

Аудиторское заключение независимого аудитора

*Акционерам Публичного акционерного общества
«Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь»*

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» (ОГРН 1027700247618, 107140, г. Москва, ул. Малая Красносельская, д. 7, стр. 24), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в пунктах 1 и 2, и возможного влияния вопроса, изложенного в пункте 3 раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. В бухгалтерской отчетности Обществом не раскрыта информация о бенефициарном владельце и конечном контролирующем лице по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023, что не соответствует требованиям ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность и ПБУ 11/2008 «Раскрытие информации о связанных сторонах»».

2. Основные средства отражены в бухгалтерском балансе в составе показателя строки 1150 «Основные средства» по балансовой стоимости 1 214 716 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025, 1 243 558 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024, и 1 322 793 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023. Установленные организацией сроки полезного использования не отражают ожидаемых периодов эксплуатации объектов основных средств с учетом намерений организации по поддержанию их работоспособности, и не пересмотрены в бухгалтерском учете согласно имеющимся последним оценкам. В результате занижен показатель строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 как минимум на 440 000 тыс. руб., 400 000 тыс. руб., и 360 000 тыс. руб. соответственно, а также завышен показатель строки 2120 «Себестоимость продаж» в отчете о финансовых результатах за 2025 год и за 2024 год как минимум на 40 000 тыс. руб. Точную количественную оценку влияния указанного искажения на бухгалтерскую отчетность определить с достаточной степенью надежности не представляется возможным. Также корректировке подлежат и связанные с ними показатели бухгалтерской отчетности за 2025 год и за 2024 год.

3. Общество не осуществило проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости отдельных финансовых вложений с балансовой стоимостью 1 534 531 тыс. руб. на 31.12.2025, 1 260 731 тыс. руб. на 31.12.2024, 2 039 248 тыс. руб. на 31.12.2023 при наличии ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, в соответствии с требованиями раздела VI Обесценение финансовых вложений ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Как следствие, Общество не произвело расчет резерва под обесценение финансовых вложений и не отразило его в бухгалтерской отчетности. В связи с этим у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки показателя финансовых вложений и отложенных налоговых активов бухгалтерского баланса на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023, и иных связанных с ними строк бухгалтерской отчетности.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимые к аудиту бухгалтерской отчетности общественно значимых организаций, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. Мы определили, что за исключением вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», отсутствуют иные ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» по состоянию на 31.12.2024 и за 2024 год был проведен предшествующим аудитором, чье аудиторское заключение от 26 марта 2025 года содержало модифицированное мнение об указанной отчетности, и включало оговорки относительно нераскрытия бенефициарного владельца, отсутствия проверки финансовых вложений на наличие условий устойчивого снижения стоимости и определения размера их обесценения, отсутствия отражения в бухгалтерском балансе прав пользования активом по договорам аренды.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете и отчете эмитента Публичного акционерного общества «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» за 2025 год, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет и отчет эмитента публичного акционерного общества «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» за 2025 год, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом и отчетом эмитента Публичного акционерного общества «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» за 2025 год мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны будем сообщить об этом факте.

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам Совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения

Митянина Ольга Вячеславовна

Генеральный директор АО «Эйч Эл Би Внешаудит» (ОГРН 21606045254)



Мартынова Наталья Александровна

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОГРН 21606045232)



Аудиторская организация

Акционерное общество «Эйч Эл Би Внешаудит», ОГРН 1027739314448,
123610, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский,
наб. Краснопресненская, д. 12, помещ. 1/13,
ОГРН 11606046557



31 марта 2026 года

Бухгалтерская отчетность
за 2025 год

Публичное акционерное общество "Московская
Организация кондитерская фабрика "Красный Октябрь"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Организационно-правовая форма Публичное акционерное общество
Форма собственности частная
Адрес в пределах места нахождения 107140, г.Москва,
улица Малая Красносельская, дом 7, строение 24

по ОКПО

00340635

ИНН

7706043263

по ОКОПФ

12247

по ОКФС

16

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

☒

ДА

☐

НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный
аудит Акционерное общество "Эйч Эл Би Внешаудит"

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации

ИНН

7706118254

Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации

ОГРН

1027739314448

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению

☒

ДА

☐

НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую
отчетность Годовое общее собрание акционеров
107140, г.Москва, улица Малая Красносельская, дом 7, строение 24

Бухгалтерский баланс
на **31 декабря 20 25 г.**

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)

Коды		
0710001		
31	12	2025
00340635		
384		

Публичное акционерное общество "Московская
Организация кондитерская фабрика "Красный Октябрь"
Единица измерения: тыс. руб.

по ОКПО
по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 25 г. ²	На 31 декабря 20 24 г. ³	На 31 декабря 20 23 г. ⁴
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
3.1	Нематериальные активы	1110	17 448	20 484	39 042
3.2	Основные средства	1150	1 214 716	1 243 558	1 322 793
	Инвестиционная недвижимость	1160	337	415	492
3.3	Финансовые вложения	1170	5 614 349	5 340 549	5 746 366
3.14	Отложенные налоговые активы	1180	355 444	388 687	36 572
3.7	Прочие внеоборотные активы	1190	65 117	58 788	41 195
	Итого по разделу I	1100	7 267 411	7 052 481	7 186 460
	II. Оборотные активы				
3.4	Запасы	1210	2 009 097	2 185 120	2 563 134
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3 889	14 323	6 643
3.5	Дебиторская задолженность	1230	12 490 910	8 965 514	6 255 750
3.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	372 700
3.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 777	14 790	17 689
3.7	Прочие оборотные активы	1260	37	58	8 378
	Итого по разделу II	1200	14 507 710	11 179 805	9 224 294
	БАЛАНС	1600	21 775 121	18 232 286	16 410 754

Форма 0710001 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 25 г. ²	На 31 декабря 20 24 г. ³	На 31 декабря 20 23 г. ⁴
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
3.8	Уставный капитал ⁵	1310	11 023	11 023	11 023
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	773 761	773 761	773 761
3.9	Резервный капитал	1360	551	551	551
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	6 467 453	6 357 116	11 184 522
	Итого по разделу III	1300	7 252 788	7 142 451	11 969 857
	IV. Долгосрочные обязательства				
3.10	Заемные средства	1410	3 690 124	3 753 011	-
3.14	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 090 675	1 068 899	863 127
	Итого по разделу IV	1400	4 780 799	4 821 910	863 127
	V. Краткосрочные обязательства				
3.10	Заемные средства	1510	15 350	-	-
3.11	Кредиторская задолженность	1520	9 592 878	6 124 532	3 461 750
3.12	Оценочные обязательства	1540	133 306	143 393	116 020
	Итого по разделу V	1500	9 741 534	6 267 925	3 577 770
	БАЛАНС	1700	21 775 121	18 232 286	16 410 754

Заместитель Генерального директора-
Исполнительный директор Управляющей
организацией ООО "Объединенные кондитеры",
действующий на основании доверенности от
22.10.2025 г.



(подпись)

Макаров А.В.

(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
за 12 месяцев 20 25 г.

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)

Коды		
0710002		
31	12	2025
00340635		
384		

Публичное акционерное общество "Московская
Организация кондитерская фабрика "Красный Октябрь"
Единица измерения: тыс. руб.

по ОКПО
по ОКЕИ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 20 25 г. ²	За 12 месяцев 20 24 г. ³
3.13	Выручка	2110	21 512 179	21 515 336
3.13	Себестоимость продаж	2120	(20 808 040)	(22 318 648)
3.13	Валовая прибыль (убыток)	2100	704 139	(803 312)
3.13	Коммерческие расходы	2210	(152 188)	(141 602)
3.13	Управленческие расходы	2220	(514 524)	(500 693)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	37 427	(1 445 607)
	Доходы от участия в других организациях	2310	857	59
3.13	Проценты к получению	2320	3 730	8 982
3.13	Проценты к уплате	2330	(37 113)	(16 511)
3.13	Прочие доходы	2340	1 593 417	1 086 867
3.13	Прочие расходы	2350	(1 423 448)	(1 067 273)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	174 870	(1 433 483)
3.14	Налог на прибыль организаций	2410	(64 533)	142 268
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	(9 515)	(-)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(55 018)	142 268
	Чистая прибыль (убыток)	2400	110 337	(1 291 215)

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 20 25 г. ²	За 12 месяцев 20 24 г. ³
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	(20 378)
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	-	4 075
	Совокупный финансовый результат	2500	110 337	(1 307 518)
3.15	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	9,91	(115,97)
3.15	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910	9,91	(115,97)

Заместитель Генерального директора-
Исполнительный директор Управляющей
организации ООО "Объединенные кондитеры",
действующий на основании доверенности от
22.10.2025 г.

(наименование должности)

(подпись)

Макаров А.В.

(расшифровка подписи)

" 30 марта 20 26 г.

Отчет об изменениях капитала

Коды	
0710004	
31	12
2025	
00340635	
384	

Форма по ОКУД
0710004
Отчетная дата
(число, месяц, год)

Организация Публичное акционерное общество "Московская
кондитерская фабрика "Красный Октябрь"
Единица измерения: тыс. руб.

по ОКПО
по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал ²	Добавочный капитал (без накопленной доли)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 20 23 г. ³	3100	11 023	773 761	551	11 184 522	11 969 857

Форма 0710004 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал ²	Добавочный капитал (без накопленной доли)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За год 20 24 г. ⁴						
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	(1 291 215)	(1 291 215)
	Дивиденды	3227	-	-	-	(3 519 922)	(3 519 922)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	34	34
	в том числе:						
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3231	-	-	-	34	34
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	(16 303)	(16 303)
	в том числе:						
	Эффект от применения новых стандартов учета	3241	-	-	-	(16 303)	(16 303)
	На 31 декабря 20 24 г. ⁵	3200	11 023	773 761	551	6 357 116	7 142 451

Форма 0710004 с. 3

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал ²	Добавочный капитал (без накопленной доли)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За год 20 25 г. ⁷						
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	110 337	110 337
	На 31 декабря 20 25 г. ⁸	3300	11 023	773 761	551	6 467 453	7 252 788

Заместитель Генерального директора - Исполнительный директор Управляющей организации ООО "Объединенные кондитеры" действующий на основании доверенности от 22.10.2025 г.



Мakarov A.V.
расшифровка подписи

30 марта 2025 г.

Отчет о движении денежных средств

за _____ год 20 25

Форма по ОКУД

Отчетная дата
(число, месяц, год)

по ОКПО

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2025
00340635		
384		

Организация Публичное акционерное общество "Московская кондитерская фабрика "Красный Октябрь"
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За _____ год 20 25 г. ²	За _____ год 20 24 г. ³
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	18 527 743	18 995 607
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	17 899 445	18 695 195
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	238 921	287 958
	прочие поступления	4119	389 377	12 454
	Платежи - всего	4120	(18 113 743)	(21 204 224)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(14 379 581)	(17 130 425)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(3 355 641)	(3 458 431)
	налога на прибыль организаций	4124	(-)	(285 719)
	прочие платежи	4129	(378 521)	(329 649)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	414 000	(2 208 617)
Пояснения	Наименование показателя	Код	За _____ год 20 25 г. ²	За _____ год 20 24 г. ³
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	606 266	2 122 061
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	104	2 252
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	1 299 162
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	602 000	681 880
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других	4214	4 162	138 767
	Платежи - всего	4220	(946 059)	(115 874)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(70 259)	(60 374)

	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(875 800)	(55 500)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(339 793)	2 006 187
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	15 800	3 740 500
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	15 800	3 740 500
Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За _____ год 20 25 г. ²	За _____ год 20 24 г. ³
	Платежи - всего	4320	(100 450)	(3 523 905)
	в том числе:			
	уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	(-)	(3 519 905)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(100 450)	(4 000)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(84 650)	216 595
	Сальдо денежных потоков за период	4400	(10 443)	14 165
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	14 790	17 689
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	3 777	14 790
	Величина влияния изменения курса иностранной	4490	(570)	(17 064)

Заместитель Генерального директора- Исполнительный директор Управляющей организации ООО "Объединенные кондитеры", действующий на основании доверенности от 22.10.2025г.

(наименование должности)



" 30 марта 2026 г.

(подпись)

Макаров А.В.

(расшифровка подписи)

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

За	12 месяцев 2025г.
Организация	ПАО "Красный Октябрь"
Единица измерения:	тыс. руб.

1. Основные виды экономической деятельности

ОАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» было зарегистрировано в России в форме открытого акционерного общества 25 ноября 1992 года. На основании решения Годового общего собрания акционеров ОАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» (протокол от 27 июня 2017 года) ОАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» было переименовано в Публичное акционерное общество «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь».

Юридический адрес Общества: 107140, г. Москва, Малая Красносельская, д.7, стр. 24

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- реализация готовой продукции и полуфабрикатов;
- реализация товаров;
- реализация услуг обслуживающих производств;
- реализация прочих услуг;
- сдача имущества в аренду;
- предоставление в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (в частности, роялти по лицензионным договорам).

Среднегодовая численность работающих за отчетный год сотрудников Общества составила 2 221 человек (за 2024г. – 2 442чел.), численность работающих на 31 декабря 2025 г. сотрудников Общества составила 2 177 человек (на 31.12.2024г. – 2 530 чел.).

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» (далее – «Общество») за 2025 год. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно правилам составления бухгалтерской отчетности, установленным в Российской Федерации, и составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета на основе допущения о непрерывности деятельности.

