

**Бухгалтерский баланс**

на 30 июня 2025 г.

Организация ПАО "Красный Октябрь"  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности производство какао, шоколада и сахаристых кондитерских изделий  
 Организационно-правовая форма/  
 форма собственности: частная  
 Единица измерения: тыс. руб.  
 Местонахождение (адрес): 107140, г.Москва, ул.Малая Красносельская,д.7, стр.24

Форма по ОКУД	0710001	
Дата (число, месяц, год)	30.06.25	
по ОКПО	00340635	
ИНН	7706043263	
по ОКВЭД 2	10.82	
по ОКОПФ / ОКФС	12247	16
по ОКЕИ	0384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
3	Нематериальные активы .....	1110	18 966	20 484	39 042
	Результаты исследований и разработок .....	1120	-----	-----	-----
	Нематериальные поисковые активы .....	1130	-----	-----	-----
	Материальные поисковые активы .....	1140	-----	-----	-----
4	Основные средства .....	1150	1 251 066	1 243 558	1 322 793
4	Доходные вложения в материальные ценности .....	1160	376	415	492
5	Финансовые вложения .....	1170	5 340 549	5 340 549	5 746 366
17	Отложенные налоговые активы .....	1180	580 443	388 687	36 572
9	Прочие внеоборотные активы .....	1190	50 262	58 788	41 195
	ИТОГО по разделу I .....	1100	<b>7 241 662</b>	<b>7 052 481</b>	<b>7 186 460</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
6	Запасы .....	1210	2 079 972	2 185 120	2 563 134
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям .....	1220	16 776	14 323	6 643
7	Дебиторская задолженность .....	1230	8 818 104	8 965 514	6 255 750
5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) .....	1240	115 000	-----	372 700
8	Денежные средства и денежные эквиваленты .....	1250	6 474	14 790	17 689
9	Прочие оборотные активы .....	1260	135	58	8 378
	ИТОГО по разделу II .....	1200	<b>11 036 461</b>	<b>11 179 805</b>	<b>9 224 294</b>
	<b>БАЛАНС</b> .....	1600	<b>18 278 123</b>	<b>18 232 286</b>	<b>16 410 754</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
10	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) .....	1310	11 023	11 023	11 023
	Собственные акции, выкупленные у акционеров .....	1320	-----	-----	-----
	Переоценка внеоборотных активов .....	1340	-----	-----	-----
	Добавочный капитал (без переоценки) .....	1350	773 761	773 761	773 761
	Резервный капитал .....	1360	551	551	551
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) .....	1370	5 835 080	6 357 116	11 184 522
	ИТОГО по разделу III .....	1300	<b>6 620 415</b>	<b>7 142 451</b>	<b>11 969 857</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
11	Заемные средства .....	1410	3 771 540	3 753 011	-----
17	Отложенные налоговые обязательства .....	1420	1 092 651	1 068 899	863 127
12	Оценочные обязательства .....	1430	-----	-----	-----
	Прочие обязательства .....	1450	-----	-----	-----
	ИТОГО по разделу IV .....	1400	<b>4 864 191</b>	<b>4 821 910</b>	<b>863 127</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
11	Заемные средства .....	1510	-----	-----	-----
14	Кредиторская задолженность .....	1520	6 652 568	6 124 532	3 461 750
	Доходы будущих периодов .....	1530	-----	-----	-----
12	Оценочные обязательства .....	1540	140 949	143 393	116 020
	Прочие обязательства .....	1550	-----	-----	-----
	ИТОГО по разделу V .....	1500	<b>6 793 517</b>	<b>6 267 925</b>	<b>3 577 770</b>
	<b>БАЛАНС</b> .....	1700	<b>18 278 123</b>	<b>18 232 286</b>	<b>16 410 754</b>

Руководитель \_\_\_\_\_

Зайченко М.И.

(расшифровка подписи)



Отчет о финансовых результатах  
за 1 полугодие 2025

Организация: ПАО "Красный Октябрь"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности: производство какао, шоколада и сахаристых кондитерских изделий  
Организационно-правовая форма/  
форма собственности: частная  
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)  
по ОКПО  
ИНН  
по ОКВЭД 2  
по ОКОПФ / ОКФС  
по ОКЕИ

КОДЫ	
0710002	
30.06.25	
00340635	
7706043263	
10.82	
12247	16
0384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 1 полугодие 2025 г.	За 1 полугодие 2024 г.
15	Выручка .....	2110	8 221 289	9 144 239
15	Себестоимость продаж .....	2120	(8 756 674)	(8 871 218)
15	Валовая прибыль (убыток) .....	2100	(535 385)	273 021
15	Коммерческие расходы .....	2210	(66 863)	(59 001)
15	Управленческие расходы .....	2220	(261 764)	(239 182)
	Прибыль (убыток) от продаж .....	2200	(864 012)	(25 162)
	Доходы от участия в других организациях .....	2310	857	60
	Проценты к получению .....	2320	2 954	6 483
	Проценты к уплате .....	2330	(18 529)	-----
16	Прочие доходы .....	2340	778 221	553 020
16	Прочие расходы .....	2350	(589 531)	(392 300)
	Прибыль (убыток) до налогообложения .....	2300	(690 040)	142 101
17	Налог на прибыль .....	2410	168 004	(32 006)
	текущий налог на прибыль .....	2411	-----	(27 152)
	отложенный налог на прибыль .....	2412	168 004	(4 854)
	Прочее .....	2460	-----	-----
	Чистая прибыль (убыток) .....	2400	(522 036)	110 095
Пояснения	Наименование показателя	Код	За 1 полугодие 2025 г.	За 1 полугодие 2024 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		-----
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		(20 378)
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода			4 075
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(522 036)	93 792
	СПРАВОЧНО			
18	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-----	-----
18	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-----	-----

Руководитель

Зайченко М.И.



### Отчет об измененных капитала

за 1 полугодие 2025 г.

