

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество с ограниченной ответственностью Симрайз Рогово за 2025 год

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

по ОКПО	94165523
ИНН	5074026757
по ОКФС	0023
по ОКЕИ	384

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество с ограниченной ответственностью Симрайз Рогово (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 108835, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Вороново, квартал 612, д. 8, стр. 2, офис 1.

Общество осуществляет производство и оптовую торговлю приправ и пряностей в сегменте «бизнес для бизнеса».

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 132 человека (в 2024 году 128 человек).

Единственным участником Общества является общество с ограниченной ответственностью "БУЗИРИС ФЕРМЕГЕНСФЕРВАЛЬТУНГС ГМБХ" (Федеративная Республика Германия). Конечным известным владельцем Общества является SYMRISE AG (СИМРАЙЗ АГ) (Федеративная Республика Германия, HRB 200436).

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 26 июня 2026 г.

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

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;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;
- резерв на оплату отпусков;
- другие аналогичные виды резервов.

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.

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

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Капитальные вложения 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.

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

Основные средства

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.

Общество установило лимиты стоимости списания активов в размере 100 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 (класс) основных средств (ОС):		СПИ (годы/месяцы)
1000	Земельные участки	-
2000	Здания	13/156 - 70/840
2010	КапВложения в арендованное имущество	5/60 – 10/120
2100	Объекты Инфраструктуры	10/120 – 44/528
3000	Производственное оборудование	5/60 – 19/228

3100	Техническое оборудование (лаборатории)	5/60 – 11/132
3200	Оборудование для сдачи в аренду	5/60 – 5/61
4000	Приборы, инструменты, офисная мебель	4/48 – 8/96
4100	IT-оборудование	3/36 – 5/60
4200	Транспорт	5/60 – 9/108

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

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем 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, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

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 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 активы в форме права пользования 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:

- офисные помещения
- техника и оборудование от 5 до 19 лет;
- транспортные средства и прочее оборудование от 3 до 9 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.

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 краткосрочные обязательства по аренде в составе кредиторской задолженности (см. Примечание 18).

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.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

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.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения элементов амортизации.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
1С ERP	5 лет
Лицензии	5 лет

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».

Обесценение внеоборотных активов

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

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

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

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

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

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

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

Запасы

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

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

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

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится методом «Средняя за месяц».

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

- **зadолженность**, срок оплаты которой просрочен более чем на 90 дней; по такой задолженности размер резерва **составляет** 30% от неоплаченной суммы задолженности.
- **зadолженность**, срок оплаты которой просрочен более чем на 180 дней; по такой задолженности размер резерва составляет 100% от неоплаченной суммы задолженности.
- **зadолженность**, срок оплаты по которой не наступил / наступил, но имеются основания полагать, что **зadолженность** не будет погашена в срок, задолженность не **обеспечена**. По такой задолженности размер резерва подлежит согласованию с представителями участника Общества и может составлять до 100% от суммы задолженности.

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 (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

Коммерческие и управленческие расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и независимо от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Коммерческие и управленческие расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

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.

Учет расходов по займам и кредитам

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

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

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

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

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 обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

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

- а) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- б) осуществление краткосрочных (как правило, до 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** 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 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 отчетные даты составил:

Курс ЦБ РФ	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1 доллар США	81,2955 руб.	101,6797 руб.	89,6883 руб.
1 евро	93,4369 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».

Изменение учетной политики

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

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.1

В 2025 году Общество понесло затраты по приобретению нематериальных активов (новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др.) на общую сумму 86.863 тыс. руб. (2024 год: 45.735 тыс. руб.).

4. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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 инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т. е. не подлежат амортизации. Балансовая стоимость земельных участков по состоянию на 31 декабря 2025 г., 2024 г. и 2023 г. составила 7 250 тыс. руб.