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

2. Учетная политика

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, а также действующими федеральными стандартами бух-

галтерского учета. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами, согласно правилам составления бухгалтерской отчетности, установленным в Российской Федерации.

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

В бухгалтерском балансе активы представляются как оборотные или внеоборотные в зависимости от срока их обращения или погашения.

Актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

а) актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение обычного операционного цикла или периода не более двенадцати месяцев (в частности, запасы)

б) актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);

в) актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);

г) актив подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);

д) актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование Обществом, действующие в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетной даты.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Активы, отличные от указанных выше, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

В бухгалтерском балансе обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения.

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

а) обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);

б) обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);

в) у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

Обязательства, отличные от указанных выше, представляются в бухгалтерском балансе как долгосрочные.

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.

Материальный носитель, на котором выражены/размещены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в первоначальной стоимости объекта нематериальных активов.

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 проверяются Обществом на соответствие условиям использования объектов нематериальных активов в следующем порядке:

- в конце каждого отчетного года в рамках инвентаризации НМА перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при наступлении событий, свидетельствующих о возможном изменении применяемых элементов амортизации.

Для пересмотра элементов амортизации в рамках ежегодной инвентаризации НМА, а также по результатам приемки доработки/модернизации объекта нематериального актива создается комиссия с обязательным участием профильных специалистов (технические эксперты, ИТ-специалисты, экономисты, маркетологи, технологи, начальники производства и т.д.). В функционал данной комиссии также входит проверка нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования на возможность этот срок определить и установить.

По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации и возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество оценивает ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов равной нулю, за исключением случаев, когда:

- а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;
- б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
- в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

При наличии таких случаев ликвидационная стоимость должна быть подтверждена документально в виде расчета/заключения компетентных лиц Общества.

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

Общество определяет срок полезного использования для каждого объекта нематериальных активов. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) Обществу. Для отдельных объектов нематериальных активов срок полезного использования определяется исходя

из количества продукции (объема работ (услуг) в натуральном выражении), которое Общество ожидает получить от использования такого объекта нематериальных активов.

Определение срока полезного использования постоянно действующей комиссией по учету нематериальных активов, назначенной приказом руководителя Общества, производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Объекты нематериальных активов, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не подлежат амортизации. Общество проводит мониторинг таких объектов нематериальных активов при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении возможности определения срока полезного использования, а также в обязательном порядке по состоянию на 31 декабря отчетного (финансового) года.

Изменение продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов нематериальных активов подлежит уточнению.

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

Обесценение нематериальных активов

Общество не производит переоценку нематериальных активов (п. 15 ФСБУ 14/2022).

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»:

- обязательная проверка на наличие признаков обесценения с анализом накопленной за год информации проводится в порядке и сроках проведения годовой инвентаризации в целях составления годовой отчетности;
- специальная проверка определения возмещаемой суммы проводится при наличии событий, очевидно приводящих к обесценению НМА.

Суммы роялти по лицензионному договору учитываются в составе:

- текущих расходов по обычным видам деятельности, т.к. они связаны с изготовлением и продажей продукции (товаров) (п. 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации», пп. «е» п. 11, пп. «д» п. 23 ФСБУ 5/2019 «Запасы»);

Суммы роялти подлежат отражению в том отчетном периоде, за который они начислены (п. п. 16, 18 ПБУ 10/99).

Основные средства

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н ФСБУ 6/2020.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 тыс.рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020). Данное правило не применяется к отдельным объектам основных средств, входящим в комплекс конструктивно сочлененных предметов в случае, когда каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. Данное правило также не применяется в отношении совокупности объектов, приобретенных для выполнения одной или аналогичной функции в ограниченный период времени. В этом случае лимит в 100 тысяч рублей применяется ко всей совокупности объектов.

Для обеспечения контроля сохранности активов со сроком использования более 12 месяцев, не включенных в состав основных средств, количественный учет объектов ведется на забалансовом счете ЗБ.013 «ТМЦ со сроком полезного использования более 12 месяцев» до момента их выбытия.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20 % первоначальной стоимости основного средства (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС (п. 7 ФСБУ 6/2020).

Музейные экспонаты отражаются в составе основных средств независимо от стоимости.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020). Ожидаемый период эксплуатации объекта ОС определяется с учетом производительности, мощности основного средства, ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, морального устаревания, планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Предполагаемые сроки полезного использования основных средств представлены следующим образом (лет):

Здания и сооружения	25-50
Машины и оборудование	5-10
Прочие	2-5

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена. Для возможности определения суммы к поступлению используются следующие источники:

- аналогичные сделки самого Общества (например, от продажи металлолома);
- открытые источники для объектов, имеющих широкий рынок (недвижимость, транспортные средства);
- прочие обоснованные источники.

Элементы амортизации (срок полезного использования и ликвидационная стоимость объектов основных средств) устанавливается созданной приказом руководителя Общества комиссией в соответствии с техническими условиями, рекомендациями организации-изготовителя, нормативными, договорными и другими ограничениями эксплуатации, намерениями руководства по модернизации, реконструкции, техническом перевооружении.

В отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся ранее предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится комиссией, созданной приказом руководителя Общества, в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости комиссия принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта 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. Срок полезного использования части считается существенно отличающимся, если разница составляет более 20% от срока полезного использования объекта в целом (п. 10 ФСБУ 6/2020).

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания;
- сооружения;
- передаточные устройства;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- жилые дома;
- земля.

После признания объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости (п. 13 ФСБУ 6/2020). Переоценка основных средств Обществом не производится.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (п. 38 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации объекта ОС начинается с месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается в месяце его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Финансовый результат от выбытия ОС относится на счет учета прочих доходов и расходов (п. 44 ФСБУ 6/2020).

Капитальные вложения

Капитальные вложения (КВ) учитываются в соответствии с положениями ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Принятие к учету.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

К капитальным вложениям относятся также затраты на капитальный ремонт, улучшение и (или) восстановление объекта основных средств при соответствии таких затрат условиям признания капитальных вложений.

В случае, если затраты на капитальный ремонт незначительны для организации, руководствуясь требованием рациональности, Общество учитывает затраты на капитальный ремонт как текущие расходы.

Материальные ценности, учтенные в составе запасов и использованные для капитальных вложений, переклассифицируются в капитальные вложения в момент их отпуска.

К капитальным вложениям не относятся: затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт; затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа свыше 12 месяцев в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), за вычетом уже уплаченных сумм.

В случае если первоначальная дисконтированная стоимость кредиторской задолженности перед поставщиками по оплате приобретенных активов может быть определена прямым путём, исходя из условий договора, организация применяет фактическую ставку дисконтирования.

Первоначальная дисконтированная стоимость обязательства считается не определимой прямым путем в случае, если соответствующая сделка заключалась на нерыночных условиях (например, между взаимозависимыми лицами).

В случае если первоначальная дисконтированная стоимость обязательства не может быть определена прямым путём, ставка дисконтирования по нему принимается равной фактической ставке дисконтирования по аналогичным обязательствам организации (когда параметры обязательств сравнимы по суммам, срокам исполнения, валюте и т.п.). При отсутствии у организации аналогичных обязательств, ставка дисконтирования по нему определяется исходя из среднерыночной ставки доходности по долговым инструментам с наиболее близкими параметрами (Рекомендация БМЦ Р-65/2015 «СТАВКА ДИСКОНТИРОВАНИЯ»).

Источник информации о ставке: https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/

Общество проводит проверку КВ на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (п. 17 ФСБУ 26/2020).

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

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды.

Аренда относится к операционной, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, после его передачи арендатору остаются у Общества. Это может подтверждаться, в частности, любым из следующих обстоятельств:

- срок аренды существенно меньше периода, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- предмет аренды - объект, имеющий неограниченный срок использования, потребительские свойства которого с течением времени не изменяются (например, земельные участки и объекты природопользования);
- приведенная стоимость будущих арендных платежей на дату предоставления предмета аренды существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет финансовых вложений

Аналитический учет финансовых вложений ведется на субсчетах счета 58 «Финансовые вложения организации» в разрезе контрагентов и договоров. Аналитический учет долговых ценных бумаг, паев, долей в уставном капитале и акций ведется отдельно по каждому финансовому вложению в одноименных регистрах учета.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения учитываются как краткосрочные в случае, если срок обращения (погашения) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты, как долгосрочные - в случае если срок обращения (погашения) более 12 месяцев после отчетной даты.

В первоначальную стоимость финансовых вложений включаются все затраты, связанные с их приобретением, даже если указанные затраты незначительны по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Вышеуказанная корректировка производится ежеквартально.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в соответствии с принятым способом оценки финансовых вложений при их выбытии.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью относится на финансовые результаты равномерно (ежемесячно) в течение срока обращения ценной бумаги в соответствии с условиями выпуска.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет оценки по дисконтированной стоимости не производится.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется:

- для ценных бумаг - по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО);
- для вкладов в уставные (складочные) капиталы (кроме акций); предоставленных займов; депозитных вкладов в кредитных организациях; дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования - по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Доходы по финансовым вложениям учитываются равномерно на конец каждого месяца и на дату погашения в составе прочих доходов в соответствии с ПБУ 9/99 (п. 34 ПБУ 19/02).

На основании п. 38 ПБУ 19/02 Общество проводит проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

В случае наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений. Начисление резерва отражается в составе прочих расходов.

Запасы

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

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла.

Учет сырья и материалов ведется на счете 10 «Материалы», без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи, учитываются в составе запасов как незавершенное производство (НЗП).

Полуфабрикаты собственного производства - продукты, не прошедшие всех установленных технологическим процессом операций и подлежащие доработке в последующих цехах или укомплектованию в готовые изделия.

Учитываются в зависимости от дальнейшего использования:

- полуфабрикаты, производимые и используемые в одном и том же цехе на разных участках производственного цикла, учитываются на счете 20 «Основное производство».

- полуфабрикаты, выпускаемые в одном цехе для передачи в другое подразделение (цех, склад, кладовую), учитываются обособленно на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» по мере их выработки.

- полуфабрикаты, выпускаемые для продажи (передачи на сторону), учитываются как готовая продукция на счете 43 «Готовая продукция»;

Готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности Общества.

Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» (без применения счета 40). Готовая продукция отражается на счете 43 по мере выработки.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом;

- б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Оценка при признании

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

В фактическую себестоимость приобретаемых и создаваемых Обществом запасов, в частности, включаются:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы за вычетом возмещаемых налогов и сборов, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления;

б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования) (транспортно-заготовительные расходы (ТЗР));

в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008).

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

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

а) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;

б) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;

в) расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;

г) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

При осуществлении торговой деятельности включаются в состав расходов на продажу затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу.

Руководствуясь принципом рациональности (п.6 и 7 ПБУ 1/2008) в себестоимость незавершенного производства (НЗП) Общество включает затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида НЗП. Общество оценивает НЗП по стоимости прямых затрат. Оценка незавершенного производства осуществляется в разрезе цехов основного производства.

Сырье и покупные полуфабрикаты, переданные в цеха, растаренные и подготовленные к обработке, учитываются в составе НЗП как сырье, начатое обработкой и оцениваются по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов, поступивших в цех для дальнейшей переработки. При оценке незавершенного производства «раскладка» незавершенного производства до стоимости сырья осуществляется до рамок цеха, т.е. в одном цехе «раскладка» полуфабриката до сырья не производится, если полуфабрикат произведен в другом цехе. Если полуфабрикат произведен в цехе, передан на склад, а затем снова отпущен в производство в этот же цех, то при «раскладке» НЗП в этом цехе он «раскладывается» до сырья.

Оприходование полуфабрикатов собственного производства в течение месяца ведется по средней мгновенной цене сырья, из которого состоят полуфабрикаты. По окончании месяца полуфабрикаты оцениваются по фактической себестоимости, рассчитанной исходя из средневзвешен-

ной стоимости сырья, из которого они состоят, заработную плату и социальные отчисления основных производственных рабочих и ТЭР по каждой номенклатурной единице. Распределение расходов на номенклатуру производится пропорционально количеству выпущенных полуфабрикатов.

В фактическую себестоимость готовой продукции (ГП) включаются прямые и косвенные затраты.

В течение месяца оприходование готовой продукции ведется по средней мгновенной цене сырья, из которого состоит указанная продукция. По окончании месяца полуфабрикаты оцениваются по стоимости прямых затрат, рассчитанной исходя из средневзвешенной стоимости сырья, из которого они состоят, заработной платы и социальных отчислений основных производственных рабочих и ТЭР по каждой номенклатурной единице. Распределение расходов на номенклатуру производится пропорционально количеству выпущенных полуфабрикатов.

К прямым затратам относятся:

- стоимость сырьевых ресурсов, вспомогательных материалов и покупных полуфабрикатов;
- стоимость тары;
- заработная плата основного производственного персонала с отчислениями на социальные нужды;
- стоимость топливно-энергетических ресурсов (ТЭР) для обеспечения технологического процесса
- иные затраты, которые могут быть напрямую отнесены к производству конкретного вида продукции (работ, услуг).

К косвенным затратам относятся затраты производственного характера, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции пропорционально объемам выпущенной продукции.

Учет затрат вспомогательных производств

Учет затрат вспомогательных производств ведется на счете 23 «Вспомогательные производства».

Аналитический учет расходов вспомогательных производств ведется по статьям затрат и центрам финансовой ответственности (в разрезе цехов вспомогательного производства).