Организация: ПАО "Красный Октябрь"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности: производство какао, шоколада и сахаристых кондитерских изделий  
Организационно-правовая форма/  
форма собственности: частная

Единица измерения: тыс руб

К О Д Ы	Форма по ОКУД
0710004	0710004
30.06.25	Дата (число, месяц, год)
00340635	по ОКПО
7706043263	ИНН
10.82	по ОКВЭД
12247   16	по ОКОПФ /
	ОКФС
0384	по ОКЕИ

#### 1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31.12.2023 г.	3100	11 023	-----	773 761	551	11 184 522	11 969 857
<b>за 2024 г</b>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-----	-----	-----	-----	34	34
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-----	-----
переоценка имущества	3212	X	X	-----	X	-----	-----
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-----	X	34	34
дополнительный выпуск акций	3214	-----	-----	-----	X	-----	-----
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-----	-----	-----	X	-----	X
реорганизация юридического лица	3216	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Уменьшение капитала - всего:	3220	-----	-----	-----	-----	(4 827 440)	(4 827 440)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(1 291 215)	(1 291 215)
переоценка имущества	3222	X	X	-----	X	-----	-----
эффект от применения новых стандартов учета	3223	X	X	-----	X	(16 303)	(16 303)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-----	-----	-----	X	-----	-----
уменьшение количества акций	3225	-----	-----	-----	X	-----	-----
реорганизация юридического лица	3226	-----	-----	-----	-----	-----	-----
дивиденды	3227	X	X	X	X	(3 519 922)	(3 519 922)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-----	-----	-----	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-----	-----	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г	3200	11 023	-----	773 761	551	6 357 116	7 142 451



**2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок**

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2024 г. г.	2025		на 30 июня 2025
			за счет чистой прибыли/ (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500				
в том числе:					
<b>нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):</b>					
до корректировок	3401				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501				
<b>другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)</b>					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

**3. Чистые активы**

Наименование показателя	Код	На 30 июня 2025 г. г.	На 31 декабря 2024		На 31 декабря 2023
			7 142 451	11 969 857	
Чистые активы	3600	6 620 415	7 142 451	11 969 857	

Руководитель  **Зайченко М.И.**  
(подпись)  
(расшифровка подписи)

30 июня 2025



## Отчет о движении денежных средств

за 1 полугодие 2025 г.

Организация ПАО "Красный Октябрь"  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности производство какао, шоколада и сахаристых  
 Организационно-правовая форма \_\_\_\_\_  
 форма собственности: частная  
 Единица измерения: тыс. руб.

	К О Д Ы
Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	30.06.25
по ОКПО	00340635
ИНН	7706043263
по ОКВЭД 2	10.82
по ОКОПФ / ОКФС	12247   16
по ОКЕИ	0384

Наименование показателя	Код	За 1 полугодие 2025 г.	За 1 полугодие 2024 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	7 396 105	7 267 846
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	7 238 795	7 180 130
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	152 873	86 601
от перепродажи финансовых вложений	4113	-----	-----
прочие поступления	4119	4 437	1 115
Платежи - всего	4120	(7 243 190)	(7 434 878)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(5 361 952)	(5 250 543)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 641 497)	(1 587 792)
процентов по долговым обязательствам	4123	-----	-----
налога на прибыль организаций	4124	-----	(285 719)
прочие платежи	4129	(239 741)	(310 824)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	152 915	(167 032)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	459 560	232 297
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		1 386
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		94 000
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	458 000	38 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 560	98 911
прочие поступления	4219		-----
Платежи - всего	4220	(620 646)	(21 288)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(47 646)	(13 288)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-----	-----
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(573 000)	(8 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-----	-----
прочие платежи	4229	-----	-----
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(161 086)	211 009

<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310		-----
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311		-----
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-----	-----
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-----	-----
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-----	-----
прочие поступления	4319	-----	-----
Платежи - всего	4320	-----	-----
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-----	-----
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323		-----
прочие платежи	4329	-----	-----
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-----	-----
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	4400	(8 171)	43 977
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	4450	14 790	17 689
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода ..</b>	4500	6 474	53 083
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю .....	4490	(145)	(8 583)

Руководитель



**Зайченко М.И.**

(расшифровка подписи)





1.5 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	За 2025 г.					
в том числе: (объект, группа объектов)	5170	За 2024 г.					
- .....	5161	За 2025 г.					
- .....	5171	За 2024 г.					
- .....	5162	За 2025 г.					
- .....	5172	За 2024 г.					
- .....	5163	За 2025 г.					
- .....	5173	За 2024 г.					
- .....	5164	За 2025 г.					
- .....	5174	За 2024 г.					
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов -	5180	За 2025 г.					
в том числе:	5190	За 2024 г.	340	704	(1 044)		
- товарные знаки	5181	За 2025 г.					
	5191	За 2024 г.	340	634	(974)		
- патенты	5182	За 2025 г.					
	5192	За 2024 г.					
- авторские права на рекламные ролики и дизайн упаковок	5183	За 2025 г.					
	5193	За 2024 г.		70	(70)		
- .....	5184	За 2025 г.					
- .....	5194	За 2024 г.					



2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		затраты за период	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленное обесценение		списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение	первоначальная стоимость
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. объектов: (без учета ликвидационной стоимости)	5240	За 2025 г.	56 098		71 600	(2 929)		48 081	
	5250	За 2024 г.	38 698		73 014	(1 983)		56 098	
здания	5241	За 2025 г.	5 251		1 062			6 313	
	5251	За 2024 г.	5 404			(153)		5 251	
сооружения		За 2025 г.	4 049		5 396		(2 730)	6 715	
		За 2024 г.	4 861		2 563	(44)	(3 331)	4 049	
машины и оборудование		За 2025 г.	46 663		65 142	(2 929)	(73 958)	34 918	
		За 2024 г.	28 298		67 249	(1 786)	(47 098)	46 663	
транспортные средства		За 2025 г.							
		За 2024 г.	135		3 202		(3 202)		135
земля		За 2025 г.	135						
		За 2024 г.	135						135
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. в том числе: (группа объектов)	5242	За 2025 г.							
	5252	За 2024 г.							
	5243	За 2025 г.							
	5253	За 2024 г.							
		За 2025 г.							
		За 2024 г.							
		За 2025 г.							
		За 2024 г.							

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		3 580
в том числе: (объект основных средств)			
здания	5261		
сооружения	5262	2 337	
машины и оборудование	5263	1 243	
	5264		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		
в том числе: (объект основных средств)			
	5271		
	5272		
	5273		
	5274		

#### 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 марта 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	60 594	61 827	61 792
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-----	-----	-----
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-----	-----	-----
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	476 611	368 185	394 960
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-----	-----	-----
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств(консервация)	5285	101 372	97 286	94 048
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (залог и др.)	5286	-----	-----	-----
Иное использование основных средств	5287	-----	-----	-----

