представляет отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства развернуто, п. 19 ПБУ 18/02 *«Учет расходов по налогу на прибыль»*.

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение товаров для перепродажи;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- операции по переуступке долга и прекращению встречных обязательств.

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

Бенефициарные владельцы Общества

Компания RETHMANN SE & Co. KG является стороной, обладающей конечным контролем над Обществом. У Общества отсутствует конечный бенефициар.

Основное хозяйственное общество и преобладающие хозяйственные общества

Основным хозяйственным обществом (материнской организацией Общества), является ООО «САРИЯ РАША».

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	ООО «САРИЯ РАША»	125167, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хорошевский, пр-кт Ленинградский, д. 37, к. 9, помещ. 35	Компания имеет 100% общего количества голосов Общества	100%	–
Основной управленческий персонал					
2	Шевцов Сергей Анатольевич	г. Москва	Генеральный директор	–	–
Другие связанные стороны					
3	ООО «САРИЯ БИО-ИНДАСТРИС ВОЛГА»	423601, Респ. Татарстан, Елабужский р-н, г. Елабуга, тер. Алабуга Оэз, ул. Ш-2, корп. 17/1	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
4	ООО «САРИЯ БИО-ИНДАСТРИС АЛАБУГА»	423600, Респ. Татарстан, Елабужский р-н, г. Елабуга, тер. Алабуга Оэз, ул. Ш-2, корп. 4/1, оф. 2003	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
5	Производственно-торговое унитарное предприятие «САРИЯ»	224133, Республика Беларусь, Брестская обл., Березовский р-н, д. Подосье, ул. Длинная, д. 94	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
6	ОАО «Белыничский протеиновый завод»	213051, Республика Беларусь, Могилевская обл., Белыничский р-н, д. Мельник	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
7	ООО «Ван Хэссен»	398017, Липецкая область, г. Липецк, ул. 9-го Мая, д. 14, к. в, этаж/офис 1/6	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
8	САРИЯ Интернэшнл ГмбХ	ВЕРНЕР ШТРАССЕ 95, 59379, ЗЕЛЬМ, Германия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
9	ООО «САМИЛА»	125167, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хорошевский, пр-кт Ленинградский, д. 37, к. 9, помещ. 35	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–

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

Признак связанности и вид задолженности	2025 год	2024 год	2023 год	Условия и сроки осуществления расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая				
- других связанных сторон	844	–	–	В соответствии с условиями договора
Займы полученные, в т.ч. задолженность по процентам				
- других связанных сторон	126 332	73 500	83 500	В соответствии с условиями договора
Кредиторская задолженность				
- основного хозяйственного общества	9 318	1 301	1 065	В соответствии с условиями договора
- другим связанным сторонам	–	–	548	В соответствии с условиями договора

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2025 год	2024 год
Продажа товаров, продукции, работ, услуг (без НДС)		
- другие связанные стороны	703	185
Приобретение товаров, продукции, работ, услуг (без НДС)		
- основного хозяйственного общества	22 209	11 853
- другие связанные стороны	19 667	–
Аренда имущества у связанных сторон		
- основного хозяйственного общества	173	96
Проценты по займам, полученным от связанных сторон		
- другие связанные стороны	14 432	13 425

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид денежного потока	2025 год	2024 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)		
- другие связанные стороны	–	222
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)		
- основного хозяйственного общества	18 842	14 103
- другие связанные стороны	23 600	536
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции)		
- другие связанные стороны	46 900	–
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)		
- другие связанные стороны	8 500	23 425

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не получало обеспечения в форме поручительства связанных сторон перед Обществом и обеспечения в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора. Общая численность основного управленческого персонала Общества не изменилась и составляет 1 человек на конец 2025 и 2024 годов.

Сумма вознаграждения основному управленческому персоналу за 2025 и 2024 годы составляет:

Вид вознаграждения	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	5 954	6 161

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

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

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

Налогообложение

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

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

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 марте 2024 года Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. Временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

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

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

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

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с учетом действующих норм налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой.

28 ноября 2025 г. был подписан Федеральный закон № 425-ФЗ *«О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации»*, вступающий в силу с 1 января 2026 г. Закон предусматривает повышение основной ставки НДС с 20% до 22%. Общество не завершило анализ влияния указанных изменений на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

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.

Ранее в правила трансфертного ценообразования были внесены изменения Федеральным законом от 27 ноября 2023 г. № 539-ФЗ *«О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»* (далее – «Закон»). Закон вводит ряд новых положений, а также дополняет существующие.

Кроме того, 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 группами (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. Согласно Письму Минфина России от 1 ноября 2023 г. № 03-08-13/104225, контролируемые сделки с компаниями из добавленных в список юрисдикций должны быть документально подтверждены и проанализированы, если они совершены начиная с 1 января 2024 г. При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми. Указанный Закон также вводит положение, согласно которому при корректировке налогооблагаемой базы и последующем возникновении дохода у иностранного взаимозависимого лица данный доход приравнивается к дивидендам от российской компании и облагается налогом у источника.