Материалы, изготавливаемые цехами вспомогательного производства приходятся в сумме фактических затрат на их изготовление.

По окончании месяца расходы вспомогательных производств списываются на подразделения - потребители (в дебет счетов 20, 25, 29 и др.). Во избежание цикличности при закрытии вспомогательных производств Обществом устанавливается порядок их закрытия и база распределения затрат.

Оценка незавершенного производства в разрезе цехов вспомогательного производства не осуществляется.

В себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

- а) затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- б) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- в) обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- г) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;
- д) расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- е) расходы на рекламу и продвижение продукции;
- ж) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Оценка после признания

Запасы Общества оцениваются на дату составления отчетности по наименьшей из следующих величин:

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

Отпуск и списание запасов

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Списание сырья, материалов и прочих материально-производственных запасов в течение месяца производится по средневзвешенной (мгновенной) цене. По окончании отчетного периода формируется среднемесячная фактическая себестоимость (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

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 сумм расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов или в периоде, в котором произошло выбытие (списание), отличное от продажи запасов.

Создание резервов по сомнительным долгам

В соответствии с пунктом 70 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной организация создает резервы по каждому сомнительному долгу.

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 (включая авансы выданные). В состав сомнительных долгов не включаются безнадежные долги и долги, нереальные для взыскания.

Резерв по сомнительным долгам формируется на основании результатов экспертной оценки финансовых и профильных служб Общества.

В резерв по сомнительным долгам включаются долги с истекшим сроком исполнения обязательств, вероятность погашения которых определена экспертной оценкой финансовых и профильных служб Общества, как низкая. Долги с истекшим сроком исполнения обязательств, вероятность погашения которых определена экспертной оценкой как высокая, в резерв не включаются.

Экспертная оценка проводится финансовыми и профильными службами Общества на основании изучения и анализа кредитной истории должника, динамики погашения дебиторской задолженности, на основании данных из любых других имеющихся в наличии источников информации, а также на основании профессионального суждения специалистов финансовых и профильных служб.

Определение величины резерва по каждому сомнительному долгу	
Вероятность погашения долга по результатам экспертной оценки	Величина резерва в % от сомнительного долга
Высокая	0
Низкая	100%

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н, резерв по сомнительным долгам является оценочным значением, и его дальнейшее изменение отражается в бухгалтерском учете перспективно путем включения в прочие доходы или расходы в соответствии с пунктом 4 ПБУ 21/2008.

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 (п. 5 ПБУ 23/2011). 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:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- д) операции по покупке и последующей продаже сырья связанным сторонам Общества.

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

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств (п. 17 ПБУ 23/2011).

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 («ЦБ РФ») на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого 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 (п. 18 ПБУ 23/2011).

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 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю (п. 19 ПБУ 23/2011).

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	78,2267 руб.	101,6797 руб.	89,6883 руб.
1 евро	92,0938 руб.	106,1028 руб.	99,1919 руб.
1 юань	11,1592 руб.	13,4272 руб.	12,5762 руб.

Иное

Если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Обществом осуществляется разработка соответствующего способа исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом Общество, основываясь на допущениях и требованиях пп. 5 и 6 ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие документы:

- Международные стандарты финансовой отчетности;
- положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- рекомендации в области бухгалтерского учета (п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Учет расходов по займам и кредитам

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов единовременно в период, к которому они относятся.

Проценты по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Проценты по причитающемуся к оплате векселю организацией-векселедателем отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются организацией-векселедателем в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации организацией-эмитентом отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются организацией-эмитентом в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа.

Проценты, связанные с приобретением инвестиционного актива, включаются в стоимость указанного актива.

Инвестиционный актив – объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Для целей признания объекта инвестиционным активом:

- длительным считается период, превышающий 6 месяцев, начиная с даты признания в бухгалтерском учете первого расхода по приобретению (сооружению, изготовлению) актива до даты ввода актива в эксплуатацию;
- существенными считаются расходы на приобретение (сооружение, изготовление) в сумме более 10 млн. руб.

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 определённый риск, связанный с необходимостью внесения корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (п. 5 ПБУ 8/2010):

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнения которой организация не может избежать;
- вероятно уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства признаются:

- в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности организации, если имеется детальный утвержденный в надлежащем порядке план предстоящей реструктуризации и организация своими действиями и (или) заявлениями создала у лиц, права которых затрагиваются предстоящей реструктуризацией деятельности организации, обоснованные ожидания, что план реструктуризации будет реализован в ближайшем будущем;

- в связи с выявлением убыточности заключенного организацией договора в случае, если условиями этого договора предусмотрены штрафные санкции за его расторжение (заведомо убыточный договор);

- в связи с допущенными организацией нарушениями законодательства, влекущими наложение штрафов, в случае если выполняются все условия признания оценочных обязательств в отношении таких штрафов;

- в связи с участием организации в судебном разбирательстве, если у организации есть основания считать, что судебное решение будет принято не в ее пользу, и может обоснованно оценить сумму возмещения, которую ей придется заплатить истцу;

- в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам;

- в связи с предстоящими выплатами работникам по итогам года либо за выслугу лет (если такие выплаты предусмотрены коллективным или трудовыми договорами);

- в других случаях, когда выполняются условия признания оценочных обязательств.

Оценочное обязательство, предполагаемый срок исполнения которого не превышает 12 месяцев после отчетной даты, признается в бухгалтерском учете организации в размере, отражающем наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по приведенной (дисконтированной) стоимости.

Оценочные обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам создаются в соответствии с Порядком создания и отражения в бухгалтерском учете резерва на оплату отпусков работникам, утвержденном Приказом № 172 от 05.06.2018г.

Доходы.

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

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

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие виды доходов:

- доходы от реализации готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства;
- доходы от реализации товаров;
- доходы от передачи прав на результаты интеллектуальной деятельности;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы от реализации услуг обслуживающих и вспомогательных производств;
- доходы от реализации услуг по хранению;

- доходы от реализации прочих услуг.

К прочим доходам относятся:

- поступления от продажи основных средств и иных активов организации, отличных от денежных средств, когда доходы от продажи активов не являются доходами от обычных видов деятельности;
- активы, полученные безвозмездно;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств;
- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- курсовые разницы;
- вознаграждения в виде премии, предоставленной продавцом вследствие выполнения определенных условий договора купли-продажи (поставки) без изменения цены товара;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных убытков;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- прибыль прошлых лет;
- иные не упомянутые поступления, которые не являются доходами от обычных видов деятельности либо не связанные с реализацией товаров (работ, услуг), но соответствуют условиям признания доходов (ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.99 № 32н).

Расходы.

Расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации (за исключением уменьшения вкладов по решению участников), при выполнении условий признания расходов (ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.99 г. № 33н.)

Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с предметом деятельности организации: изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг:

- расходы, связанные с производством и продажей готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства;
- расходы по деятельности, связанной с передачей прав на результаты интеллектуальной деятельности;
- расходы, связанные с деятельностью по сдаче имущества в аренду;
- расходы, связанные с реализацией на сторону товаров (работ, услуг) обслуживающих и вспомогательных производств;
- расходы, связанные с оказанием услуг по хранению;

К прочим расходам относятся расходы, не связанные с производством и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг, а также расходы, не относящиеся к предмету деятельности организации.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с продажей, списанием и прочим выбытием основных средств, нематериальных активов и иных активов, когда это не является предметом деятельности организации;
- проценты, уплачиваемые за предоставление ей в пользование денежных средств;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- курсовые разницы;
- расходы по выплате вознаграждения в виде премии, предоставленной покупателю

вследствие выполнения определенных условий договора купли-продажи (поставки) без изменения цены товара;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- убытки прошлых лет;
- расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций;
- отчисления в оценочные резервы;
- недостачи материальных ценностей в случае отсутствия виновных лиц;
- иные не упомянутые расходы и убытки, которые не являются расходами от обычных видов деятельности либо не связанные с реализацией товаров (работ, услуг), но соответствующим условиям признания расходов (ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.99 № 33н).

Учет расходов основного производства

К прямым расходам, учитываемым на счете 20, относятся:

- стоимость сырьевых ресурсов;
- стоимость вспомогательных материалов;
- стоимость тары;
- заработная плата основного производственного персонала с отчислениями на социальные нужды;
- стоимость топливно-энергетических ресурсов для обеспечения технологического процесса.

Аналитический учет расходов основного производства ведется по статьям затрат и центрам финансовой ответственности.

Аналитический учет расходов на счете 20 ведется также в разрезе цехов основного производства (в том числе, цехов фасовки и новогодних подарков).

Учет расходов вспомогательных производств

К расходам, учитываемым на счете 23, относятся расходы, связанные непосредственно со вспомогательным производством:

- стоимость материалов;
- амортизация оборудования;
- заработная плата с отчислениями на социальные нужды;
- стоимость топливно-энергетических ресурсов на обеспечение технологического процесса;
- прочие расходы, непосредственно связанные с деятельностью вспомогательных производств.

Аналитический учет расходов вспомогательных производств ведется по статьям затрат и центрам финансовой ответственности (в разрезе цехов вспомогательного производства).

По окончании месяца расходы вспомогательных производств списываются на подразделения - потребители (в дебет счета 20, 25, 29, 23 и др.).

Учет общепроизводственных расходов

К расходам, учитываемым на счете 25, относятся:

- материальные расходы;
- амортизация основного производственного технологического оборудования;
- расходы на заработную плату производственных рабочих, отчисления на социальные нужды;
- зарплата и отчисления на социальные нужды руководителей производственных цехов и подразделений;
- расходы на инвентарь и инструменты;
- расходы по ремонту основных средств;
- содержание зданий, сооружений (пар, вода, холод)
- расходы по эксплуатации оборудования;

- расходы по охране труда;
- расходы на мероприятия от несчастных случаев;
- расходы по подготовке кадров;
- прочие общепроизводственные расходы.

Аналитический учет общепроизводственных расходов ведется по статьям затрат и центрам финансовой ответственности (отделам и подразделениям).

Общепроизводственные расходы распределяются на цеха основного производства пропорционально тоннажу выработанной готовой продукции.

Если в Обществе имеется цех фасовки, расположенный в одном из основных цехов, то расходы вспомогательных производств, общепроизводственные расходы основного цеха распределяются непосредственно на основной производственный цех. Амортизация фасовочного оборудования распределяется на цех фасовки. Общепроизводственные (общефабричные) расходы распределяются как на основной производственный цех, так и на цех фасовки.

Учет управленческих расходов

Для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производством продукции и оказанием услуг, используется счет 26 «Общехозяйственные расходы». В составе общехозяйственных расходов учитываются также налоги и сборы (налог на имущество, транспортный налог, налог на землю).

Учет коммерческих расходов

Учет коммерческих расходов ведется на счете 44 «Расходы на продажу». Учет расходов на продажу ведется в разрезе производственных подразделений, отвечающих за сбыт готовой продукции и центров ответственности для активов, сдаваемых в аренду, а также в разрезе статей затрат.

Суммы, накопленные на счете 44 «Расходы на продажу» ежемесячно списываются в дебет счета 90 в разрезе видов деятельности.

Учет расходов обслуживающих производств и хозяйств

К расходам, учитываемым на счете 29, относятся:

- расходы на материалы;
- заработная плата;
- отчисления на социальные нужды;
- ТЭР на технологические нужды;
- прочие расходы.

Аналитический учет расходов обслуживающих производств и хозяйств ведется по статьям затрат в разрезе центров финансовой ответственности (обслуживающих подразделений).

Суммы, накопленные на счете 29, ежемесячно списываются в дебет счета 90 в разрезе обслуживающих производств и хозяйств.

Планируемые изменения в учетной политике на 2026 год

Общество полагает, что планируемые изменения в учетной политике в 2026 году не окажут существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, поэтому Общество не раскрывает планируемые изменения в учетной политике на 2025 год.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1 Нематериальные активы.

Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, Таблицы 1.1-1.3.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования (аналогично на 31 декабря 2024 г.).

Информация о незаконченных операциях по приобретению и созданию нематериальных активов (капитальных вложениях в объекты нематериальных активов) представлена в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, Таблица 1.4.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. отсутствуют авансы, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в нематериальные активы (аналогично на 31 декабря 2024 г.).

3.2 Капитальные вложения в объекты основных средств и основные средства.

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода представлена в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, Таблица 2.4. Данные о стоимости незавершенных капитальных вложений отражены в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Авансы, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств, на 31.12.2025г. 8 410 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 2 690 тыс. руб., на 31.12.2023 - 2 157 тыс. руб.).

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 2.1. Приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т. е. не подлежат амортизации. Информация о балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Земельные участки	11 108	11 108	11 108
Прочие объекты основных средств	1 364	1 364	1 364
Итого	12 472	12 472	12 472

Информация об ином использовании объектов основных средств, в том числе:

- балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации;
- балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование;
- балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге.

По состоянию на отчетную дату Обществом осуществлена проверка основных средств на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36. Признаки обесценения не выявлены.

Информация об основных средствах, в отношении которых имеются ограничения, представлена в Таблице 2.3 Приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.3 Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила (по всем финансовым вложениям текущая рыночная стоимость не определяется):

Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	3 460 731	3 460 731	3 612 868
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	273 800	-	626 380
Прочие финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (вклад в закрытый паевой инвестиционный фонд)	1 879 818	1 879 818	1 879 818
Итого	5 614 349	5 340 549	6 119 066

Резерв под обесценение финансовых вложений в отчетном году и предыдущие отчетные периоды не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений.