### 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- в краткосрочные вложения		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка			
<b>Долгосрочные - всего</b>	5301	за 2025 г.	5 340 549		448 000	(448 000)							5 340 549	
	5311	за 2024 г.	5 746 366		55 500	(461 317)							5 340 549	
<i>в том числе: (группа, вид)</i>														
<i>акции</i>	5302	за 2025 г.	407 679										407 679	
	5312	за 2024 г.	559 816			(152 137)							407 679	
<i>займы выданные</i>	5303	за 2025 г.	253 680		448 000	(448 000)								
	5313	за 2024 г.	4 932 870		55 500	(309 180)							4 932 870	
<i>прочие ФВ</i>		за 2025 г.	4 932 870										4 932 870	
		за 2024 г.												
		за 2024 г.												
<b>Краткосрочные - всего</b>	5305	за 2025 г.			125 000	(10 000)							115 000	
	5315	за 2024 г.	372 700			(372 700)								
<i>в том числе: (группа, вид)</i>														
<i>займы выданные</i>	5306	за 2025 г.			125 000	(10 000)							115 000	
	5316	за 2024 г.	372 700			(372 700)								
	5307	за 2025 г.												
	5317	за 2024 г.												
		за 2025 г.												
		за 2024 г.												
		за 2024 г.												
<b>Финансовых вложений - ИТОГО</b>	5300	за 2025 г.	5 340 549		573 000	(458 000)							5 455 549	
	5310	за 2024 г.	6 119 066		55 500	(834 017)							5 340 549	

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 30 июня 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-----	-----	-----
в том числе: (группы, виды)				
.....	5321	-----	-----	-----
.....	5322	-----	-----	-----
.....	5323	-----	-----	-----
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-----	-----	-----
в том числе: (группы, виды)				
.....	5326	-----	-----	-----
.....	5327	-----	-----	-----
.....	5328	-----	-----	-----
Иное использование финансовых вложений	5329	-----	-----	-----

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										
			На начало года		поступление в запас	выбыло		Смена отбечивание	Борит запас между группами (выдачу)		Итого резерв выбывание	На конец периода	
			себестоимость	количества по отбечиванию		себестоимость	количества по отбечиванию		себестоимость	количества по отбечиванию		себестоимость	количества по отбечиванию
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	2 185 120	9 546 375	(9 651 523)	2 185 120	2 079 972	2 185 120	2 185 120	2 185 120	2 185 120	2 185 120	2 185 120
в том числе: (группы, вид)	5420	за 2024 г.	2 561 134	23 757 097	(24 135 111)	2 561 134	2 561 134	2 561 134	2 561 134	2 561 134	2 561 134	2 561 134	2 561 134
сырье и материалы	5401	за 2023 г.	2 007 464	7 706 315	(907 635)	2 007 464	1 725 881	2 007 464	2 007 464	2 007 464	2 007 464	2 007 464	2 007 464
полуфабрикатное производство	5402	за 2024 г.	2 433 742	19 720 704	(1 838 734)	2 433 742	2 433 742	2 433 742	2 433 742	2 433 742	2 433 742	2 433 742	2 433 742
готовая продукция	5403	за 2023 г.	166 252	1 821 944	(419)	166 252	166 252	166 252	166 252	166 252	166 252	166 252	166 252
товары	5404	за 2024 г.	126 611	4 007 199	(786)	126 611	126 611	126 611	126 611	126 611	126 611	126 611	126 611
	5423	за 2023 г.	9 730	(8 738 201)	22 271 622	9 730	9 730	9 730	9 730	9 730	9 730	9 730	9 730
	5404	за 2023 г.	1 091	(5 268)	(23 969)	1 091	1 091	1 091	1 091	1 091	1 091	1 091	1 091
	5424	за 2024 г.	1 674	18 116	(5 268)	1 674	1 674	1 674	1 674	1 674	1 674	1 674	1 674
	5424	за 2024 г.	1 670	29 194	(23 969)	1 670	1 670	1 670	1 670	1 670	1 670	1 670	1 670

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 30 июля	На 31 декабря	На 31 декабря
		2023 г.	2024 г.	2023 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, всего	5440	.....	.....	.....
в том числе: (группы, вид)	5441	.....	.....	.....
	5442	.....	.....	.....
	5443	.....	.....	.....
	5444	.....	.....	.....
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	.....	.....	.....
в том числе: (группы, вид)	5446	.....	.....	.....
	5447	.....	.....	.....
	5448	.....	.....	.....
	5449	.....	.....	.....



5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
				поступление	выбыло	период в долге в предыдущую отчетность	
				в результате хозяйственных операций (сумма операций)	по оплате	списание на финансовые результаты	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе: (вид)	5551	за 2025 г.	3 753 011	18 529			3 771 540
	5571	за 2024 г.		3 753 011			3 753 011
	5552	за 2025 г.	3 753 011	18 529			3 771 540
	5572	за 2024 г.		3 753 011			3 753 011
	5553	за 2025 г.					
	5573	за 2024 г.					
	5554	за 2025 г.					
5574	за 2024 г.						
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе: (вид)	5560	за 2025 г.	6 124 532	3 802 315	(3 274 164)	(115)	6 652 568
	5580	за 2024 г.	3 461 750	4 138 400	(1 475 509)	(109)	6 124 532
	5561	за 2025 г.	5 413 247	3 470 286	(2 582 413)		6 301 120
	5581	за 2024 г.	2 458 566	3 463 365	(508 684)		5 413 247
	5562	за 2025 г.	1 281	168	(159)		1 290
	5582	за 2024 г.	1 613	163	(495)		1 281
	5563	за 2025 г.	437 625	176 544	(437 625)		176 544
	5583	за 2024 г.	606 182	437 625	(606 182)		437 625
	5564	за 2025 г.	71 743	50 796	(71 743)		50 796
	5584	за 2024 г.	195 299	71 743	(195 299)		71 743
	5565	за 2025 г.	164 826	104 172	(164 711)	(115)	104 172
	5585	за 2024 г.	137 782	164 826	(137 707)	(75)	164 826
	5566	за 2025 г.	16				16
5586	за 2024 г.	34	16		(34)	16	
5567	за 2025 г.	35 794	349			18 630	
5587	за 2024 г.	62 274	662	(17 513)		35 794	
5550	за 2025 г.	9 877 543	3 820 844	(27 142)		10 424 108	
5570	за 2024 г.	3 461 750	7 891 411	(3 274 164)	(109)	9 877 543	

5.4. Прочесанная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 30 июня 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	5590	737 621	474 748	33 228
в том числе: (вид)				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591			54
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	737 605	474 732	33 140
прочая кредиторская задолженность	5593	16	16	34
5594				

## 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 1 полугодие 2025	За 1 полугодие 2024
Материальные затраты	5610	7 099 913	7 319 382
Расходы на оплату труда	5620	1 191 615	1 084 264
Отчисления на социальные нужды	5630	360 554	329 023
Амортизация и обесценение	5640	70 083	67 201
Прочие затраты	5650	539 572	516 586
Итого по элементам	5660	9 261 737	9 316 456
Фактическая себестоимость проданных товаров	5690	-----	-----
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(176 436)	(147 055)
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-----	-----
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>5600</b>	<b>9 085 301</b>	<b>9 169 401</b>

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как		Остаток на конец периода
					избыточная сумма	забыточная сумма	
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	5700	143 393	31 730	(34 174)	.....	140 949	
в том числе:							
резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	5701	133 891	31 730	(33 358)	.....	132 263	
резерв по прочим обязательствам	5702	9 502	.....	(816)	.....	8 686	
(вид оценочного обязательства)	5703	.....	.....	.....	.....	.....	
(вид оценочного обязательства)	5704	.....	.....	.....	.....	.....	
(вид оценочного обязательства)	5705	.....	.....	.....	.....	.....	
(вид оценочного обязательства)		.....	.....	.....	.....	.....	
(вид оценочного обязательства)		.....	.....	.....	.....	.....	
(вид оценочного обязательства)		.....	.....	.....	.....	.....	
(вид оценочного обязательства)		.....	.....	.....	.....	.....	