5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 4.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 2 022 256 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 2 217 991 тыс. руб.; 31 декабря 2023 г.: 1 922 579, 31 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

7. 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	277 981	163 888	6 193
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	8 068	8 527	61
Денежные эквиваленты (депозиты)	–	–	111 355
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	286 049	172 415	117 609

По состоянию на 31 декабря Обществом были осуществлены следующие депозитные вклады в рублях:

Депозиты в разрезе сроков погашения	2025 год	2024 год	2023 год	Срок погашения	Процентная ставка
АО «ЮниКредит Банк»	–	–	111 355	09.01.2024 г.	10,2
Итого депозитные вклады	–	–	111 355		

8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2025 год	2024 год	2023 год
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	10 726	323	584
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	–	12 036	1 743
Итого	10 726	12 359	2 327

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025г., 2024г. и 2023 г. в размере 3 400 тыс. руб. был полностью оплачен, изменений уставного капитала в 2023–2025 гг. не было.

В 2025 году было произведено распределение прибыли в денежной форме за 2021 год в сумме 120 000 тыс. руб. В 2024 году распределение прибыли в денежной форме за 2023 год не производилось.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Прочие займы	250 000	–	–	225 000	–	–
Проценты по прочим займам	49 507	–	–	23 365	–	–
Итого заемные средства	299 507	–	–	248 365	–	–

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам учтена в составе кредиторской задолженности (см. п. 14 Пояснений ниже).

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение по статьям оценочных обязательств представлено в таблице 5.3.

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в первой половине 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.

Резерв на предстоящую выплату годовых премий создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом годовых премий работникам по результатам работы за 2025 г. В состав резерва на предстоящую оплату годовых премий входят суммы причитающихся премий работникам, включая суммы начислений во внебюджетные фонды. Остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован до конца мая 2026 г.

12. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды офисных помещений, транспортных средств и прочего оборудования, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды офисных помещений, техники и оборудования обычно составляет от 3 до 15 лет, а срок аренды транспортных средств и прочего оборудования обычно составляет от 3 до 5 лет. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в табличной форме 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам представляется в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, когда она связана с обычным операционным циклом независимо от срока погашения, и у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения кредиторской задолженности не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по начисленным, но неоплаченным процентам, составила:

Задолженность по процентам	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
По займам	49 507	23 365	-
Итого	49 507	23 365	-

По состоянию на 31 декабря 2025 г. кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 683 858 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 1 470 208 тыс. руб.; 31 декабря 2023 г.: 1 922 579 тыс. руб.) была выражена в основном в евро.

Задолженность по налогам и сборам

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

	2025 год	2024 год	2023 год
Налог на прибыль	—	40 640	—
Налог на добавленную стоимость	44 768	37 538	110 828
Налог на имущество	3 081	1 998	1 831
Прочие налоги и сборы	47	1 211	—
Итого задолженность по налогам и сборам	47 896	81 387	112 659

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

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), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи продукции и товаров (за минусом НДС)	Себестоимость проданных продукции и товаров	Валовая прибыль
Продажа произведенных пряностей и приправ	4 645 078	(3 656 264)	988 814
Оптовая торговля	3 624 968	(3 042 399)	582 569
Итого за 2025 год	8 270 046	(6 698 663)	1 571 383

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи продукции и товаров (за минусом НДС)	Себестоимость проданных продукции и товаров	Валовая прибыль
Продажа произведенных пряностей и приправ	6 396 732	(5 424 789)	971 943
Оптовая торговля	3 525 091	(2 941 386)	583 705
Итого за 2024 год	9 921 823	(8 366 175)	1 555 648

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию продукции и товаров, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Основная доля выручки (более 95%) приходится на продажи на внутреннем рынке

Информация о себестоимости произведенной и реализованной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2025 год	2024 год
Материальные затраты	29 195	32 269
Затраты на оплату труда	193 404	138 969
Отчисления на социальные нужды	49 543	36 207
Амортизация и обесценение	33 586	4 045
Прочие затраты в т.ч.	201 102	247 975
<i>Складские расходы, транспортные расходы (межскладская логистика)</i>	25 086	47 637
<i>Расходы на доставку</i>	46 168	51 827
<i>Расходы на сторонний персонал</i>	25 814	24 774
<i>Курьерские услуги</i>	15 753	19 559
<i>Расходы на роялти</i>	23 551	22 073
<i>Командировочные, представительские расходы</i>	15 303	15 914
<i>Расходы и амортизационные отчисления по аренде</i>	12 635	2 447
<i>Прочие</i>	36 792	63 744
Итого коммерческие расходы	506 830	459 465