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря предоставленные краткосрочные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты			Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
	2025 г.	2024 г.	2023 г.			
Займы, выданные связанным сторонам	-	-	372 700	31.12.2023	1,00%	-
ООО "Холдинговая компания "Гута"	-	-	372 700	31.12.2023	1,00%	-
Итого предоставленные займы краткосрочные	-	-	372 700			

По состоянию на 31 декабря предоставленные долгосрочные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты			Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
	2025 г.	2024 г.	2023 г.			
Займы, выданные связанным сторонам, в т.ч.	238 800	-	253 680			
ООО "Холдинговая компания "Гута"	238 800	-	200 000	31.12.2027	1,00%	-
ООО "Гута-Клиник"	-	-	53 680	31.12.2025	4,25%	-
Итого предоставленные займы долгосрочные	238 800	-	253 680			

На 31 декабря 2025 г. сумма предоставленных займов в размере 238 800 тыс. руб.

(31 декабря 2024 г. выданных займов не было; 31 декабря 2023 г.: 626 380 тыс. руб.) выражена в российских рублях.

3.4 Запасы.

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

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2025г. - 90 732 тыс.руб., на 31.12.2024г. - 122 547 тыс.руб., на 31.12.2023г. – 714 131 тыс.руб.

Запасы, ограниченные в использовании (в залоге), отсутствуют.

3.5. Дебиторская задолженность.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 Приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 12 340 660 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 8 460 089 тыс. руб.; 31 декабря 2023 г.: 4 362 628 тыс. руб.) выражена в российских рублях.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.6. Денежные средства и их эквиваленты.

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

Показатель	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	3 777	14 790	17 689
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	3 777	14 790	17 689

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

В 2025 году Общество направило на инновацию и модернизацию производства 70 259 тыс. руб. (2024 год - 60 374 тыс. руб.).

3.7. Прочие активы.

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	8 410	-	2 690	-	2 157	-

Виды активов	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств	56 707	-	56 098	-	38 698	-
Незавершенные капитальные вложения в объекты нематериальных активов	-	-	-	-	340	-
НДС с авансов полученных	-	27	-	40	-	102
Расходы будущих периодов	-	-	-	-	-	4 517
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	10	-	18	-	3 759
Итого	65 117	37	58 788	58	41 195	8 378

3.8. Уставный капитал.

В обращении находится следующее количество акций:

	Количество акций в обращении,		Количество собственных акций, выкупленных у акционеров	Уставный капитал (тыс. руб.)	Собственные акции, выкупленные у акционеров (тыс. руб.)
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции			
На 31 декабря 2023 г.	1 805 233	9 217 583	-	11 023	-
Эмиссия акций	-	-	-	-	-
Собственные акции, выкупленные у акционеров – покупка	-	-	-	-	-
Собственные акции, выкупленные у акционеров – продажа	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 г.	1 805 233	9 217 583	-	11 023	-
Эмиссия акций	-	-	-	-	-
Собственные акции, выкупленные у акционеров – покупка	-	-	-	-	-
Собственные акции, выкупленные у акционеров – продажа	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2025 г.	1 805 233	9 217 583	-	11 023	-

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2025 г., составило: 11 023 тыс.штук (31 декабря 2024 г.: 11 023 тыс.штук; 31 декабря 2023 г.: 11 023 тыс.штук).

В 2025 году ГОСА приняло решение не выплачивать дивиденды по результатам 2024 года по обыкновенным и привилегированным акциям.

В 2024 году были объявлены дивиденды за 2023 год по обыкновенным и привилегированным акциям в сумме 3 519 922 тыс. руб., 0,10 руб. на одну обыкновенную акцию, 0,13 руб. на одну привилегированную акцию, государственный регистрационный номер выпуска 2-01-00060-А от 11.06.1997, 10 641 руб. на одну привилегированную акцию типа Б.

3.9. Резервный капитал

Резервный капитал составляет 5% от уставного капитала и предназначен для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

3.10 Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали в себя долгосрочные займы в общей сумме 3 690 124 тыс. руб. и краткосрочные займы в общей сумме 15 350 тыс. руб.

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам учтена в составе заёмных средств.

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенная в прочие расходы, в 2025 году составила 37 113 тыс. руб., а в 2024 году – 16 511 тыс. руб. соответственно.

Долгосрочные заемные средства.

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

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2025 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2025 г., в валюте договора с указанием валюты руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Займ от АО «Холдинговая Компания «Объединенные кондитеры»	3 690 124	3 690 124	1%	До 31.05.2027	Без обеспечения
Итого заемные средства	3 690 124	3 690 124			

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.
Займ, полученный от АО «Холдинговая Компания «Объединенные кондитеры» (Прим. 12)	53 624	16 511	-
Итого	53 624	16 511	-

Балансовая стоимость займа выражена в рублях. Сумма займа и процентов за пользование займом подлежит возврату не позднее 31.05.2027 г.

3.11. Кредиторская задолженность.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 6.1 Приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Российские рубли	8 184 829	4 472 214	1 864 067
Доллары США	256 015	438 928	278 202
Евро	195 527	414 082	179 489
Юань	18 093	86 593	134 314
Прочие валюты	2 184	1 430	2 494
Итого	8 656 648	5 413 247	2 458 566

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 6.2 Приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Страховые взносы – всего			
в том числе:			
Расчеты по социальному страхованию	-	-	12 809
Страховая часть трудовой пенсии		-	98 714
Доп. взносы на страховую часть пенсии	7	5	17
ФСС (страхование от несчастных случаев на производстве)	851	982	824
Федеральный Фонд ОМС	-	-	22 976
Социальный Фонд России	64 380	70 756	59 959
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	65 238	71 743	195 299

Задолженность по налогам и сборам

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

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Налог на прибыль	9 515	-	109 444
Налог на добавленную стоимость	687 372	408 583	469 375
Налог на имущество	3 520	3 646	4 321
НДФЛ	20 974	23 950	20 519
Прочее	1 157	1 446	2 523
Итого задолженность по налогам и сборам	722 538	437 625	606 182

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

3.12. Оценочные обязательства.

Ниже представлено движение по статьям оценочных обязательств:

	Резерв на неиспользованные отпуска	Другие резервы	Итого
31 декабря 2023 г.	106 076	9 944	116 020
Признано в отчетном периоде	96 000	2 552	98 552
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(68 185)	(2 994)	(71 179)
31 декабря 2024 г.	133 891	9 502	143 393
Признано в отчетном периоде	64 137	1 328	65 465
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(71 916)	(3 636)	(75 552)
31 декабря 2025 г.	126 112	7 194	133 306

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 8 Приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Оценочные обязательства имеют краткосрочную структуру в периоды 2023- 2025 гг.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

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 течение 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Резервы под прочие обязательства

Резерв на выплаты в связи с уходом на пенсию по старости по состоянию на 31 декабря 2025 г. создан в отношении предстоящих расходов Общества на единовременные выплаты уходящим на пенсию работникам в зависимости от стажа работы на Предприятии, согласно Коллективному договору. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в 2026 году. Фактический расход по этим выплатам не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Аренда.

Общество в качестве арендатора.

У Общества имеются договоры аренды земельных участков и офисных помещений, которые оно использует в своей деятельности. Договор аренды земельного участка, на котором расположено основное производственное здание Общества по адресу Москва, ул. Малая Красносельская, д.7 стр.24, заключён с Департаментом городского имущества г. Москвы и действует до 2061 г. В связи с предоставлением Правительством Москвы недвижимому имуществу Общества по указанному адресу статуса Промышленный комплекс, арендная плата за землю исчисляется по льготной ставке 0,3% от кадастровой стоимости (вместо обычной ставки 1,5%). При этом статус Промкомплекса устанавливается Правительством Москвы на один год и подтверждается ежегодно при условии выполнения определённых критериев. Таким образом, величина арендной платы за земельный участок может быть волатильной в зависимости от возможности применения льготной ставки и изменения кадастровой стоимости земли, что делает невозможным надёжное прогнозирование расходов на арендную плату на будущее. Общество имеет также договор аренды земельного участка для размещения складских помещений в Московской области и договор аренды земельного участка под зданием в г.Москве, которое Общество предоставляет в аренду связанной стороне под размещение магазина.

Информация о расходах на аренду земельных участков отражена в следующей таблице:

Наименование расхода	Расходы периода за 2025г.	Расходы периода за 2024 г.
Расходы по аренде земельных участков под помещения производственного и складского назначения (включены в строку 2120 «Себестоимость продаж»)	1 009	929
Расходы по аренде земельного участка под помещения торгового назначения (включены в строку 2210 «Коммерческие расходы»)	4 152	3 362
Итого	5 161	4 291

Срок аренды Обществом офисных помещений составляет 11 месяцев с даты передачи помещения, по окончании срока договоры пролонгируются на последующие 11 месяцев, при намерении расторгнуть договор одна из сторон уведомляет другую сторону за 30 дней. Общество не

вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду. Некоторые договоры предусматривают возможность продления или прекращения аренды и переменные арендные платежи, которые не являются существенными.

Общество не признаёт предмет аренды в качестве права пользования активом и не признаёт обязательство по аренде помещениями в соответствии с п.11(а) ФСБУ 25/2018.

У Общества также имеется договор аренды весового оборудования, имеющего стоимость до 300 тыс. руб. В отношении этого договора Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

Фактические расходы Общества на аренду помещений и иных объектов за отчётный период и соответствующий период предыдущего года не являются существенными.

Общество в качестве арендодателя.

Общество заключило ряд договоров операционной аренды в отношении своей недвижимости, включающей определенные офисные и торговые помещения. Данные договоры аренды заключены либо на срок от 11 мес. с последующей пролонгацией, либо на неопределённый срок. Фактические доходы Общества от аренды помещений и иных объектов за отчётный и предыдущий год не являются существенными.

3.13. Раскрытие информации по доходам и расходам.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

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

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (не включая коммерческие и управленческие расходы)	Валовая прибыль
Выручка от реализации готовой продукции	20 975 553	(20 773 932)	201 621
Выручка от реализации услуг, включая аренду и роялти	533 201	(14 786)	518 415
Выручка от реализации товаров	1 170	(668)	502
Прочее	2 255	(18 654)	(16 399)
Итого за 2025 г.	21 512 179	(20 808 040)	704 139

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (не включая коммерческие и управленческие расходы)	Валовая прибыль
Выручка от реализации готовой продукции	21 001 701	(22 270 960)	(1 269 259)
Выручка от реализации услуг, включая аренду и роялти	506 892	(20 121)	486 771
Выручка от реализации товаров	4 480	(11 758)	(7 278)
Прочее	2 263	(15 809)	(13 546)
Итого за 2024 г.	21 515 336	(22 318 648)	(803 312)

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

Информация о себестоимости произведенной и реализованной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 7 Приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг только на внутреннем рынке.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2025 г.	2024 г.
Материалы	10 724	9 158
Затраты на оплату труда	73 191	63 527
Отчисления на социальные нужды	22 077	19 186
Амортизация и обесценение	3 076	3 077
Расходы на рекламу и маркетинг	16 065	21 206
Расходы на топливно-энергетические ресурсы	11 544	8 533
Затраты вспомогательных цехов	7 583	7 470
Прочие расходы	7 928	9 445
Итого коммерческие расходы	152 188	141 602

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2025 г.	2024 г.
Материалы	10 454	11 069
Затраты на оплату труда	192 605	179 005
Отчисления на социальные нужды	57 184	52 602
Амортизация и обесценение	5 754	5 582
Услуги управления	175 570	175 570
Налоги	17 375	18 537
Прочие расходы	55 582	58 328
Итого управленческие расходы	514 524	500 693

Прочие доходы и расходы.

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

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Доходы от продажи сырья, материалов и прочих ТМЦ	1 370 577	934 487
Доходы от реализации финансовых активов (ценных бумаг, прав требования (за вычетом стоимости приобретения))	-	30 025
Курсовые разницы (положительное сальдо)	151 782	-
Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания (см. п. 21 Пояснений)	10 087	442
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности	28 871	-
Доходы от участия в закрытом паевом инвестиционном фонде	-	98 851
Прочие	32 100	23 062
Итого прочие доходы	1 593 417	1 086 867

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Расходы, связанные с продажей сырья, материалов и прочих ТМЦ	1 290 936	853 119
Убытки от реализации финансовых активов (ценных бумаг, прав требования (доходы за вычетом стоимости приобретения))	7 922	-
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	3 714	19 217
Отчисления в резервы под оценочные обязательства/резервы предстоящих расходов	-	27 815
Курсовые разницы (отрицательное сальдо)	-	78 916
Расходы, связанные с покупкой/продажей валюты, отличной от рубля	600	15 620
Списание неликвидных МПЗ и потерь МПЗ	7 905	17 242
Расходы на проведение собраний акционеров и обслуживание собственных ценных бумаг	9 490	9 947
Материальная помощь, подарки работникам и бывшим работникам	11 387	12 453
Пени, штрафы к уплате по хозяйственным договорам	20 382	3 839
Прочие	71 112	29 105
Итого прочие расходы	1 423 448	1 067 273

Прочие доходы и расходы за 2024г. в сумме 200 942 тыс. руб. показаны свёрнуто, а именно сальдированы курсовые разницы на сумму 126 761 тыс.руб., убытки от купли/продажи валюты в сумме 5 997 тыс. руб., начисление резерва под отпуска на сумму 68.184 тыс. руб.