**8. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	На 30 июня 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	5800			3 000
в том числе:				
банковские гарантии	5801			3 000
(вид)	5802			
(вид)	5803			
(вид)	5804			
Выданные - всего	5810	1 778 151	1 731 489	1 637 391
в том числе:				
поручительская	5811	1 778 151	1 731 489	1 637 391
(вид)	5812			
(вид)	5813			
(вид)	5814			

Зайченко М.И.  
(расшифровка подписи)

Руководитель

Московская  
область



30 июля 2025

Зайченко

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2025 г.		За 2024 г.	
		Получено за год	Возвращено за год	Получено за год	Возвращено за год
Получено бюджетных средств - всего	5900				1 594
в том числе:					
на текущие расходы	5901				1 594
на вложения во внеоборотные активы	5905				
Бюджетные кредиты - всего	5910				
в том числе:	5920				
(наименование цели)	5911				
(наименование цели)	5921				
(наименование цели)	5912				
(наименование цели)	5922				
(наименование цели)	5913				
(наименование цели)	5923				

Руководитель,  
Зайченко М.И.  
(расшифровка подписи)



# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» за 1 полугодие 2025 года

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» (далее – «Общество») за 1 полугодие 2025 года, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 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 на использование товарных знаков).

Среднесписочная численность работающих сотрудников Общества в 1 полугодии 2025 года составила 2 327 человек (за 1 полугодие 2024г. – 2 412 чел.).

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 30 июля 2025 г.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### Основные подходы к подготовке 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 бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 1 полугодие 2025 года была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

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

### 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.

#### **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%

По задолженностям, не отраженным по статье бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность», резервы по сомнительным долгам не создаются. 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.

#### **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/](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.

### Основные средства

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта 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 (в т.ч. капитального), техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев. Затраты на капитальный ремонт признаются существенными, если их стоимость составляет от 500 тыс. руб. и более для движимого имущества и от 20% первоначальной стоимости объекта для недвижимого имущества.

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. Срок амортизации затрат на капитальный ремонт (техобслуживание) составляет 36 месяцев. Иной срок устанавливается при наличии соответствующего обоснования от технических служб Общества.

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 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).

### Аренда

*Учет при получении имущества в аренду.*

Общество учитывает арендные платежи в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

*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 от операционной аренды признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

### Нематериальные активы

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

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).

## 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.

Стоимость активов, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, переносится на счета учета затрат при их передаче в производство (эксплуатацию).

Учет запасов 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 (далее вместе - 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 не-завершенного 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 средневзвешенной 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 суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов или в периоде, в котором произошло выбытие (списание), отличное от продажи запасов.

### 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 УК 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.

Затраты по кредитам (займам), полученным на приобретение финансовых вложений, в полной сумме включаются в состав прочих расходов и в первоначальной стоимости финансовых вложений не учитываются.

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.

### 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 условия договора купли-продажи (поставки) без изменения цены товара;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных убытков;
- суммы кредиторской и депонентской 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 соответствуют 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 распределяется непосредственно на основной производственный цех. Амортизация фасовочного оборудования распределяется на цех фасовки. Общепроизводственные (общезаводские) 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.

### **Учет расходов по займам и кредитам**

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов одновременно 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.

### 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 (далее по тексту «ЦБ РФ») на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном 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 (руб.) на отчетные даты составил:

Наименование валюты, Курс ЦБ РФ	На 30 июня 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1 доллар США	78,4685	101,6797	89,6883
1 ЕВРО	92,2785	106,1028	99,1919

#### 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).

### **3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ ??????**

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

По состоянию на 30 июня 2025 г. отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования (аналогично на 30 июня 2024 г.).

Информация о незаконченных операциях по приобретению и созданию нематериальных активов (капитальных вложениях в объекты нематериальных активов) представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.5.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в нематериальных активов, представлены в п. 8 Пояснений ниже.

#### 4. 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 Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период представлен в п. 17 Пояснений ниже.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств, представлены в п. 8 Пояснений ниже.

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

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

Объекты основных средств	30 июня 2025г.	31 декабря 2024г.	31 декабря 2023г.
Земельные участки	11 108	11 108	11 108
Прочие объекты основных средств	1 364	1 364	1 364
<b>Итого</b>	<b>12 472</b>	<b>12 472</b>	<b>12 472</b>

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

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 (см. п. 15 Пояснений);

представлена в Таблице 2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

#### 5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на отчетную дату стоимость финансовых вложений составила.

Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 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	115 000	-	626 380

текущая рыночная стоимость не определяется			
Прочие финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	1 879 818	1 879 818	1 879 818
<b>Итого</b>	<b>5 455 549</b>	<b>5 340 549</b>	<b>6 119 066</b>

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

**Долговые финансовые вложения**  
**Предоставленные займы**

По состоянию на 30 июня 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
	30 июня 2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.			
Займы, выданные связанным сторонам, в т.ч.	115 000	-	372 700	31.12.2023	1,00%	-
ООО "Холдинговая компания "Гута"	-	-	372 700	31.12.2023	1,00%	-
ООО "Гута-Клиник"	115 000	-	-	31.12.2025	4,25%	
<b>Итого предоставленные займы краткосрочные</b>	<b>115 000</b>	<b>-</b>	<b>372 700</b>			

По состоянию на 30 июня 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
	30 июня 2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.			
Займы, выданные связанным сторонам, в т.ч.	-	-	253 680			
ООО "Холдинговая компания "Гута"	-	-	200 000	31.12.2027	1%	-
ООО "Гута-Клиник"	-	-	53 680	31.12.2025	4,25%	-
<b>Итого предоставленные займы долгосрочные</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>253 680</b>			

На 30 июня 2025 г. предоставленные долгосрочные займы отсутствуют (31 декабря 2024 г.: 0 тыс. руб.; 31 декабря 2023 г.: 253 680 тыс. руб.). Займы выражены в российских рублях.