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2025 год	2024 год
Материальные затраты	2 980	9 594
Затраты на оплату труда	86 607	100 507
Отчисления на социальные нужды	18 278	23 347
Амортизация и обесценение основных средств	51 910	16 746
Прочие затраты в т.ч.	193 521	261 607
Услуги на корпоративное обслуживание	116 982	174 135
Расходы и амортизационные отчисления по аренде	8 519	49 635
Аудиторские, консультационные услуги	15 544	20 424
Информационные услуги	-	825
Расходы на сторонний персонал	7 279	7 829
Командировочные, представительские расходы	9 914	3 275
Прочие	35 283	5 484
Итого управленческие расходы	353 296	411 801

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Прочие доходы	2025 год	2024 год
Маркетинговые услуги	52 965	56 796
Доход от выбытия права пользования активом	27 566	-
Возмещения ущерба	17 665	1 625
Курсовые разницы	-	94 500
Прочие	28 205	6 980
Итого прочие доходы	126 401	159 901

Прочие расходы	2025 год	2024 год
Курсовые разницы	157 589	-
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	20 230	23 351
Прочие	7 608	35 838
Убыток от выбытия и прочего списания основных средств и иных активов	3 170	283
Итого прочие расходы	188 597	59 472

Расшифровка процентов к уплате:

Проценты к уплате	Проценты за 2025 г.	Проценты за 2024 г.
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам (см. п.12 Пояснений)	35 668	63 443
Проценты по факторингу	5 752	54 844
Проценты к уплате по кредитам и займам	26 142	23 365
Итого проценты к уплате	67 562	141 652

16. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Изменения оценочных значений приведены в таблице Пояснения 5.3 к бухгалтерской отчетности.

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Баланс временных разниц	На 31 декабря 2024 г.	За 2025 год	На 31 декабря 2025 г.
Резерв по сомнительным долгам	171 883	(171 883)	-
Резерв под выплату годовых премий работников	50 499	(3 987)	46 512
Резерв под обесценение запасов	53 492	1 313	54 805
Резервы прочие	37 420	6 495	43 915
Права пользования активом	(295 630)	68 486	(227 144)
Обязательства по аренде	329 442	(94 749)	234 693
Кредиторская задолженность по выплате бонусов покупателям	95 043	(34 255)	60 788
Резерв под предстоящие отпуска работников	7 667	1 765	9 432
Нереализованные курсовые разницы (доходы, перенесенные на будущее)	(2 540)	28 350	25 810
Основные средства	(62 149)	8 912	(53 237)
Итого временные разницы	385 127	(189 553)	195 574
Применимая ставка налога	25%	25%	25%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	77 025	(46 953)	48 893
Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%)	19 257	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	96 282	(47 389)	48 893

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

		За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	589 621	655 465
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25%	20%
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	147 405	131 093
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	17 574	6 724
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	[5]	X	(19 257)
Расход (доход) по налогу на прибыль	[6] = [3] + [4] + [5]	164 979	118 560

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими лицами, которые являются связанными сторонами по отношению к Обществу.

На 31 декабря 2025 г., 2024 г. и 2023 г. конечной известной контролирующей стороной Общества является компания Симрайз АГ, зарегистрированная в Германии, акции которой торгуются на Франкфуртской фондовой бирже. У компании Симрайз АГ нет контролирующего акционера или владельца более 25% акций.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции по приобретению товаров и услуг.