Расшифровка процентов к уплате.

Проценты к уплате	Проценты за 2025 г.	Проценты за 2024 г.
Проценты к уплате по кредитам и займам	37 113	16 511
Итого проценты к уплате	37 113	16 511

3.14. Расчёты по налогу на прибыль.

Информация об отложенных налогах:

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2023 г.	Изменения за 2024 г.	Сальдо 31 декабря 2024 г.	Сальдо 01 января 2025 г.	Изменения за 2025 г.	Сальдо 31 декабря 2025 г.
Разница в остаточной стоимости основных средств	260 003	(27 806)	232 197	232 197	(21 276)	210 921
Разница в остаточной стоимости нематериальных активов	13 283	(13 283)	-	-	-	-
Разница в остаточной стоимости затрат на капремонты	-	-	-	-	56 478	56 478
Разница в балансовой стоимости финансовых вложений в паи ЗПИФ	1 846 600	-	1 846 600	1 846 600	-	1 846 600
Разница в балансовой стоимости финансовых вложений в уставный капитал ООО	2 195 428	-	2 195 428	2 195 428	-	2 195 428
Разница в балансовой стоимости остатков готовой продукции и затрат в незавершенном производстве	299	1 075	1 374	1 374	5	1 379
Разница в остаточной стоимости доходных вложений в материальные ценности	24	(24)	-	-	-	-
Сальдо нерезализованных курсовых разниц по расчё-	-	-	-	-	51 894	51 894

там с поставщиками						
Итого налогооблагаемые временные разницы	4 315 637	(40 038)	4 275 599	4 275 599	87 101	4 362 700
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	25%	25%	25%
Итого ОНО по налогооблагаемым временным разницам [1]	863 127	(8 007)	855 120	1 068 899	21 775	1 090 675
Изменения правил налогообложения [2]	-	-	-	-	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%) [3]	-	213 779	213 779	-	-	-
Итого ОНО по налогооблагаемым временным разницам [1]	863 127	205 772	1 068 899	1 068 899	21 775	1 090 675
Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учёте	36 050	(121)	35 929	35 929	(28 977)	6 952
Резерв на неоплаченные отпуска в бухгалтерском учёте	106 076	27 815	133 891	133 891	(7 779)	126 112
Резерв на выплаты персоналу в связи с уходом на пенсию в БУ	9 944	(441)	9 503	9 503	(2 308)	7 195
Резерв под снижение стоимости запасов в бухгалтерском учёте	-	-	-	-	-	-
Убыток от реализации амортизируемого имущества в налоговом учёте	329	(41)	288	288	(41)	247
Сальдо нерезализованных курсовых разниц по расчётам с поставщиками	30 461	25 250	55 711	55 711	(55 711)	-
Разница в остаточной стоимости нематериальных активов	-	1 326	1 326	1 326	261	1 587
Разница в остаточной стоимости доходных вложений в материальные ценности	-	53	53	53	78	131
Затраты на приобретение НМА в налоговом учёте	-	680	680	680	167	847
Затраты на приобретение программных продуктов в налоговом учёте	-	3 642	3 642	3 642	(599)	3 043
Налоговый убыток 2024г.	-	1 313 726	1 313 726	1 313 726	(38 061)	1 275 665
Итого вычитаемые временные разницы	182 860	1 371 889	1 554 749	1 554 749	(132 970)	1 421 779
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	25%	25%	25%
Итого ОНА по вычитаемым временным разницам [1]	36 572	274 378	310 950	388 687	(33 243)	355 444
Изменения правил налогообложения [2]	-	-	-	-	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%) [3]	-	77 737	77 737	-	-	-
Итого ОНА по вычитаемым временным разницам [1]	36 572	352 115	388 687	388 687	(33 243)	355 444
Итого отложенный налог на прибыль [5] = [1]+[2]+[3]	(826 555)	146 343	(680 212)	(680 212)	(55 019)	(735 231)

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]	174 870	(1 433 483)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25%	20%
Сумма условного (дохода) расхода по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	43 718	(286 697)
Постоянный налоговый расход	[4]	21 029	8 399
Убытки обслуживающих производств		4 100	2 709
Выплаты работникам и бывшим работникам		2 847	2 491
Взносы в профсоюзный комитет		638	516
Членские взносы		499	509
Прочие расходы		12 946	2 174
Постоянный доход	[4]	(214)	(12)
Дивиденды полученные		(214)	(12)
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	[5]	-	136 042
Расход (доход) по налогу на прибыль	[6] = [3] + [4] + [5]	64 533	(142 268)

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка увеличена до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков и добавочного капитала в части операций, не включенных в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующих налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных.

По состоянию на отчетную дату Общество представляет отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства развернуто.

3.15. Прибыль на одну акцию.

Уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

9 217 583 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 руб.

1 474 549 привилегированных именных акций (выпуск 1997г.) номинальной стоимостью 1 руб.

330 684 привилегированных именных акций типа Б номинальной стоимостью 1 руб.

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций (поскольку Общество не выпускало ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, и не заключало договоры на продажу собственных обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости); соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Показатель	2025 г.	2024 г.
Прибыль / (убыток) за год, приходящаяся на акционеров материнской компании, руб.	110 336 747	(1 291 215 442)
Прибыль / (убыток) за год, приходящаяся на акционеров обыкновенных акций	91 341 183	(1 068 919 937)
Прибыль / (убыток) за год, приходящаяся на акционеров привилегированных акций	18 995 564	(222 295 505)
Средневзвешенное число выпущенных обыкновенных акций, шт.	9 217 583	9 217 583
Базовая и разводненная прибыль / (убыток) на акцию, руб.	9,91	(115,97)

4. Связанные стороны.

Общество входит в состав Холдинга «Объединённые кондитеры», объединяющего более тридцати предприятий по всей территории Российской Федерации, находящихся под управлением ООО «Объединённые кондитеры», в том числе ПАО «Красный Октябрь», АО «Кондитерский концерн «Бабаевский», ЗАО «Кондитерская фабрика им. К. Самойловой», ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика», ЗАО Шоколадная фабрика «Новосибирская», ОАО «Йошкар-Олинская кондитерская фабрика», ОАО «Воронежская кондитерская фабрика», ОАО «РОТ ФРОНТ», ЗАО «Сормовская кондитерская фабрика», ОАО «Кондитерская фирма «ТАКФ», ОАО «Тульская кондитерская фабрика «Ясная Поляна», ОАО «Южуралкондитер», АО «Фабрика «Русский шоколад», АО «Московский пищевой комбинат «Крекер», ЗАО Агрофирма «Рыльская», АО «Промсахар», АО «Сафоновомолоко», АО «Кардымовский молочноконсервный комбинат», АО «ГутаАгро-Брянск», ООО «Объединённая кондитерская сеть», АО «ТрансКондитер», ООО «СЭП», АО «Анимационная Студия «Алёнка» (до 09.08.2024 г.), ООО «АСТАРС», ООО «Лиманский орех».

Руководство Обществом согласно договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа № 038-юд от 01.10.2003г. осуществляет ООО «Объединённые Кондитеры» (управляющая организация).

Перечень аффилированных лиц Общества приведен на официальном сайте Общества в сети Интернет <https://redoct.msk.ru>, а также раскрыт на сайте раскрытия корпоративной информации: <https://www.e-disclosure.ru/>

Исходя из содержания отношений между Обществом и связанной стороной, к прочим связанным сторонам Общество относит юридические лица, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

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

Бенефициарные собственники Общества

Бенефициарный собственник Общества не раскрывается в пояснениях, так как ПАО «Красный Октябрь» является эмитентом акций, обращающихся на ОРЦБ, и информация о бенефициарном собственнике была раскрыта организатору торгов.

Основное хозяйственное общество и преобладающие хозяйственные общества

Контроль над Обществом осуществляет АО «Холдинговая компания "Объединённые кондитеры"».

Преобладающим хозяйственным обществом, а также материнской организацией Группы, в которую входит Общество, является АО «Холдинговая компания "Объединённые кондитеры"».

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
Основное хозяйственное общество	Владеет 74,99 % уставного капитала Общества и оказывает значительное влияние на Общество
Дочерние хозяйственные общества	Контролируются Обществом (Обществу принадлежит более 50% уставного капитала)
Зависимые хозяйственные общества	Находятся под значительным влиянием Общества (Обществу принадлежит более 20% уставного капитала организаций)
Основной управленческий персонал организации	Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества
Другие связанные стороны	Принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место	Основание, в силу которого	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества,	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны,
		нахождения юридического лица или место жительства физического лица	сторона признается связанной	%	%
Основное хозяйственное общество					
1	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ХОЛДИНГОВАЯ КОМПАНИЯ "ОБЪЕДИНЕННЫЕ КОНДИТЕРЫ"	07078, Г.МОСКВА, ПЕР. ОРЛИКОВ, Д. 5, СТР. 3, ЭТАЖ 9, ПОМ. I, КОМ. 28Ч, КАБ. 911	Компания владеет более чем 50% уставного капитала Общества	74,99%	-
Дочерние хозяйственные общества					
2	ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "БЛАГОВЕЩЕНСКАЯ КОНДИТЕРСКАЯ ФАБРИКА "ЗЕЯ"	675000, АМУРСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. БЛАГОВЕЩЕНСК, УЛ. ЛЕНИНА, Д.18	Компания владеет более чем 50% уставного капитала Общества	-	63,22
3	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДЕВЕЛОПЕРСКИЙ ПОТЕНЦИАЛ	107078, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ КРАСНОСЕЛЬСКИЙ, ПЕР ОРЛИКОВ, Д. 5, СТР. 3, ЭТАЖ 6, ПОМЕЩ. I, КОМ. 43Ч, КАБ. 630	Компания владеет более чем 50% уставного капитала Общества	-	79,71%
4	Закрытый паевой инвестиционный фонд комбинированный «Берсеньевский», Акционерное общество Управляющая компания "Эстейт Инвест"	107078, Г.МОСКВА, ПЕР. ОРЛИКОВ, Д. 5, СТР. 3, ЭТАЖ 4, ПОМ. I, КОМ. 38, КАБ. 443	Компании принадлежит более 50% паев	-	98,85
Зависимые хозяйственные общества					
5	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "СПА-ЦЕНТР "ЗОЛОТЫЕ ВОРОТА	107078, Г.МОСКВА, ПЕР. ОРЛИКОВ, Д. 5, СТР. 3, ЭТАЖ 7, ПОМ. I, КОМ. 34Ч, КАБ. 713	Обществу принадлежит более 20% уставного капитала Компании	-	25%

6	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГУТА-КЛИНИК"	125047, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ТВЕРСКОЙ, УЛ.ФАДЕЕВА, Д. 4А, СТР. 1, ПОМЕЩ. III	Обществу принадлежит более 20% уставного капитала Компании	-	25%
---	---	---	--	---	-----

Общество имеет существенный объем операций с компаниями, находящимися под контролем АО «Холдинговая компания «Объединенные кондитеры», и ее связанными сторонами. В целом цены и условия сделок между данными компаниями соответствуют рыночным. Однако, вследствие характера отношений между Обществом и вышеуказанными компаниями, условия этих операций могут отличаться от условий, обычно принятых для аналогичных операций с несвязанными сторонами. Эти условия могут быть изменены исходя из интересов данных компаний и, таким образом, влиять на сопоставимость данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности различных периодов. Ввиду большого количества связанных сторон информация по видам операций раскрывается суммарно по группам связанных сторон. Операции со связанными сторонами проводились с использованием денежной формы расчетов.

В отчетном периоде со связанными сторонами были осуществлены следующие операции.

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

Признак связанности и вид задолженности	2025 г.	2024 г.	2023 г.	Условия и сроки осуществления расчетов
Дебиторская задолженность, в т. ч. Прочая				
- основного хозяйственного общества	-	-	1 117 000	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договора
- дочерних хозяйственных обществ	21 774	97 712	9 327	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно в течение 5-30 дней после отгрузки товара (оказания услуг)
- зависимых хозяйственных обществ	-	-	38	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно в течение 5-30 дней после отгрузки товара (оказания услуг)
- других связанных сторон	12 318 100	8 369 246	4 381 490	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно в течение 5-30 дней после отгрузки товара (оказания услуг)
Авансы выданные				
- другим связанным сторонам	76 413	398 532	668 479	В течение месяца
Займы выданные и размещенные депозиты, в т. ч. задолженность по процентам				
- зависимых хозяйственных обществ	-	-	53 718	Долгосрочный займ, срок возврата 31.12.2025
- других связанных сторон	238 800	-	228 089	Долгосрочный займ, срок возврата 31.12.2027
- других связанных сторон	-	-	375 471	Краткосрочный займ, срок погашения 31.12.2024
Кредиторская задолженность				
- зависимым хозяйственным обществам	-	-	2 782	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки,

Признак связанности и вид задолженности	2025 г.	2024 г.	2023 г.	Условия и сроки осуществления расчетов
				по условиям договоров, обычно в течение 5-30 дней после отгрузки товара (оказания услуг)
- другим связанным сторонам	6 700 681	3 093 744	799 459	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно в течение 5-30 дней после отгрузки товара (оказания услуг)
Авансы полученные				
- других связанных сторон	-	920	972	В течение месяца
Задолженность по кредитам и займам, в т. ч. по процентам начисленным				
- основному хозяйственному обществу	3 690 124	3 753 011	-	По условиям договоров займа, срок погашения – 31.12.2027 года, займ в руб., под 1% годовых, без обеспечения
- другим связанным сторонам	15 350	-	-	По условиям договоров займа, срок погашения – 31.07.2026 года, займ в руб., беспроцентный, без обеспечения

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами, за исключением авансов выданных и полученных. По состоянию на 31 декабря 2025 г. денежные средства Общества в размере 263 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 495 тыс. руб.; 31 декабря 2023 г.: 5 736 тыс. руб.) размещены на счетах кредитной организации, являющейся связанной стороной.