Информация об ином использовании финансовых вложений представлена в Таблице 3.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

## 6. ЗАПАСЫ

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

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, описаны в п. 8 Пояснений.

## 7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде. По состоянию на 30 июня 2025 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 8 451 122 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 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

## 8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на отчетную дату денежные средства и денежные эквиваленты включают:

	30 июня 2025г.	31 декабря 2024г.	31 декабря 2023г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	6 474	14 790	17 689
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
<b>Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса</b>	<b>6 474</b>	<b>14 790</b>	<b>17 689</b>

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

## 9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На отчетную дату прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	30 июня 2025 г.		31 декабря 2024г.		31 декабря 2023г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	2 181	-	2 690	-	2 157	-
Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС	48 081	-	56 098	-	38 698	-
Незавершенные капитальные вложения в объекты нематериальных активов	-	-	-	-	340	-
НДС с авансов полученных	-	20	-	40	-	102
Расходы будущих периодов	-	-	-	-	-	4 517
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	115	-	18	-	3 759
<b>Итого</b>	<b>50 262</b>	<b>135</b>	<b>58 788</b>	<b>58</b>	<b>41 195</b>	<b>8 378</b>

## 10. 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 июня 2025 г.	1 805 233	9 217 583	-	11 023	-

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

На годовом общем собрании акционеров, состоявшемся 30.06.2025г., принято решение не выплачивать дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям по итогам 2024г. (Протокол ГОСА от 03.07.2025г.).

В 2024 году были объявлены дивиденды за 2023 год по обыкновенным и привилегированным акциям в сумме 3 519 922 тыс. руб., в т.ч. в размере 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.

В 2023 году были объявлены дивиденды за 2022 год по обыкновенным и привилегированным акциям в сумме 1 809 839 тыс. руб., в т.ч. в размере 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, 5 469 руб. на одну привилегированную акцию типа Б.

## 11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 30 июня 2025г. включали в себя долгосрочные займы в общей сумме 3 771 540 тыс. руб.

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам учтена в составе кредиторской задолженности (см. п. 15 Пояснений ниже).

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, в 1 полугодии 2025 года составила 18 529 тыс. руб. (в 1 полугодии 2024 года – 0 руб.).

### Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 30 июня имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 30 июня 2025 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 30 июня 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»	3 736 500	3 736 500	1%	До 31.05.2027	Без обеспечения
<b>Итого заемные средства</b>	<b>3 736 500</b>	<b>3 736 500</b>			

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

## 12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по статьям оценочных обязательств:

	Неиспользованные отпуска	Другие резервы	Итого
<b>31 декабря 2023 г.</b>	<b>106 076</b>	<b>9 944</b>	<b>116 020</b>
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)
<b>31 декабря 2024 г.</b>	<b>133 891</b>	<b>9 502</b>	<b>143 393</b>
Признано в отчетном периоде	31 730	0	31 730
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	( 33 358)	(816)	(34 174)
<b>30 июня 2025 г.</b>	<b>132 263</b>	<b>8 686</b>	<b>140 949</b>

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Оценочные обязательства имеют краткосрочную структуру в периоды 2023 - 30 июня 2025 гг.

### Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 30 июня 2025 г. Ожидается, что остаток резерва на 30 июня 2025 г. будет использован в течение 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпускных не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 30 июня 2025 г.

### Резервы под прочие обязательства

Резерв на выплаты в связи с уходом на пенсию по старости по состоянию на 30 июня 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 30 июня 2025 г. будет использован в 2025 году. Фактический расход по этим выплатам не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 30 июня 2025 г.

## **13. 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 2061г. 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. Фактические расходы Общества на аренду земельных участков за отчётный период и соответствующий период предыдущего года не являются существенными.

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 период и соответствующий период предыдущего года не являются существенными.

## **14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 пояснений к

бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде

Кредиторская задолженность по начисленным, но неоплаченным процентам, составила:

Задолженность по процентам	30 июня 2025г.	31 декабря 2024г.	31 декабря 2023г.
Займ, полученный от АО «Холдинговая Компания «Объединенные кондитеры» (Прим. 11)	35 040	16 511	-
<b>Итого</b>	<b>35 040</b>	<b>16 511</b>	<b>-</b>

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 30 июня):

	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024г.	31 декабря 2023г.
Российские рубли	5 804 367	4 472 214	1 864 067
Доллары США	224 616	438 928	278 202
Евро	230 620	414 082	179 489
Юань	40 061	86 593	134 314
Прочие валюты	1 456	1 430	2 494
<b>Итого</b>	<b>6 301 120</b>	<b>5 413 247</b>	<b>2 458 566</b>

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

#### Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на отчетную дату имеет следующую структуру:

	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024г.	31 декабря 2023г.
<b>Страховые взносы – всего</b>			
в том числе:			
Расчеты по социальному страхованию	-	-	12 809
Страховая часть трудовой пенсии	-	-	98 714
Доп. взносы на страховую часть пенсии	5	5	17
ФСС (страхование от несчастных случаев на производстве)	606	982	824
Федеральный фонд ОМС	-	-	22 976
Социальный фонд России	50 185	70 756	59 959
<b>Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами</b>	<b>50 796</b>	<b>71 743</b>	<b>195 299</b>

#### Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на отчетную дату включает:

	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024г.	31 декабря 2023г.
Налог на прибыль	-	-	109 444
Налог на добавленную стоимость	153 046	408 583	496 375
Налог на имущество	3 681	3 646	4 321
НДФЛ	19 111	23 950	20 519
Прочее	706	1 446	2 523
<b>Итого задолженность по налогам и сборам</b>	<b>176 544</b>	<b>437 625</b>	<b>606 182</b>

По состоянию на 30 июня 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 г. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

## 15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА 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 (убыток)
Выручка от реализации готовой продукции	7 989 237	(8 738 962)	(749 725)
Выручка от реализации услуг, вкл. доходы от аренды и роялти	229 807	(7 515)	222 292
Выручка от реализации товаров	1 118	(623)	495
Прочее	1 127	(9 574)	(8 447)
<b>Итого за 1 полугодие 2025 г.</b>	<b>8 221 289</b>	<b>(8 756 674)</b>	<b>(535 385)</b>

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 (убыток)
Выручка от реализации готовой продукции	8 918 134	(8 841 596)	76 538
Выручка от реализации услуг, включая аренду и роялти	220 564	(10 361)	210 203
Выручка от реализации товаров	4 410	(11 692)	(7 282)
Прочее	1 131	(7 569)	(6 438)
<b>Итого за 1 полугодие 2024 г.</b>	<b>9 144 239</b>	<b>(8 871 218)</b>	<b>273 021</b>