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

№	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	Общество с ограниченной ответственностью	Мюленфельдштрассе 1, 37601 Хольцминден, Германия,	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	—

№	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, %
	"БУЗИРИС ФЕРМЕГЕНСФЕРВАЛЬ ТУНГС ГМБХ				
2	Маркус Заттлер	Мюленфельдштрассе 1, 37601 Хольцминден, Германия,	Лицо является учредителем основного хозяйственного общества	—	—
Другие связанные стороны					
1	SYMRISE AG	Мюленфельдштрассе 1, 37601 Хольцминден, Германия,	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
2	SYMRISE LTD.	Великобритания, Филдхауз Лейн, Марлоу	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
3	DIANA FOOD SAS	Rue ge la gare Antrain, 35560 VAL- COUESNON, France	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
4	Symrise Kimya San. Tic. Ltd. Sti	34742, Istanbul, Ataturk Cad Sitkibey Plaza, Kozyatagi	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
5	SYMRISE GROUP FINANCE HOLDING 1 BV	1050 БЕЛЬГИЯ BRUSSELS AVENUE LOUISE 65	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
6	SFA Neroli SAS	France	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
7	SYMRISE SAE	4 TH INDUSTRIAL 6TH OF OCTOBER CITY EGYPT	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—

Дебиторская и кредиторская задолженность Общества со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. представлены в таблице ниже:

Кредиторская задолженность:				
SYMRISE AG	Валюта расчетов	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Закупка товаров	EUR	341 273	5 148 338	5 954 405
Приобретение услуг	EUR	151 727	973 522	75 267
Итого:	EUR	493 000	6 121 860	6 029 671
SYMRISE GROUP FINANCE HOLDING 1 BV	Валюта расчетов	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Роялти	EUR	286 758	11 274	4 139 114
Итого:	EUR	286 758	11 274	4 139 114
SYMRISE LTD	Валюта расчетов	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Закупка товаров	EUR	155 062	59 276	132 930
Итого:	EUR	155 062	59 276	132 930
Symrise SAS	Валюта расчетов	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Прочее	EUR	483	483	483
Итого:	EUR	483	483	483

Symrise Kimya San. Tic. Ltd. Sti	Валюта расчетов	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Закупка товаров	EUR	150 080	534 988	1 669 900
Итого:	EUR	150 080	534 988	1 669 900
Diana Food SAS	Валюта расчетов	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Закупка товаров	EUR	7 187	—	9 564
Итого:	EUR	7 187	—	9 564
SYMRISE SAE	Валюта расчетов	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Закупка товаров	EUR	—	—	5 587
Итого:	EUR	—	—	5 587
SYMRISE ASIA PACIFIC PTE. LTD.	Валюта расчетов	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Закупка товаров	USD	—	—	5 533
Итого:	USD	—	—	5 533
Дебиторская задолженность, в т. ч. прочая:				
SFA Neroi SAS	EUR	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Оказание услуг	EUR	655 029	89 709	—
Итого:	EUR	655 029	89 709	—

Общая сумма кредиторской задолженности перед связанными сторонами составила:

- на 31 декабря 2025 г. — 1 093 тысяч евро
- на 31 декабря 2024 г. — 6 728 тысяч евро
- на 31 декабря 2023 г. — 11 987 тысяч евро, 6 тысяч долларов США.

Общая сумма дебиторской задолженности перед связанными сторонами составила:

- на 31 декабря 2025 г. — 655 тысяч евро
- на 31 декабря 2024 г. — 90 тысяч евро
- на 31 декабря 2023 г. — отсутствует.

На 31 декабря 2025 г. доля задолженности перед связанными сторонами составляет порядка 12% всей кредиторской задолженности или 100 659 тыс. руб. при общей кредиторской и прочей задолженности в 813 382 тыс. руб.

Основным кредитором — связанной стороной является SYMRISE AG, доля которого в общей задолженности перед связанными сторонами составляет порядка 45% или 45 402 тыс. руб. из 100 659 тыс. руб.

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами представлены в следующей таблице:

		2025 год		2024 год	
	Валюта расчетов	Стоимость	Оплачено	Стоимость	Оплачено
SYMRISE AG					
За товары	EUR	28 576 221	31 712 972	46 338 183	47 056 033
За услуги	EUR	1 170 325	1 659 644	2 029 818	1 214 523
Итого:	EUR	29 746 546	35 415 617	48 368 001	48 270 556
SYMRISE LTD					
За товары	EUR	403 482	206 252	666 133	739 787
Итого:	EUR	403 482	206 252	666 133	739 787