В отношении сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами в соответствии с указанным Законом также введено требование об обязательной подготовке и подаче документации по ТЦО вместе с уведомлением о контролируемых сделках. Данное требование действует в отношении соответствующих сделок, совершенных с 2024 года. Однако применительно к 2024 году установлены переходные положения: налогоплательщик вправе предоставить документацию по ТЦО за 2024 год не позднее 1 декабря 2025 г.

Кроме того, в 2024 году существовала возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям, если они попали под влияние санкций. Такие сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые не определяются в качестве контролируемых, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок проверок ТЦО на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

Указанный Закон также содержит новые правила о расчете медианного уровня рентабельности. Согласно новым правилам, если при проведении налоговой проверки установлено, что рентабельность налогоплательщика не соответствует диапазону рыночных значений, корректировка должна производиться к медианному значению, а не к верхнему или нижнему интерквартильному значению, что приведет к увеличению суммы корректировки налогооблагаемой базы. Однако следует отметить, что налогоплательщик не обязан ориентироваться на показатель медианного значения при определении и расчете своего фактического уровня рентабельности, и, таким образом, если данный показатель находится в пределах рыночного диапазона и налоговые органы не корректируют данный рыночный диапазон, фактическая рентабельность налогоплательщика считается соответствующей рыночному уровню.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА). В частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите и использованию НМА (DEMPE), а также контроля за выполнением этих функций; и (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний (МГК), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, 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. Начиная с 2024 года (в связи с вступлением в силу Закона) непредставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 500 000 до 1 000 000 руб. При этом на период с 2022 по 2023 год был отменен штраф в размере 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты им сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО. С 2024 года штрафы для трансграничных сделок значительно увеличиваются и составляют 100% от размера неуплаченной налогоплательщиком суммы налога с дохода, исчисленного в соответствии с п. 6.1. ст. 105.3 НК РФ, но не менее 500 000 руб. Для внутрироссийских сделок штраф в размере 40% остается прежним.

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).

Обеспечения выданные и полученные

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества или по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

Страхование

Общество страхует некоторые активы, операции, гражданскую ответственность и прочие страхуемые риски.

19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

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

В процессе своей обычной деятельности Общество подвергается определенным рискам, основными из которых являются кредитный, риск изменения процентных ставок, риск ликвидности. У Общества отсутствует формализованная политика управления рисками. Тем не менее, проводится активный мониторинг рисков и, в случае необходимости, предпринимаются соответствующие меры.

2.1 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 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, инвестиции, и производные финансовые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск понесения убытков в связи с негативным изменением рыночных процентных ставок по финансовым активам и обязательствам Общества.

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

Валютный риск

Валютный риск – это риск понесения убытков в связи с негативными изменениями валютных обменных курсов в отношении активов и обязательств Общества, выраженных в иностранной валюте.

Некоторая часть дебиторской и кредиторской задолженности выражена в иностранных валютах и подвержена валютному риску. Указанные операции выражены, в основном в евро.
Общество не осуществляет хеджирование валютных рисков.

Общество оценивает уровень валютного риска как средний, так как продает и покупает товары преимущественно в российских рублях. Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей:

	2025 год	**2024 год**	**2023 год**
Активы, номинированные в евро	150	–	–
Обязательства, номинированные в евро	–	–	(548)
Нетто-величина риска	**150**	**–**	**(548)**

Риск изменения цен

Риск изменения цен представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на рынке и их влияния на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Общества.

Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и чистых потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода времени может привести к сокращению объемов деятельности и, в конечном итоге, может оказать влияние на способность выполнять свои обязательства по договорам.

Руководство Общества оценивает снижение цен на рынке в среднесрочной перспективе как маловероятное, и Общество не использует финансовые инструменты для хеджирования этого риска.

2.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, 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 инвестиционной 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 таким риском. 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, и в случаях выявления высоких рисков непогашения задолженности, Общество блокирует поставки товара покупателю.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное отношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Доля двух крупнейших дебиторов в общей сумме дебиторской задолженности составляет на 31 декабря 2025 г. составила 89% (на 31 декабря 2024 г. – 81%, на 31 декабря 2023 г. – 55%).

Подверженность кредитному риску

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

	2025 год	**2024 год**	**2023 год**
Дебиторская задолженность (п. 5 Пояснений)	47 596	24 390	25 544
Денежные средства и их эквиваленты (п. 6 Пояснений)	14 977	17 124	15 611
Итого	**62 573**	**41 514**	**41 155**

2.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности состоит в том, что Общество может быть неспособно своевременно погашать свои обязательства. Общество управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию.

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений, и расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств.

На ежемесячной основе Общество подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений. Общество определило стандартные сроки платежей по кредиторской задолженности и проводит соответствующий мониторинг платежей поставщикам и подрядчикам.

3. Другие виды рисков

3.1 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

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.

3.2 Страновые и региональные риски

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

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебаний цен на сырую нефть. Это, в свою очередь, обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

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 необходимые меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

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.

3.3 Репутационные риски

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

20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 *«События после отчетной даты»*.

С.А. Шевцов
Генеральный директор

«31» марта 2026 г.