В течение отчетного периода Общество осуществляло реализацию товаров, продукции, работ, услуг, оплата которых по договорам 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 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

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

### Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	1 полугодие 2025г.	1 полугодие 2024г.
Материалы	5 421	4 212
Затраты на оплату труда	33 562	26 704
Отчисления на социальные нужды	10 099	8 059
Амортизация и обесценение	1 538	1 554
Расходы на рекламу и маркетинг	4 492	8 596
Расходы на топливно-энергетические ресурсы	5 569	3 991
Затраты вспомогательных цехов	3 144	3 448
Прочие расходы	3 038	2 437
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>66 863</b>	<b>59 001</b>

### Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	1 полугодие 2025г.	1 полугодие 2024г.
Материалы	5 438	5 008
Затраты на оплату труда	99 425	80 736
Отчисления на социальные нужды	30 109	24 435
Амортизация и обесценение	3 009	2 792
Услуги управления	87 785	87 785
Налоги	8 840	9 433
Прочие расходы	27 158	28 994
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>261 764</b>	<b>239 182</b>

### 16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В 1-м полугодии 2025 г. и 1-м полугодии 2024 г. прочие доходы и расходы включали в себя следующее:

Прочие доходы	1 полугодие 2025г.	1 полугодие 2024г.
Доходы от продажи сырья, материалов и прочих ТМЦ	586 028	376 938
Доходы от реализации ценных бумаг (за вычетом стоимости приобретения ценных бумаг)	-	30 025
Курсовые разницы (положительное сальдо), в т. ч.:	147 271	36 442
Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания (см. п.12 Пояснений)	2 444	2 315
Восстановление резерва под обесценение ПДЗ	35 760	-
Доходы от участия в закрытом паевом инвестиционном фонде	-	98 851
Активы, выявленные при инвентаризации, приемке ТМЦ	4 759	6 647
Прочие	1 959	1 802
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>778 221</b>	<b>553 020</b>

Прочие расходы	1 полугодие 2025г.	1 полугодие 2024г.
Расходы, связанные с продажей сырья, материалов и прочих ТМЦ	546 303	341 349
Убытки от реализации ценных бумаг, прав требования (доходы за вычетом стоимости приобретения ценных бумаг, прав требования)	6 920	-
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	1 914	8 345
Отчисления в резервы под оценочные обязательства/резервы предстоящих расходов (см. п. 12 Пояснений)	-	10 336
Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля (отрицательное сальдо)	146	6 386
Списание неликвидных МПЗ и потерь МПЗ	4 127	6 429
Расходы на проведение собраний акционеров и обслуживание собственных ценных бумаг	6 004	3 586
Материальная помощь, подарки сотрудникам и бывшим сотрудникам	3 806	4 438
Представительские расходы	2 865	2 393
Членские взносы в разные организации	1 515	2 495
Прочие	15 931	6 543
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>589 531</b>	<b>392 300</b>

Вся величина курсовых разниц в 1-м полугодии 2025 г. и 1-м полугодии 2024 г. была зачислена на счета учета финансовых результатов организации.

Расшифровка процентов к уплате:

Проценты к уплате	1 полугодие 2025 г.	1 полугодие 2024г.
Проценты к уплате по кредитам и займам (см. п. 11 Пояснений)	18 529	-
<b>Итого проценты к уплате</b>	<b>18 529</b>	<b>-</b>

## 17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

### Информация об отложенных налогах:

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2023 г.	Сальдо 01 января 2024 г.	Изменения за 1 полугодие 2024 г.	Сальдо 30 июня 2024 г.	Сальдо 31 декабря 2024 г.	Изменения за 1 полугодие 2025 г.	Сальдо 30 июня 2025 г.
Разница в остаточной стоимости основных средств	260 003	260 003	(16 734)	243 269	232 197	(7 521)	224 676
Разница в остаточной стоимости нематериальных активов	13 283	0	-	-	-	-	-
Разница в остаточной стоимости затрат на капремонты основных средств	-	-	-	-	-	42 056	42 056
Разница в балансовой стоимости финансовых вложений в пай ЗПИФ	1 846 600	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	-	2 195 428
Разница в балансовой стоимости остатков готовой продукции и затрат в незавершенном производстве	299	299	6 372	6 671	1 374	8 575	9 949
Разница в остаточной стоимости доходных вложений в материальные ценности	24	24	(24)	0	-	-	-
Сальдо нерезализованных курсовых разниц по расчётам с поставщиками и подрядчиками	-	-	11 359	11 359	-	51 894	51 894
<b>Итого налогооблагаемые временные разницы</b>	<b>4 315 637</b>	<b>4 302 354</b>	<b>973</b>	<b>4 303 327</b>	<b>4 275 599</b>	<b>95 004</b>	<b>4 370 603</b>
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	25%	25%	25%
<b>Итого ОНО по налогооблагаемым временным разницам [1]</b>	<b>863 127</b>	<b>860 471</b>	<b>195</b>	<b>860 665</b>	<b>1 068 899</b>	<b>23 751</b>	<b>1 092 651</b>
Изменения правил налогообложения [2]	-	-	-	-	-	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок [3]	-	-	-	-	-	-	-
<b>Итого ОНО по налогооблагаемым временным разницам [1]</b>	<b>863 127</b>	<b>860 471</b>	<b>195</b>	<b>860 665</b>	<b>1 068 899</b>	<b>23 751</b>	<b>1 092 651</b>
Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учёте	36 050	36 050	-	36 050	35 929	(35 818)	111
Резерв на неоплаченные отпуска в бухгалтерском учёте	106 076	106 076	10 336	116 412	133 891	(1 628)	132 263
Резерв на выплаты персоналу в связи с уходом на пенсию в бухгалтерском учёте	9 944	9 944	(2 315)	7 629	9 503	(816)	8 687
Резерв под снижение стоимости запасов в бухгалтерском учёте	-	-	-	-	-	-	-
Убыток от реализации амортизируемого имущества в налоговом учёте	329	329	(20)	309	288	(20)	268
Сальдо нерезализованных курсовых разниц по расчётам с поставщиками и подрядчиками	30 461	30 461	(30 461)	0	55 711	(55 711)	0
Разница в остаточной стоимости нематериальных активов	-	2 238	(529)	1 709	1 326	9	1 335
Разница в остаточной стоимости доходных вложений в материальные ценности	-	-	14	14	53	39	92
Затраты на приобретение НМА в налоговом учёте	-	340	430	770	680	192	872
Затраты на приобретение программных продуктов в налоговом учёте	-	4 517	(757)	3 760	3 642	(812)	2 830
Налоговый убыток 2024г.	-	-	-	-	1 313 726	-	1 313 726
Налоговый убыток 2025г.	-	-	-	-	-	861 587	861 587
<b>Итого вычитаемые временные разницы</b>	<b>182 860</b>	<b>189 955</b>	<b>(23 302)</b>	<b>166 653</b>	<b>1 554 749</b>	<b>767 022</b>	<b>2 321 771</b>
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	25%	25%	25%
<b>Итого ОНА по вычитаемым временным разницам [1]</b>	<b>36 572</b>	<b>37 991</b>	<b>(4 660)</b>	<b>33 331</b>	<b>388 687</b>	<b>191 756</b>	<b>580 443</b>
Изменения правил налогообложения [2]	-	-	-	-	-	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок [3]	-	-	-	-	-	-	-
<b>Итого ОНА по вычитаемым временным разницам [1]</b>	<b>36 572</b>	<b>37 991</b>	<b>(4 660)</b>	<b>33 331</b>	<b>388 687</b>	<b>191 756</b>	<b>580 443</b>
<b>Итого отложенный налог на прибыль [5] = [1] + [2] + [3]</b>	<b>(826 555)</b>	<b>(822 480)</b>	<b>(4 854)</b>	<b>(827 334)</b>	<b>(680 212)</b>	<b>168 004</b>	<b>(512 208)</b>