SYMRISE GROUP FINANCE HOLDING 1 BV					
Роялти	EUR	2 015 982	1 236 503	1 762 413	5 886 493
Итого:	EUR	2 015 982	1 236 503	1 762 413	5 886 493
Diana Food SAS					
За товары	EUR	84 653	77 466	28 692	33 474
Итого:	EUR	84 653	77 466	28 692	33 474
SYMRISE ASIA PACIFIC PTE. LTD.					
За товары	USD	-	-	10 970	16 503
Итого:	USD	-	-	10 970	16 503
Symrise Kimya San. Tic. Ltd. Sti					
За товары	EUR	3 778 620	-	1 554 291	1 004 200
За товары	USD	-	-	-	1 625 611
За товары	TRY	-	163 316 761	-	-
Итого:	EUR	3 778 620	-	1 554 291	1 004 200
Итого:	USD	-	-	-	1 625 611
Итого:	TRY		163 316 761	-	-
		2025 год		2024 год	
	Валюта расчетов	Стоимость	Оплачено	Стоимость	Оплачено
SYMRISE SAE					
За услуги	USD	-	-	1 175	6 762
Итого:	USD	-	-	1 175	6 762
SFA Neroli SAS					
Экспорт услуг	EUR	565 320	-	562 588	472 879
Итого:	EUR	565 320	-	562 588	472 879

Всего в 2025 г. связанным сторонам было выплачено 36 936 тыс. евро и 163 317 тыс. турецких лир, основная доля платежей приходится на Symrise AG (35 416 тыс. евро).

В 2025 годы были выплачены дивиденды в сумме 40 000 тыс. руб.

В 2024, 2023 годах дивиденды не выплачивались.

Уставом Общества не предусмотрен Совет директоров. В 2025 году генеральными директорами Общества были Степанов Глеб Сергеевич и Денисенко Виктор Евгеньевич.

В течение 2025 и 2024 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

	2025	2024
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск)	153 032	148 127

19. 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 16,5%.

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 транснациональные 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.

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.

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 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. 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

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

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. 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 рублей. 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 рублей. 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).

20. СУЩЕСТВУЮЩИЕ И ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ ИСКИ ПРОТИВ ОБЩЕСТВА

Общество не участвовало в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности в 2025 году. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. не был создан руководством ввиду его незначительности его размера.

21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. *Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество*

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

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

2. *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.

3. *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 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.

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

Риск изменения процентной ставки

Общества не имеет долговых обязательств и не обременено процентными расходами на содержание долга. Процентный доход от размещения свободных денежных средств в краткосрочные депозиты не оказывает существенного влияния на входящие денежные потоки Общества. Руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств, в первую очередь ввиду отсутствия долговой нагрузки и процентных расходов.

Валютный риск

В течение отчетного периода Обществом осуществлялись операции по приобретению-продаже товаров, деноминированные в иностранной валюте или привязанные к курсу валют, в основном в евро и доллары США.

С целью хеджирования рисков, связанных с оплатой кредиторской задолженности в евро по договорам поставки, Общество, устанавливает отсрочку платежа по договорам с покупателями меньшую или приближенную к отсрочке платежа в 120 дней, что соответствует отсрочке по основному договору на поставку товаров для перепродажи с СИМРАЙЗ АГ.

Большая часть выручки привязана к евро, что полностью или частично нивелирует расчеты в иностранной валюте за импортное сырье.

Для минимизации влияния стоимости импортного сырья на стоимость готовой продукции Общество работает над проектами по локализации закупок сырья.

Тем не менее, драматические изменения стоимости отечественной валюты по отношению к другим валютам, при нестабильной политической и экономической ситуации, могут существенно влиять на результаты деятельности Общества в связи с переоценкой дебиторской и кредиторской задолженности и/или временными разрывами между датами оплат за импортное сырье и поступлениями от покупателей за готовую продукцию, влекущие разницу в рублевой оценке себестоимости (расходов) и реализации (доходов).

В таблице, представленной ниже, раскрыты балансовые остатки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг.