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2025 г.	2024 г.
Продажа товаров, продукции, работ, услуг (без НДС)		
- дочерние хозяйственные общества	24 469	8 871
- зависимые хозяйственные общества	-	585
- другие связанные стороны	21 413 121	21 449 917
Приобретение товаров, продукции, работ, услуг (без НДС)		
- дочерние хозяйственные общества	8 676	-
- другие связанные стороны	13 099 203	12 837 116
Продажа основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)		
- другие связанные стороны	17 088	1 673
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)		
- другие связанные стороны	4 700	-
Аренда имущества у связанных сторон		
- другие связанные стороны	6 281	6 281
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам		
- другие связанные стороны	48 954	36 710
Привлечение финансирования, включая займы, полученные от связанных сторон		
- основное хозяйственное общество	-	3 736 500
- другие связанные стороны	15 800	-
Проценты по займам, полученным от связанных сторон		
- основное хозяйственное общество	37 113	16 511
Предоставление финансирования, включая займы, выданные связанным сторонам		
- зависимые хозяйственные общества	154 000	55 500
- другие связанные стороны	686 800	-

Признак связанности и вид операции	2025 г.	2024 г.
Проценты по займам, выданным связанным сторонам, и депозитам, размещенным у связанных сторон		
- зависимые хозяйственные общества	2 602	2 941
- другие связанные стороны	1 128	6 017
Прочие доходы		
- дочерние хозяйственные общества	-	98 851
Дивиденды к выплате		
- основное хозяйственное общество	-	3 519 905

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид денежного потока	2025 г.	2024 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)		
- дочерние хозяйственные общества	108 124	45 637
- зависимые хозяйственные общества	-	585
- другие связанные стороны	18 434 559	19 647 006
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)		
- зависимые хозяйственные общества	-	324
- другие связанные стороны	8 235 901	10 485 450
Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции)		
- основное хозяйственное общество	-	1 117 000
- дочерние хозяйственные общества	797	98 851
- зависимые хозяйственные общества	156 602	112 159
- другие связанные стороны	467 779	793 991
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)		
- зависимые хозяйственные общества	154 000	55 500
- другие связанные стороны	725 546	268
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции)		
- основное хозяйственное общество	-	3 740 500
- другие связанные стороны	15 800	-
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)		
- основное хозяйственное общество	100 000	3 523 639
- другие связанные стороны	450	-

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам под обязательства связанных сторон

Организация, по обязательствам перед которой выдано	Характер обязательств, под которые выдано обеспечение	Вид обеспечения	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения	Оценка рисков неисполнения собственных обязательств Общества перед третьими лицами
				(например, залоговая стоимость имущества/активов)	

обеспечение				2025 г.	2024 г.	2023 г.	Вероятность	Сумма возможных штрафов, пеней, неустоек
АО УК "Эстейт Инвест" ДУ ЗПИФ "Берсеньевский"	договор поручительства от 07.04.23 к договору займа Б-2023/4 с ККБ	Поручительство	03.04.2028	1 501 281	1 423 899	1 346 517	Низкая	
АО УК "Эстейт Инвест" ДУ ЗПИФ "ГУ-ТА-Эстейт"	договор поручительства от 07.04.23 к договору займа ПГЭ-2023/02 с ККБ	Поручительство	03.04.2028	324 306	307 590	290 874	Низкая	
Итого				1 825 587	1 731 489	1 637 391		

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выпускало и не выдавало собственных векселей, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

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

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Общество передало в рамках договора управления полномочия ООО «Объединенные кондитеры», соответственно, ключевой управленческий персонал находится в штате этой компании и отсутствует в штате у Общества.

5. Отчётность по сегментам.

Общество производит и продает кондитерские изделия. Руководство полагает, что Общество осуществляет хозяйственную деятельность в одном отраслевом сегменте - производство и продажа кондитерских изделий.

Информация о покупателях, выручка от продаж которым составляет не менее 10 процентов общей выручки от продаж кондитерских изделий Общества:

Наименование покупателя (заказчика)	Выручка от продаж за 2025 г. (тыс. руб.)	Выручка от продаж за 2024 г. (тыс. руб.)
ООО «Объединённые кондитеры»	19 818 535	19 062 029

6. Вознаграждение аудиту.

Стоимость услуг по аудиту годовой бухгалтерской отчетности по РСБУ за 2025г. составляет 1 850 тыс. руб., кроме того НДС по ставке, применимой в соответствии с действующим законодательством.

Стоимость услуг по аудиту консолидированной финансовой отчетности по МСФО а 2025г. составляет 1 500 тыс.руб., кроме того НДС по ставке, применимой в соответствии с действующим законодательством.

Стоимость услуг по обзорной проверке консолидированной финансовой отчетности по МСФО за полугодие 2025г. составляет 600 тыс.руб., кроме того НДС по ставке, применимой в соответствии с действующим законодательством.

7. Условные обязательства и условные активы.

Условные активы и обязательства, которые, по мнению руководства, способны оказать влияние на финансовое положение Общества и подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

8. Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2025 году 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.

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 экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве были обусловлены 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 частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

С 1 января 2024 г. был расширен перечень доходов иностранных компаний, которые подлежат налогообложению у источника выплаты в России. В частности, начиная с 2024 года в отношении дохода, полученного компанией-нерезидентом от оказания услуг в пользу российской взаимозависимой организации, применяется ставка налога на доходы у источника выплаты в размере 15%.

Кроме того, в июне 2023 года была опубликована расширенная редакция перечня офшорных зон Минфина России, куда были включены 39 «недружественных» стран. Обновленная версия списка вступила в силу с 1 января 2024 г. Применение обновленного перечня офшорных зон должно было приостановить возможность применения ряда льгот в отношении доходов российских налоговых резидентов, полученных из-за рубежа, в частности прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний, доходов российских компаний в виде безвозмездно полученного имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации, дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании. Однако 28 марта 2024 г. 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. В частности, 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 безвозмездно полученного российской компанией имущества/имущественных прав 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 не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Начиная с 8 августа 2023 г. по 31 декабря 2025 г. российским налоговым законодательством предусмотрено применение освобождения от налогообложения налогом на доходы у источника в России и пониженных ставок в отношении ряда доходов: процентов, выплачиваемых иностранным банкам, доходов от лизинга воздушных судов, доходов от реализации морских судов, доходов от международных перевозок и иных видов доходов (при соблюдении ряда условий).

8 июня 2023 г. Российской Федерацией было заключено международное налоговое соглашение с Султанатом Оман. Документ вступил в силу 28 декабря 2023 г. и применяется с 1 января 2024 г. Также в мае 2024 года были подписаны двусторонние соглашения с Абхазией и Малайзией. Данные документы еще не вступили в силу и ожидают официальной ратификации.

Кроме того, с 1 января 2024 г. начали действовать новые интервалы предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам, которые возникли в результате совершения контролируемых сделок. В частности, по долговым обязательствам, номинированным в рублях, установлен интервал от 10% до 150% ключевой ставки Центрального банка России. При этом, минимальное значения интервала не может составлять менее 2%. Для займов в других валютах минимальная ставка составляет 1%.

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.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опро-сы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

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 требующей 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 многих 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 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

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.

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»* (Закон 2023 г.). Закон вводит ряд новых положений, а также дополняет существующие.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб. В соответствии с Законом 2023 г., некоторые сделки (операции) также перестали относиться к числу контролируемых. В частности, такими стали сделки с экспортно-кредитными агентствами и банками из юрисдикций, где действие соглашений об избежании двойного налогообложения (СОИДН) приостановлено, а

также другие сделки, совершаемые с компаниями из таких юрисдикций, если условия договоров не претерпели существенных изменений после 1 марта 2022 г.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли некоторыми товарными группами¹ (в случае если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 млн руб.). При этом перечень таких юрисдикций был расширен 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 в случае их совершения, 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 контролируруемыми. Закон 2023 г. 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.

Кроме того, в 2025 году существовала возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- если это сделки, попавшие под влияние санкций;
- такие сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, 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.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

Закон также содержит новые правила о расчете медианного уровня рентабельности. Согласно новым правилам, в случае проведения налоговой проверки, если 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 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, совершенствова-

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

нию, поддержанию в силе, защите и использованию НМА (DEMPE), а также контроля за выполнением этих функций; и (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний (МГК), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной 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 законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. Начиная с 2024 года (в связи с вступлением в силу Закона 2023 г.) 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 значительно увеличиваются для трансграничных сделок 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. Штраф в размере 40% остается прежним для внутрироссийских сделок.

Закон 2023 г. внес изменения в процедуру подписания соглашений о ценообразовании (СОЦ): пошлина налогоплательщика за подписание снижена с 2 млн до 1 млн руб., а участвовать в таких процедурах имеют право не только крупнейшие налогоплательщики, но и компании с совокупным уровнем доходов/расходов не менее 2 млрд руб., реализующие товары биржевой торговли (входят в состав одной или нескольких товарных групп, указанных в п. 5 ст. 105.14. НК РФ). Максимальный срок действия СОЦ увеличен с 3 до 5 лет.

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).

9. Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. руководство не создавало резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным для Общества исходом судебных разбирательств, ввиду незначительности сумм вероятных расходов.

10. Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам, кроме тех, что указаны в Приложении к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год таб. 8.

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

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выпускало и не выдавало собственных векселей, в том числе тех, по которым встречные обязательства третьими сторонами не исполнены.

11. Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря Общество получило следующие обеспечения в форме поручительств третьих лиц:

Организация-поручитель	Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства			Оценка финансовой надежности поручителя
			2025 г.	2024 г.	2023 г.	
АО «Райффайзенбанк»	Аванс по договору поставки запасных частей	15.01.2024 г.	-	-	3 000	Высокая
АО «Т-Банк»	Аванс за конвейерное оборудование по дог. № 25043 от 07.10.2025	13.04.2026 г.	6 390	-	-	Высокая
Итого			6 390	-	3 000	

12. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества производится в соответствии с <Информацией> Минфина России № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

12.1 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.

Руководство Общества использует допущение о непрерывности деятельности при подготовке финансовой отчетности, существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности отсутствует. Однако, поскольку Общество имеет значительный объем операций со связанными сторонами, то существование Общества невозможно отдельно Группы АО «Холдинговая Компания "Объединенные Кондитеры"», а функции управления Обществом переданы сестринской компании ООО «Объединенные кондитеры». Соответственно, Компания зависит от финансового состояния и планов развития группы АО «Холдинговая Компания "Объединенные Кондитеры"», которое готово при необходимости предоставить средства, чтобы позволить продолжать нормальную деятельность Общества.

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

12.2. 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.

Управляющая компания предоставляет консультации высшему руководству Общества относительно рисков и соответствующей концепции управления рисками Общества. Управляющая компания помогает руководству Общества удостовериться в том, что деятельность Общества, связанная с рисками, осуществляется согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка рисков и управление ими происходит согласно политике Общества и его готовности принимать на себя риски. Все операции Общества в целях управления рисками должным образом контролируются и осуществляются командами специалистов с соответствующей квалификацией и опытом работы. В соответствии со своей политикой Общество не осуществляет торговлю производными инструментами в спекулятивных целях, а также не проводит других высокорисковых операций и не осуществляет деятельность, связанную с ситуациями повышенного риска без должного планирования и контроля.

Совет директоров анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

12.3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

12.4. 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.

Анализ чувствительности Общества к описанным ниже рискам относится к позициям на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг.

Анализ чувствительности был подготовлен на основе предположения, что сумма чистой задолженности, соотношение между активами и обязательствами с фиксированными процентными ставками и активами и обязательствами с плавающими процентными ставками, а также доля активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, являются относительно постоянными величинами в течение отчетного периода.

12.5. Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по активам и обязательствам Общества будут колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

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

12.6. Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений валютных курсов. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, его операционной деятельностью (когда расходы номинированы в иностранной валюте).

Общество продает продукцию, оказывает услуги и привлекает заемные средства исключительно в российских рублях. Общество приобретает сырьё и материалы для производства продукции, а также производственное оборудование и запчасти к нему, номинированные как в российских рублях, так и в иностранной валюте, в основном в евро и долларах США. Общество стремится свести свои финансовые обязательства в иностранной валюте к минимуму, заключая договоры

на поставку сырья и материалов по ценам, зафиксированным в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество незначительно подвержено влиянию валютного риска.

Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Обязательства, номинированные в долларах США	256 015	438 928	278 202
Обязательства, номинированные в евро	195 527	414 082	179 489
Обязательства, номинированные в юанях	18 093	86 593	134 314
Обязательства, номинированные в проч. валютах	2 184	1 430	2 494
Нетто-величина риска	471 819	941 033	594 499
Доля от общей кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, %	5,5	17,4	24,2

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницами от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является незначительной.

12.7. Риск изменения цен на товары

Общество подвержено риску ввиду волатильности цен на определенные товары. Операционная деятельность Общества требует регулярного приобретения сырья и материалов для изготовления продукции.