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

		За полугодие 2025 г.	За полугодие 2024 г.
<b>(Убыток) / прибыль до налогообложения</b>	[1]	<b>(690 040)</b>	<b>142 101</b>
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25%	20%
Сумма условного (дохода) расхода по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(172 510)	28 420
<b>Постоянный налоговый расход</b>	[4]	<b>4 720</b>	<b>3 598</b>
Убытки обслуживающих производств		2 112	1 288
Выплаты работникам и бывшим работникам		808	406
Взносы в профсоюзный комитет		298	217
Членские взносы		379	499
Прочие расходы		1 123	1 188
<b>Постоянный доход</b>	[4]	<b>(214)</b>	<b>(12)</b>
Дивиденды полученные		(214)	(12)
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль	[5]	-	-
<b>Расход (доход) по налогу на прибыль</b>	[6] = [3] + [4] + [5]	<b>(168 004)</b>	<b>32 006</b>

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

## 18. 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.

	1 полугодие 2025 г.	1 полугодие 2024 г.
<b>(Убыток) / прибыль, руб.</b>	(522 035 525)	110 094 924
(Убыток) / прибыль, приходящийся на акционеров обыкновенных акций, руб.	(432 161 889)	91 140 982
(Убыток) / прибыль, приходящийся на акционеров привилегированных акций, руб.	(89 873 636)	18 953 942
Средневзвешенное число выпущенных обыкновенных акций, шт.	9 217 583	9 217 583
<b>Базовый и разводненный (убыток) / прибыль на акцию, в руб.</b>	<b>(46,88)</b>	<b>9,89</b>

## 19. 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 «Тулская кондитерская фабрика «Ясная Поляна», ОАО «Южуралкондитер», АО «Фабрика «Русский шоколад», АО «Московский пищевой комбинат «Крекер», ЗАО Агрофирма «Рыльская», АО «Промсахар», АО «Сафономолоко», АО «Кардымовский молочноконсервный комбинат», АО «ГутаАгро-Брянск», ООО «Объединенная кондитерская сеть», АО «ТрансКондитер», ООО «СЭП», 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 "Объединенные кондитеры"». Преобладающим хозяйственным обществом, а также материнской организацией Группы, в которую входит Общество, является АО «Холдинговая компания "Объединенные кондитеры"».

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

<b>Наименование</b>	<b>Характер отношений</b>
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, СТ. 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 «Берсеневский» (под управлением 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
<b>Зависимые хозяйственные общества</b>					
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 отчетную дату операциям:

Признак связанности и вид задолженности	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	Условия и сроки осуществления расчетов
<b>Дебиторская задолженность, в т. ч. прочая</b>				
- основного хозяйственного общества	0	0	1 117 000	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно в течение 5-30 дней после отгрузки товаров
- дочерних хозяйственных обществ	47 666	97 712	9 327	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно в течение 5-30 дней после отгрузки товаров
- зависимых хозяйственных обществ	2 244	0	38	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно в течение 5-30 дней после отгрузки товаров
- других связанных сторон	8 432 625	8 369 246	4 381 490	Расчеты проводятся на рыночных

Признак связанности и вид задолженности	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	Условия и сроки осуществления расчетов
				условиях сделки, по условиям договоров, обычно в течение 5-30 дней после отгрузки товаров
<b>Авансы выданные</b>				
- другим связанным сторонам	229 334	398 532	668 479	В течение месяца
<b>Займы выданные и размещенные депозиты, в т. ч. задолженность по процентам</b>				
- зависимых хозяйственных обществ	117 244	0	0	Краткосрочный займ, срок погашения 31.12.2025
- зависимых хозяйственных обществ	0	0	53 718	Долгосрочный займ, срок возврата 31.12.2025
- других связанных сторон	0	0	228 089	Долгосрочный займ, срок возврата 31.12.2027
- других связанных сторон	0	0	375 471	Краткосрочный займ, срок погашения 31.12.2024
<b>Прочее, в т. ч. задолженность по дивидендам к уплате/получению</b>				
- основного хозяйственного общества	0	0	0	Сроки определены протоколами (решениями)
<b>Кредиторская задолженность</b>				
- дочерним хозяйственным обществам	10 412	0	0	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров с отсрочкой платежа от 5 до 30 дней.
- зависимым хозяйственным обществам	0	0	2 782	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров с отсрочкой платежа от 5 до 30 дней.
- другим связанным сторонам	4 653 146	3 093 744	799 459	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров с отсрочкой платежа от 5 до 30 дней.
<b>Авансы полученные</b>				
- других связанных сторон	957	920	972	В течение месяца
<b>Задолженность по кредитам и займам, в т. ч. по процентам начисленным</b>				
- основному хозяйственному обществу	3 771 540	3 753 011	0	По условиям договоров займа, срок погашения – 31.12.2027 года, займ в руб., под 1% годовых, без обеспечения