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Активы, деноминированные в долларах США	–	–	1 311
Обязательства, деноминированные в долларах США	(1 277 604)	(135 260)	(26 899)
Нетто-величина риска	(1 277 604)	(135 260)	(25 588)
Активы, деноминированные в евро	21 773 796	2 471 195	1 921 600
Обязательства, деноминированные в евро	(4 153 210)	(1 065 390)	(1 443 336)
Нетто-величина риска	17 648 548	1 405 805	478 264

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

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

	Укрепление курса рубля (ослабление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налогообложения
2025 год		
Доллар США	25%/-25%	(319 401) / 319 401
Евро	25%/-25%	4 412 137 / 4 412 137
2024 год		
Доллар США	25%/-25%	(33 815) / 33 815
Евро	25%/-25%	351 451 / (351 451)

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты проданных товаров. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

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

	2025 год	2024 год	2023 год
Дебиторская задолженность (п. 7 Пояснений)	2 089 515	2 351 412	2 068 241
Денежные средства и их эквиваленты (п. 8 Пояснений)	286 049	172 415	117 609

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства, главным образом, в виде кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного капитала и выплатой дивидендов в соответствии с планами руководства и представителей собственников. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения наиболее значимых финансовых обязательств (исключая будущие процентные расходы). Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	От 1 года	Итого
31 декабря 2025 г.				
Кредиторская задолженность без краткосрочных обязательств по аренде	–	813 382	–	813 382
Обязательства по аренде	6 328	18 985	198 304	223 617

	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	От 1 года	Итого
31 декабря 2024 г.				
Кредиторская задолженность без краткосрочных обязательств по аренде	1 302 861	206 914	–	1 509 673
Обязательства по аренде	21 156	28 111	278 432	327 699

4. *Другие виды рисков*

4.1 *Правовые риски*

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как существенные. В связи с иностранными санкциями и ограничениями Правительства Российской Федерации риски, связанные с изменениями валютного законодательства, находятся на высоком уровне.

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.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется 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 увеличением сроков поставки необходимого оборудования и (или) запасных частей.

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 соответствующих операций.

4.2 *Страновые и региональные риски*

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе 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 принимаемых 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 колебания 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 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.

4.3 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.

22. 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».

Главный бухгалтер

Тихонова
(подпись)

Тихонова Т.А. (по доверенности БН от 23.05.2025 г.)

(расшифровка подписи)

«26» июня 2026 г.



За
Организация
Единица измерения:

2025 год
ООО "Симрайз Рогово"
тыс. руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ
Дата	0710005
по ОКПО	31.12.2025
по ОКЕИ	94165523
	384

1. Нематериальные активы

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная)	накопленная амортизация и	поступило	амортизация	первоначальная	накопленная	
Нематериальные активы - всего в том числе: (группа)	За год 2025 г.			131 635	(898)	131 635	(898)	
	За год 2024 г.							
- 1С ERP	За год 2025 г.			129 065	(555)	129 065	(555)	
	За год 2024 г.							
- Лицензии	За год 2025 г.			2 570	(343)	2 570	(343)	
	За год 2024 г.							

1.2 Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение	
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего в том числе: (группа, объект)	За год 2025 г.	45 735		86 863	(963)	(131 635)			
	За год 2024 г.			45 735			45 735		
- 1С ERP	За год 2025 г.	42 202		86 863		(129 065)			
	За год 2024 г.			42 202			42 202		
- Лицензии	За год 2025 г.	3 533		3 533	(963)	(2 570)			
	За год 2024 г.						3 533		

Главный бухгалтер *Григорьева Т.А.*
(по доверенности № 44 от 23.05.2025г.)