Основными группами сырья, риски изменения цен на которые оказывают значительное воздействие на доходность Общества являются:

а) импортное сырье:

- какао продукты - какао масло, какао тертое, какао порошок (продукты переработки какао бобов),

- ядра орехов;

б) отечественное сырье:

- сахар,

- молочные продукты (молоко сухое и молоко, сгущенное с сахаром).

Риск, связанный с возможным ростом биржевых цен на какао бобы, и, как следствие, цен на продукты их переработки для Общества, всегда является значительным, поскольку цены на какао-бобы являются достаточно волатильными в связи с множеством влияющих факторов (виды на урожай в свете погодных и иных условий, политические риски в ряде стран-производителей, состояние плодовых деревьев и т.д.). Уровень биржевых цен на какао бобы в течение отчетного периода имел ярко выраженную повышательную тенденцию в связи со снижением их сбора в основных африканских странах-производителях (Кот-Д'Ивуар и Гана) по причине засухи, болезней и старения посадок деревьев какао.

Рост цен на сахар является для Общества вторым по значимости риском данной группы, поскольку его потребление составляет порядка 50% от массы готовой продукции.

12.8. Риск изменения цен на долевые инструменты

Удерживаемые Обществом некотируемые долевые ценные бумаги подвержены риску, обусловленному неопределенностью в отношении будущей стоимости инвестиционных ценных бумаг. Общество управляет риском изменения цен на долевые инструменты, диверсифицируя вложения и устанавливая лимиты для отдельных долевых инструментов и долевых инструментов в целом. Отчеты о портфеле долевых инструментов на регулярной основе предоставляются руководству Общества. Совет директоров Общества анализирует и утверждает все решения, связанные с долевыми инвестициями.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. подверженность риску, связанному с некотируемыми долевыми ценными бумагами стоимостью 3 460 732 тыс. руб. не существенна.

12.9. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме предоставления отсрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску в рамках своей операционной деятельности (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и инвестиционной деятельности (прежде всего, в отношении выданных займов).

Торговая дебиторская задолженность

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

Основным покупателем готовой продукции Общества является управляющая организация ООО «Объединённые кондитеры». Крупнейшими дебиторами Общества являются связанные стороны, их задолженность не обеспечена залогом или поручительством, при этом финансовое положение указанных должников является стабильным.

Информация о положении крупных дебиторов по состоянию на 31 декабря представлена в таблице ниже:

Дебитор	Сумма задолженности, тыс. руб.	Правоспособность	Деловая репутация	Полученное обеспечение	Финансовое состояние дебитора на отчетную дату
2025 г.					
ООО «Объединённые кондитеры» ИНН 7705475711	8 981 139	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
АО «Кондитерский концерн Бабаевский» ИНН 7708029391	687 188	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
ОАО «Рот Фронт» ИНН 7705033216	1 109 703	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
ОАО "Воронежская кондитерская фабрика" ИНН 3650000412	690 197	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
ЗАО «Сормовская кондитерская фабрика» ИНН 5263001532	338 388	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
2024 г.					
ООО «Объединённые кондитеры» ИНН 7705475711	6 185 848	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
АО «Кондитерский концерн Бабаевский» ИНН 7708029391	915 183	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
ОАО «Рот Фронт» ИНН 7705033216	945 417	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
АО «Промсахар»	376 409	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное

ИНН 4600002938					
ЗАО «Сормовская кондитерская фабрика» ИНН 5263001532	147 072	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
2023 г.					
ООО «Объединённые кондитеры» ИНН 7705475711	3 036 411	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
АО «Кондитерский концерн Бабаевский» ИНН 7708029391	705 135	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
ОАО «Рот Фронт» ИНН 7705033216	358 079	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
АО «Промсахар» ИНН 4600002938	627 075	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
АО «Холдинговая компания Объединённые кондитеры» ИНН 7717128039	1 117 000	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется казначейством Общества в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций и в рамках кредитных лимитов, установленных для каждой организации. Кредитные лимиты ежегодно анализируются советом директоров Общества и могут быть изменены в течение года после утверждения финансовым комитетом Общества. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, соответственно, уменьшения финансовых убытков, возникающих в результате потенциальной неплатежеспособности финансовой организации. Общество выдаёт займы только связанным сторонам, займы являются необеспеченными.

Информация о положении банков и финансовых организаций, на счетах в которых размещены крупные суммы денежных средств и денежных эквивалентов, а также крупнейших заемщиках по состоянию на 31 декабря представлена в таблице ниже:

Банк/заемщик/ эмитент долговых ценных бумаг	Сумма задолженности заемщика / размещенных денежных средств	Правоспособность	Деловая репутация заемщика / кредитный рейтинг банка	Полученное обеспечение от заемщика	Финансовое состояние заемщика на отчетную дату
2025 г.					
ПАО «Сбербанк» ИНН 7707083893	1 148	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
АО «Россельхозбанк» ИНН 7725114488	1 149	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
ООО «Холдинговая компания Гута» ИНН 7708674345	238 800	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
2024 г.					
ПАО «Сбербанк» ИНН 7707083893	4 685	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
АО «Россельхозбанк» ИНН 7725114488	3 048	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное

Банк/заемщик/ эмитент долговых ценных бумаг	Сумма задолженности заемщика / размещенных денежных средств	Правоспособность	Деловая репутация заемщика / кредитный рейтинг банка	Полученное обеспечение от заемщика	Финансовое состояние заемщика на отчетную дату
2023 г.					
ПАО «Сбербанк» ИНН 7707083893	4 024	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
АО «Гута-Банк» ИНН 6905011218	5 736	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
ООО «Холдинговая компания Гута» ИНН 7708674345	572 700	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
ООО «Гута-Клиник» ИНН 7710912220	53 680	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена совокупной балансовой стоимостью всех видов активов, представленных ниже:

	2025г.	2024 г.	2023 г.
Долгосрочные финансовые вложения	5 614 349	5 340 549	5 746 366
Дебиторская задолженность	12 490 910	8 965 514	6 255 750
Краткосрочные финансовые вложения	-	-	372 700
Денежные средства и их эквиваленты	3 777	14 790	17 689
Итого	18 109 036	14 320 853	12 392 505

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединяются в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках предыдущих периодов. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, об обесценившихся предоставленных займах, о справедливой стоимости долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима, приведена в пп. 14 и 16 Пояснений. Общество не получало обеспечения по причитающейся ему задолженности.

12.10.Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Целью Общества является поддержание баланса между доступностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов, займов от связанных сторон.

Общество управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых ресурсов таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также

оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество считает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Другие виды рисков

12.11.Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

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

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

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

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

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется и (или) изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличением сроков поставки необходимого оборудования и (или) запасных частей, что, в свою очередь, может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок

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

12.12. 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.

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.

12.13 Репутационные риски

Общество реализует более 90% своей продукции связанной стороне, сестринской компании, находящейся под общим контролем. 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.

13. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошлый год.

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2024 год, Общество решило не выплачивать дивиденды.

14. События после отчетной даты

По мнению руководства Общества, отсутствуют существенные события после отчетной даты, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

Заместитель Генерального директора-
Исполнительный директор
Управляющей организации
ООО "Объединенные кондитеры",
действующий на основании
доверенности от 22.10.2025 г.

«30» марта 2026г.



Макаров А.В.

ПРИЛОЖЕНИЯ К ПОЯСНЕНИЯМ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

За 12 месяцев 2025 г.
Организация ПАО "Красный Октябрь"
Единица и тыс. руб.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименован ие показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			первоначальная в стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесце ния	переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная в стоимость	накопленная амортизация			
Нематериаль	5100	За 2025 г.	28 988	(8 504)					(3 036)				28 988	(11 540)
	5110	За 2024 г.	148 511	(109 469)					(3 036)		(119 523)	104 001	28 988	(8 504)
в том числе: патенты на	5101	За 2025 г.												
	5111	За 2024 г.	262	(253)							(262)	253		
свидетельств	5102	За 2025 г.	731	(731)									731	(731)
	5112	За 2024 г.	57 309	(40 305)							(56 578)	39 574	731	(731)
авторские	5103	За 2025 г.	21 000	(3 325)					(2 100)				21 000	(5 425)
	5113	За 2024 г.	87 428	(65 399)					(2 100)		(66 428)	64 174	21 000	(3 325)
прочие	5104	За 2025 г.	7 257	(4 448)					(936)				7 257	(5 384)
	5114	За 2024 г.	3 512	(3 512)					(936)		3 745		7 257	(4 448)

1.2 Нематериальные активы, созданные самой организацией

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	пересеченка		переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Нематериальные активы, созданные организацией, всего	5120	3а 2025 г.	7 257	(4 448)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 257	(4 448)	
	5121	3а 2024 г.	126 660	(107 392)	-	-	-	936	-	-	-	(119 403)	103 880	7 257	(4 448)	
в том числе:																

[illegible]

1.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего	17 448	20 484	39 042
в том числе:			
(патенты на изобретения, промышленные образцы)	-	-	9
из них созданные организацией	-	-	9
(свидетельства на товарные знаки)	-	-	17 004
из них созданные организацией	-	-	17 004
(исключительные авторские права)	15 575	17 675	22 029
из них созданные организацией	15 575	-	2 254
(прочие)	1 873	2 809	-
из них созданные организацией	1 873	2 809	-

1.4. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	340	-	704	-	(1044)	(-)	-	-
	за 2025 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-

<i>(свидетельства на товарные знаки)</i>	за 2024 г.	340	-	634	-	(974)	-	-
	за 2025 г.	-	-	-	-	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	70	-	(70)	-	-
<i>(исключительные авторские права)</i>	за 2024 г.	-	-	-	-	(-)	-	-
	за 2025 г.	-	-	-	-	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	(-)	-	-

1.5. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			затраты	списано	
				по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего	за 2025 г.	383	-	33	350
	за 2024 г.	-	383	-	383
в том числе:					
наметки на изобретения, промышленные образцы	за 2025 г.	262	-	33	229
	за 2024 г.	-	262	-	262
из них	за 2025 г.	262	-	-	262
	за 2024 г.	-	262	-	262
исключительные права	за 2025 г.	121	-	-	121
	за 2024 г.	-	121	-	121
из них	за 2025 г.	121	-	-	121
	за 2024 г.	-	121	-	121
исключительные права	за 2025 г.	123 368	297	-	123 665
	за 2024 г.	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального	за 2025 г.	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Код	Период	На начало года					Изменения за период							На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накоплено обесценение	поступило	выбыло объектов		начислено амортизация	обесценено	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Обороты между группами		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накоплено обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства, включая права пользования	5200	3а 2025 г.	6 906 824	(5 662 851)	118 749	(54 951)	53 036	(145 754)						6 970 622	(5 755 569)	
	5210	3а 2024 г.	6 860 559	(5 537 274)	53 631	(7 366)	6 853	(132 430)						6 906 824	(5 662 851)	
Основные средства (без учета в том числе: группа основных средств)		3а 2025 г.	6 905 265	(5 661 707)	118 749	(54 951)	53 036	(145 676)						6 969 063	(5 754 347)	
		3а 2024 г.	6 859 000	(5 536 207)	53 631	(7 366)	6 853	(132 353)						6 905 265	(5 661 707)	
здания	5201	3а 2025 г.	1 940 111	(946 168)				(62 280)						1 940 111	(1 008 448)	
	5211	3а 2024 г.	1 940 111	(883 630)				(62 538)						1 940 111	(946 168)	
сооружения	5202	3а 2025 г.	269 062	(241 448)	7 573	(104)	104	(4 577)						276 635	(246 025)	
	5212	3а 2024 г.	265 835	(236 695)	3 331			(4 857)						269 062	(241 448)	
машины и оборудование	5203	3а 2025 г.	4 601 813	(4 411 489)	111 176	(52 317)	50 419	(72 397)						4 660 672	(4 433 467)	
	5213	3а 2024 г.	4 561 703	(4 359 078)	47 098	(6 988)	6 475	(58 886)						4 601 813	(4 411 489)	
транспортные средства	5204	3а 2025 г.	74 202	(55 291)		(2 083)	2 083	(6 146)						72 119	(59 354)	
	5214	3а 2024 г.	71 000	(49 513)	3 202			(5 778)						74 202	(55 291)	
земля	5205	3а 2025 г.	11 108											11 108		
	5215	3а 2024 г.	11 108											11 108		
принадлежность линий и хозяйственных	5206	3а 2025 г.	7 567	(7 311)		(551)	534	(276)				38		7 016	(7 015)	
	5216	3а 2024 г.	7 841	(7 291)		(274)	274	(294)						7 567	(7 311)	
прочие ОС	5207	3а 2025 г.	1 402									(38)		1 402	(38)	
	5217	3а 2024 г.	1 402											1 402		
Учтено в составе инвестиционной деятельности в том числе: группа объектов)	5220	3а 2025 г.	1 559	(1 144)				(78)						1 559	(1 222)	
	5230	3а 2024 г.	1 559	(1 067)				(77)						1 559	(1 144)	
здания	5221	3а 2025 г.	1 559	(1 144)				(78)						1 559	(1 222)	
	5231	3а 2024 г.	1 559	(1 067)				(77)						1 559	(1 144)	