2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		списано		амортизация	обесценение	На конец периода	
		первоначальная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	первоначальная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	накопленные амортизации и обесценение			первоначальная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) – в том числе:	За 2025 г.	963 083	(321 258)	107 289	(13 721)	54 816		(83 078)	(33 735)	1 052 661	(383 223)
	За 2024 г.	878 614	(268 064)	88 339	(1 880)	1 396		(54 790)		963 093	(321 258)
Земельные участки	За 2025 г.	7 250								7 250	
	За 2024 г.	7 250								7 250	
Здания, сооружения	За 2025 г.	449 779	(97 491)	13 038		6 247		(21 354)		462 817	(112 598)
	За 2024 г.	393 554	(68 042)	56 975	(750)	468		(9 971)		449 779	(97 491)
Машины и оборудование	За 2025 г.	256 150	(119 114)	43 373	(3 349)	35 037		(37 964)		296 174	(127 071)
	За 2024 г.	238 466	(97 996)	18 308	(634)	622		(21 770)		256 150	(119 114)
Транспортные средства	За 2025 г.	43 546	(14 540)	9 178	(7 590)	12 644		(6 797)	(7 590)	43 134	(18 683)
	За 2024 г.	33 175	(11 974)	10 371		918		(3 556)		43 546	(14 540)
Прочие	За 2025 г.	86 455	(50 685)	35 700	(2 782)	918		(4 313)	(23 363)	119 373	(54 080)
	За 2024 г.	84 236	(43 343)	2 705	(506)	306		(7 848)		86 455	(50 685)
Клп. вложения в улучш. арендов. имущество	За 2025 г.	121 913	(39 408)					(12 650)	(2 782)	121 913	(52 658)
	За 2024 г.	121 913	(26 709)					(12 699)		121 913	(39 408)

2.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	На конец периода	
		фактическая (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	накопленные амортизации и обесценение			первоначальная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	420 848	(123 920)	238 119		165 041		(55 548)	(416 917)	658 967	(431 344)
	За 2024 г.	271 023	(27 102)	149 835				(96 818)		420 848	(123 920)
Здания, сооружения	За 2025 г.	420 848	(123 920)	238 119		165 041		(55 548)	(416 917)	658 967	(431 344)
	За 2024 г.	271 023	(27 102)	149 835				(96 818)		420 848	(123 920)

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактические затраты	накопленные обесценения	затраты	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленные обесценения
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	18 582		322 532	(339 408)	1 696	
	За 2024 г.	1 770		254 996	(238 184)	18 582	
в том числе:	За 2025 г.	18 582		322 532	(339 408)	1 696	
	За 2024 г.	1 770		254 996	(238 184)	18 582	

Главный бухгалтер *Тимонова Т.А.*
(по доверенности БИР от 23.05.2025г.)



3. Запасы

3.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения фактической себестоимости	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	За год 2025 г.	1 541 900	(53 492)	8 948 867	(9 316 910)	-----	-----	-----	1 173 857	(54 949)
	За год 2024 г.	1 280 203	(48 426)	8 023 985	(7 762 288)	-----	-----	-----	1 541 900	(53 492)
в том числе:										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За год 2025 г.	643 883	(14 356)	2 887 354	(3 001 433)	-----	-----	-----	529 804	(11 282)
	За год 2024 г.	492 530	(6 097)	4 241 395	(1 806 228)	-----	-----	(2 283 814)	643 883	(14 356)
	За год 2025 г.	386 223	(8 913)	3 068 396	(3 232 997)	-----	-----	-----	221 622	(7 744)
Готовая продукция	За год 2024 г.	299 311	(18 806)	682 205	(2 879 107)	-----	-----	2 283 814	386 223	(8 913)
	За год 2025 г.	511 794	(30 223)	2 993 117	(3 082 480)	-----	-----	-----	422 431	(35 923)
	За год 2024 г.	488 362	(23 523)	3 100 385	(3 076 953)	-----	-----	-----	511 794	(30 223)
Товары для перепродажи										

Главный бухгалтер *Григорьева Т.А.*
(по доверенности № от 23.05.2025г.)



4. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной	поступило	погашено	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - в том числе:	За год 2025 г.	2 351 412		14 372 042		(14 633 939)		2 089 515	
	За год 2024 г.	2 068 241		26 601 560		(26 318 389)		2 351 412	
прочая	За год 2025 г.	51 934		3 162 870		(3 176 415)		38 389	
	За год 2024 г.	90 500		2 605 820		(2 644 386)		51 934	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За год 2025 г.	2 217 991		10 575 261		(10 770 996)		2 022 256	
	За год 2024 г.	1 922 579		23 955 148		(23 659 736)		2 217 991	
Авансы выданные	За год 2025 г.	81 487		633 911		(686 528)		28 870	
	За год 2024 г.	55 162		40 592		(14 267)		81 487	
Итого	За год 2025 г.	2 351 412		14 372 042		(14 633 939)		2 089 515	
	За год 2024 г.	2 068 241		26 601 560		(26 318 389)		2 351 412	

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	77 682	77 682	37 949	37 949	62 223	62 223
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	77 682	77 682	37 949	37 949	62 223	62 223

Главный бухгалтер *Тимошкова Т.А.*
(подтверждено БУ от 23.05.2025.)



5. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступило в результате фактов хозяйственной жизни	описано погашено	
Долгосрочные обязательства - всего	За год 2025 г.	526 797	198 304	(526 797)	198 304
в том числе:	За год 2024 г.	234 868	291 929	-----	526 797
Обязательства по аренде	За год 2025 г.	278 432	198 304	(278 432)	198 304
	За год 2024 г.	234 868	43 564	-----	278 432
Заемные средства	За год 2025 г.	248 365	-----	(248 365)	-----
	За год 2024 г.	-----	248 365	-----	248 365
Краткосрочные обязательства - всего	За год 2025 г.	1 570 945	11 278 447	(11 711 190)	1 138 202
в том числе:	За год 2024 г.	1 728 766	7 495 500	(7 653 321)	1 570 945
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За год 2025 г.	1 420 941	8 656 709	(9 393 792)	683 858
	За год 2024 г.	1 561 247	5 759 478	(5 899 784)	1 420 941
Авансы полученные	За год 2025 г.	12 005	248 295	(259 014)	1 286
	За год 2024 г.	22 696	51 639	(62 330)	12 005
Расчеты по налогам и взносам	За год 2025 г.	81 387	1 669 507	(1 702 801)	48 093
	За год 2024 г.	113 869	1 566 026	(1 598 508)	81 387
Обязательства по аренде	За год 2025 г.	49 267	-----	(23 954)	25 313
	За год 2024 г.	-----	49 267	-----	49 267
Прочая	За год 2025 г.	7 345	404 429	(331 629)	80 145
	За год 2024 г.	30 954	69 090	(92 699)	7 345
Заемные средства	За год 2025 г.	-----	299 507	-----	299 507
	За год 2024 г.	-----	-----	-----	-----
Итого	За год 2025 г.	2 097 742	11 476 751	(12 237 987)	1 336 506
	За год 2024 г.	1 963 634	7 787 429	(7 653 321)	2 097 742

5.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	19 830	188 567	341 502
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	19 830	188 567	341 502

Главный бухгалтер *Александр Александрович Тихонов*
(по доверенности от 22.05.2025 г.)



5.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			признано	погашено	
Оценочные обязательства - всего	За год 2025 г.	202 246	138 607	(223 860)	116 993
в том числе:	За год 2024 г.	124 143	202 246	(124 143)	202 246
Резерв по неиспользованным отпускам	За год 2025 г.	7 668	30 816	(29 051)	9 433
Резерв по неиспользованным отпускам	За год 2024 г.	6 564	7 668	(6 564)	7 668
Резерв под выплату годовых премий	За год 2025 г.	50 499	46 742	(50 730)	46 511
Резерв под выплату годовых премий	За год 2024 г.	47 717	50 499	(47 717)	50 499
Прочие обязательства	За год 2025 г.	49 036	261	(49 036)	261
Прочие обязательства	За год 2024 г.	12 330	49 036	(12 330)	49 036
Резерв премии покупателям	За год 2025 г.	95 043	60 788	(95 043)	60 788
Резерв премии покупателям	За год 2024 г.	57 532	95 043	(57 532)	95 043

Главный бухгалтер *Личикова Т. А.*
(по доверенности от 23.05.2025 г.)



6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 2025 г.	За год 2024 г.
Материальные затраты	6 220 049	7 969 505
Затраты на оплату труда	402 646	345 951
Отчисления на социальные нужды	104 221	88 537
Амортизация	129 870	54 790
Прочие затраты	702 003	778 658
Итого по элементам	7 558 789	9 237 441
Итого расходы по обычным видам деятельности	7 558 789	9 237 441

Главный бухгалтер

(наименование должности)

Тихонова

Тихонова Т.А. (по
доверенности БН от
23.05.2025 г.)

(расшифровка подписи)

26 июня 2026 г.