2.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	1 202 580	1 231 500	1 310 628
в том числе:			
(здания)	932 000	994 358	1 056 789
(сооружения)	30 613	27 615	29 141
(машины и оборудование)	227 204	190 324	202 626
(транспортные средства)	12 763	18 910	21 485
(производственный и хозяйственный инвентарь)	-	293	587
Неамортизируемые основные средства - всего	12 472	12 472	12 657
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
(здания - жилые)	-	-	185
(земля)	11 108	11 108	11 108
(прочие ОС - музейные экспонаты)	1 364	1 364	1 364

2.3. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации), - всего	1 977	1 813	1 638
в том числе:			
(здания)	337	415	493
(сооружения)	0	0	0
(машины и оборудование)	1 640	1 205	760
(транспортные средства)	0	193	385
(производственный и хозяйственный инвентарь)	0	0	0

Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего	58 996	61 827	61 792
в том числе:			
(здания)	58 886	61 061	61 580
(сооружения)	0	0	0
(машины и оборудование)	0	656	102
(прочие ОС - музейные экспонаты)	110	110	110

2.4 Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 2025 г.	40 047	-	26 147	-	(1 843)	30 468
	за 2024 г.	26 445	-	60 272	-	(1 141)	40 047
	за 2025 г.	3 644	-	-	-	(-)	3 644
	за 2024 г.	3 644	-	-	-	(-)	3 644
(машины и оборудование)	за 2025 г.	36 268	-	26 147	-	(1 843)	26 689
	за 2024 г.	22 666	-	57 070	-	(1 141)	36 268
(транспортные средства)	за 2025 г.	-	-	-	-	(-)	-
	за 2024 г.	-	-	3 202	-	(-)	-
(земля)	за 2025 г.	135	-	-	-	(-)	135
	за 2024 г.	135	-	-	-	(-)	135
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за 2025 г.	13 027	-	21 397	-	(1 363)	19 467
	за 2024 г.	8 721	-	9 517	-	(689)	13 027

в том числе:	(здания)	за 2025 г.	2 792	-		-	(-)	(-)	2 792	-
		за 2024 г.	2 792	-		-	(-)	(-)	2 792	-
(сооружения)		за 2025 г.	405	-	3 038	-	(276)	(3 167)	0	-
		за 2024 г.	1 217	-	226	-	(44)	(994)	405	-
(машины и оборудование)		за 2025 г.	9 830	-	18 359	-	(1 087)	(10 427)	16 675	-
		за 2024 г.	4 712	-	9 291	-	(645)	(3 528)	9 830	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего		за 2025 г.	3 024	-	75 020	-	(-)	(714 272)	6 772	-
		за 2024 г.	3 532	-	3 225	-	(153)	(3 580)	3 024	-
в том числе:	(здания)	за 2025 г.	2 459	-	3 996	-	(-)	(-)	6 455	-
		за 2024 г.	2 612	-	-	-	(153)	(-)	2 459	-
(сооружения)		за 2025 г.	0	-	4 406	-	(-)	(4 406)	-	-
		за 2024 г.	-	-	2 337	-	(-)	(2 337)	0	-
(машины и оборудование)		за 2025 г.	565	-	66 618	-	(-)	(66 866)	317	-
		за 2024 г.	920	-	888	-	(-)	(1 243)	565	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перевод из долго-		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка			
Долгосрочные - всего	5301	за 2025 г.	2 287 498		721 800	(448 000)							2 561 298	
	5311	за 2024 г.	2 693 315		55 500	(461 317)							2 287 498	
в том числе: (группа, вид)														
	акции													
Вклады и капитал ООО	5302	за 2025 г.	407 679										407 679	
	5312	за 2024 г.	559 816			(152 137)							407 679	
	5303	за 2025 г.	3 053 051										3 053 051	
	5313	за 2024 г.	3 053 051										3 053 051	
заимы выданные	5304	за 2025 г.			686 800	(448 000)							238 800	
	5314	за 2024 г.	253 680		55 500	(309 180)								
прочие ФВ	5305	за 2025 г.	1 879 819		35 000								1 914 819	
	5315	за 2024 г.	1 879 819										1 879 819	
Краткосрочные - всего	5305	за 2025 г.			154 000	(154 000)								
	5315	за 2024 г.	372 700			(372 700)								
в том числе: (группа, вид)														
	заимы выданные				154 000	(154 000)								
Финансовых вложений - итого	5316	за 2024 г.	372 700			(372 700)								
	5300	за 2025 г.	2 287 498		875 800	(602 000)							2 561 298	
	5310	за 2024 г.	3 066 015		55 500	(834 017)							2 287 498	

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		убыток от обесценения	оборот запасов между их группами (вкладами) величина резерва под обесценение		себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение		себестоимость	под обесценение		
Запасы - всего	5400	за 2025 г.	2 185 120	.....	22 537 711	(22 713 734)	.....	.....	.....	.....	2 009 097	.....
	5420	за 2024 г.	2 563 134	.....	23 757 097	(24 135 111)	.....	.....	.....	.....	2 185 120	.....
в том числе: (группа, вид)												
сырье и материалы	5401	за 2025 г.	2 007 464	.....	18 385 094	(1 926 583)	.....	.....	(16 741 745)	.....	1 724 230	.....
	5421	за 2024 г.	2 433 742	.....	19 720 704	(1 838 734)	.....	.....	(18 308 248)	.....	2 007 464	.....
незавершенное производство	5402	за 2025 г.	166 252	.....	4 126 214	(465)	.....	.....	(4 017 078)	.....	274 923	.....
	5422	за 2024 г.	126 611	.....	4 007 199	(786)	.....	.....	(3 966 772)	.....	166 252	.....
готовая продукция	5403	за 2025 г.	9 730	.....	.....	(20 774 005)	.....	.....	20 772 659	.....	8 384	.....
	5423	за 2024 г.	1 091	.....	.....	(22 271 622)	.....	.....	22 280 261	.....	9 730	.....
товары	5404	за 2025 г.	1 674	.....	26 403	(12 681)	.....	.....	(13 836)	.....	1 560	.....
	5424	за 2024 г.	1 690	.....	29 194	(23 969)	.....	.....	(5 241)	.....	1 674	.....

5. Дебиторская и кредиторская задолженность.

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
			учетная задолженность по условиям договора	исходная задолженность по условиям договора	поступление		выбыло		увеличение резерва по оспариваемым и спорным задолженностям	переход из даты в предыдущий период		учетная задолженность по условиям договора
					в результате операций по договору (сумма дебиторской задолженности)	привлечение денежных средств, штрафов и иных платежей	погашение ДЗ	статус ДЗ на финансовый результат		закрытие резерва по оспариваемым и спорным задолженностям	исходная задолженность по условиям договора	
Кредиторская дебиторская задолженность - всего	5510	31.2023 г.	9 001 442	(35 928)	12 483 880	.....	(8 987 460)	.....	28 928	.....	.....	12 497 862
	5510	31.2024 г.	6 291 799	(36 049)	8 952 379	.....	(6 242 736)	.....	121	.....	.....	9 001 442
в том числе: (по)												
авансы выданные	5511	31.2023 г.	491 856	(48)	128 680	.....	(485 012)	.....	48	.....	.....	135 534
	5511	31.2024 г.	737 682	(48)	476 355	.....	(722 181)	.....	.....	.....	.....	491 856
расчеты с покупателями и заказчиками	5512	31.2023 г.	8 460 089	.....	12 340 569	.....	(8 439 998)	.....	.....	.....	.....	12 340 660
	5512	31.2024 г.	4 362 628	.....	8 460 005	.....	(4 362 544)	.....	.....	.....	.....	8 460 089
расчеты с бюджетом	5513	31.2023 г.	145	.....	10 099	.....	(48)	.....	.....	.....	.....	10 196
	5513	31.2024 г.	1 569	.....	7	.....	(1 431)	.....	.....	.....	.....	145
расчеты с внебюджетными фондами	5514	31.2023 г.	225	.....	.....	.....	(225)	.....	.....	.....	.....	.....
	5514	31.2024 г.	7	.....	218	.....	.....	.....	.....	.....	.....	225
расчеты с разными дебиторами	5515	31.2023 г.	49 095	(35 880)	750	.....	(18 840)	.....	28 928	.....	.....	11 005
	5515	31.2024 г.	1 161 731	(36 001)	8 906	.....	(1 121 542)	.....	121	.....	.....	49 095
примитивы по займам	5516	31.2023 г.	.....	.....	3 730	.....	(3 305)	.....	.....	.....	.....	425
	5516	31.2024 г.	28 127	.....	6 856	.....	(34 983)	.....	.....	.....	.....	.....
прочая дебиторская задолженность	5517	31.2023 г.	32	.....	32	.....	(32)	.....	.....	.....	.....	32
	5517	31.2024 г.	55	.....	32	.....	(55)	.....	.....	.....	.....	.....
Итого	5520	31.2023 г.	9 001 442	(35 928)	12 483 880	.....	(8 987 460)	.....	28 928	.....	.....	12 497 862
	5520	31.2024 г.	6 291 799	(36 049)	8 952 379	.....	(6 242 736)	.....	121	.....	.....	9 001 442
												(35 928)

5.2. Прощенная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		учетная поуступки дебитора	балансовая стоимость	учетная поуступки дебитора	балансовая стоимость	учетная поуступки дебитора	балансовая стоимость
Всего	5540	1 397 055	1 390 103	1 261 345	1 225 416	683 078	647 028
в том числе: (вц)							
по выданным		11 866	11 866	376 586	376 538	24 779	24 731
5541							
переводов и прочих дебиторских задолженностей	5542	1 385 189	1 378 237	884 759	848 878	658 299	622 297

6. Обязательства
6.1 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		
				в результате хозяйственных операций (субсидии, гранты и др.)	привлечение кредитов, займов и иных финансовых ресурсов	погашение кредитов, займов и иных финансовых ресурсов	передача в доход, в кредитную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2025 г.	3 753 011	37 113	(100 000)			3 690 124
	5571	За 2024 г.		3 753 011				3 753 011
в том числе: (виз)								
долгосрочная обязательная по займам	5552	За 2025 г.	3 753 011	37 113	(100 000)			3 690 124
	5572	За 2024 г.		3 753 011				3 753 011
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2025 г.	6 124 532	25 950 363	(22 481 801)			9 592 878
	5580	За 2024 г.	3 461 750	30 967 461	(28 304 570)	(109)		6 124 532
в том числе: (виз)								
кредиторская задолженность перед исполнителями и подрядчиками	5561	За 2025 г.	5 413 247	22 229 066	(18 985 665)			8 656 648
	5581	За 2024 г.	2 458 566	24 030 784	(21 076 103)			5 413 247
перед покупателями и заказчиками по сумме полученных предоплат	5562	За 2025 г.	1 281	170	(1 201)			250
	5582	За 2024 г.	1 613	1 226	(1 558)			1 281
Обязательства перед бюджетом по налогу и сборам	5563	За 2025 г.	437 625	722 538	(437 625)			722 538
	5583	За 2024 г.	606 182	437 625	(606 182)			437 625
обязательства по единому страховому налогу	5564	За 2025 г.	71 743	773 544	(780 049)			65 238
	5584	За 2024 г.	195 299	782 829	(906 385)			71 743
Обязательства перед персоналом по оплате труда	5565	За 2025 г.	164 826	2 223 918	(2 242 458)	(216)		146 070
	5585	За 2024 г.	137 782	2 194 414	(2 167 295)	(75)		164 826
обязательства перед учредителями по выплате дивидендов	5566	За 2025 г.	16					16
	5586	За 2024 г.	34	3 519 921	(3 519 905)	(34)		16
расчеты с прочими кредиторами	5567	За 2025 г.	35 794	1 127	(34 803)			2 118
	5587	За 2024 г.	62 274	662	(27 142)			35 794
краткосрочные	5568	За 2025 г.		15 800	(4 500)			15 350

обязательства по займам	5588	За 2024 г.								
Итого	5550	За 2025 г.	9 877 543	25 987 476		(22 581 801)	(216)			13 283 002
	5570	За 2024 г.	3 461 750	34 720 472		(28 304 570)	(109)			9 877 543

6.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	5590	121 023	474 748	33 228
в том числе: (пп)				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	12		54
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5592	120 995	474 732	33 140
прочие кредиторские обязательства	5593	16	16	34

7. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	5610	16 826 213	18 334 541
Расходы на оплату труда	5620	2 550 730	2 581 838
Отчисления на социальные нужды	5630	770 813	779 853
Амортизация и обесценение	5640	147 506	134 852
Прочие затраты	5650	1 286 701	1 178 123
Итого по элементам	5660	21 581 963	23 009 207
Изменение остатков (прирост (-)) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(107 211)	(48 264)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	21 474 752	22 960 943

8. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Привлечено	Потребно	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	143 393	65 465	(75 552)	-----	133 306
в том числе:						
резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	5701	133 891	64 137	(71 916)	-----	126 112
резерв под прочие обязательства	5702	9 502	1 328	(3 636)	-----	7 194

9. Обеспечение обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	5810	1 825 587	1 731 489	1 637 391
в том числе:				
поручительства	5811	1 825 587	1 731 489	1 637 391

10. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	1 946	1 594
в том числе:			
на текущие расходы	5901	1 946	1 594

Заместитель Генерального директора -

Исполнительный директор

Управляющей организацией ООО

"Областное учреждение культуры"

действующий на основании доверенности

от 22.10.2025 г.

М.П. Московская

конфетерия

фабрика

"30" марта 2026 г.

Официально

С.И.Иванов

(подпись)

Макаров А.В.
(расшифровка подписи)