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами, за исключением авансов выданных и полученных. По состоянию на 30 июня 2025 г. денежные средства Общества в размере 79 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	1 полугодие 2025г.	1 полугодие 2024г.
<b>Продажа товаров, продукции, работ, услуг (без НДС)</b>		
- дочерние хозяйственные общества	16 027	7 997
- зависимые хозяйственные общества	0	585
- другие связанные стороны	8 169 043	9 935 196
<b>Приобретение товаров, продукции, работ, услуг (без НДС)</b>		
- другие связанные стороны	360 547	326 527
<b>Продажа основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)</b>		
- дочерние хозяйственные общества	13 316	42 471
- другие связанные стороны	878 536	778 974
<b>Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)</b>		
- дочерние хозяйственные общества	8 676	0
- другие связанные стороны	5 130 731	5 598 347
<b>Аренда имущества у связанных сторон</b>		

Признак связанности и вид операции	1 полугодие 2025г.	1 полугодие 2024г.
- другие связанные стороны	3 140	3 096
<b>Предоставление имущества в аренду связанным сторонам</b>		
- другие связанные стороны	25 296	14 873
<b>Привлечение финансирования, включая займы, полученные от связанных сторон</b>		
- основное хозяйственное общество	3 736 500	0
<b>Проценты по займам, полученным от связанных сторон</b>		
- основное хозяйственное общество	35 040	0
<b>Предоставление финансирования, включая займы, выданные связанным сторонам, и депозиты, размещенные у связанных сторон</b>		
- зависимые хозяйственные общества	115 000	61 680
- другие связанные стороны	0	534 700
<b>Проценты по займам, выданным связанным сторонам, и депозитам, размещенным у связанных сторон</b>		
- зависимые хозяйственные общества	2 244	1 153
- другие связанные стороны	0	5 316
<b>Вклады в имущество связанных сторон:</b>		
- зависимые хозяйственные общества	0	0
- другие связанные стороны	0	0
<b>Прочие доходы</b>		
- дочерние хозяйственные общества	0	98 851
<b>Дивиденды к выплате</b>		
- основное хозяйственное общество	0	3 519 639
- другие связанные стороны	0	215

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид денежного потока	1 полугодие 2025г.	1 полугодие 2024г.
<b>Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)</b>		
- основное хозяйственное общество	0	0
- дочерние хозяйственные общества	74 687	31 381
- зависимые хозяйственные общества	0	585
- другие связанные стороны	7 446 353	7 337 394
<b>Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)</b>		
- зависимые хозяйственные общества	0	324
- другие связанные стороны	2 481 355	2 006 040
<b>Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции)</b>		
- основное хозяйственное общество	0	94 000
- дочерние хозяйственные общества	797	98 851
- зависимые хозяйственные общества	10 000	0
- другие связанные стороны	448 740	39 386
<b>Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)</b>		
- основное хозяйственное общество	0	0
- зависимые хозяйственные общества	125 000	8 000
- другие связанные стороны	451 747	268
<b>Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции)</b>		
- основное хозяйственное общество	0	0
<b>Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)</b>		
- основное хозяйственное общество	0	0

По состоянию на отчетную дату Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам под обязательства связанных сторон

Организация, по обязательствам перед которой выдано обеспечение	Характер обязательств, под которые выдано обеспечение	Вид обеспечения	Срок действия	Сумма обеспечения			Оценка рисков неисполнения собственных обязательств Общества перед третьими лицами	
				(например, залоговая стоимость имущества/активов)			Вероятность	Сумма возможных штрафов, пеней, неустоек
				31 июня 2025г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.		
АО УК "Эстейт Инвест" ДУ ЗПИФ "Берсеневский"	договор поручительства от 07.04.23 к договору займа Б-2023/4 с ККБ	Поручительство	03.04.2028	1 462 272	1 423 899	1 346 517	Низкая	
АО УК "Эстейт Инвест" ДУ ЗПИФ "ГУТА-Эстейт"	договор поручительства от 07.04.23 к договору займа ПГЭ-2023/02 с ККБ	Поручительство	03.04.2028	315 879	307 590	290 874	Низкая	
<b>Итого</b>				<b>1 778 151</b>	<b>1 731 489</b>	<b>1 637 391</b>		

По состоянию на 30 июня 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 30 июня 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 Общества.

## 20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

### Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

#### Условия ведения деятельности Общества

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский Союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии 2024г. повысил ключевую ставку с 16% до 21%, по состоянию на отчетную дату ключевая ставка ЦБ РФ равна 20%.

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, опросы 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 отчетную дату 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 группами<sup>1</sup> (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 2023 г. 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, совершенствованию, поддержанию в силе, защите и использованию НМА (DEMPPE), 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.

<sup>1</sup> 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).

Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации<sup>2</sup>, 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).

#### Существующие и потенциальные иски против Общества

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

#### Обеспечения выданные

По состоянию на 30 июня 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам, кроме тех, что указаны в Примечании 20.

По состоянию на 30 июня 2025, 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выпускало и не выдавало собственных векселей, по которым встречные обязательства третьими сторонами не исполнены.

#### Обеспечения полученные

По состоянию на отчетную дату 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
			30.06.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	
АО «Райффайзенбанк»	Аванс по договору поставки запасных частей	15.01.2024г.	0	0	3 000	Высокая
<b>Итого</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 000</b>	

<sup>2</sup> Национальная документация обязательна для подготовки для трансграничных сделок, совершенных с 2018 года.

## **21. 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».

### **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.

### **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.

### **3. Финансовые риски**

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

#### **3.1 Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства.

Анализ чувствительности Общества к описанным ниже рискам относится к позициям на 30 июня 2025г., 31 декабря 2024г. и 31 декабря 2023 г.

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.

### ***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.

### ***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 отчётную дату не является существенной.

### ***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 несущественной.

### ***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 сырьё:

- какао продукты - какао масло, какао тертое, какао порошок (продукты переработки какао бобов),
- ядра орехов;

б) отечественное сырьё:

- 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 устаревания 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.

### ***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 30 июня 2025г. и 31 декабря 2024 г. подверженность риску, связанному с некотируемыми долевыми ценными бумагами стоимостью 3 460 732 тыс. руб. не существенна.

### 3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме предоставления отсрочки 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 отчётную дату представлена в таблице ниже:

Дебитор	Сумма задолженности, тыс. руб.	Правоспособность	Деловая репутация	Полученное обеспечение	Финансовое состояние дебитора на отчетную дату
<i>30 июня 2025 г.</i>					
ООО «Объединённые кондитеры» ИНН 7705475711	6 983 774	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
АО «Кондитерский концерн Бабаевский» ИНН 7708029391	175 677	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
ОАО «Рот Фронт» ИНН 7705033216	392 770	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
АО «Промсахар» ИНН 4600002938	177 764	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
ЗАО «Сормовская кондитерская фабрика» ИНН 5263001532	113 511	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
ОАО «Воронежская кондитерская фабрика» ИНН 3650000412	353 581	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
ОАО "КОНДИТЕРСКАЯ ФИРМА "ТАКФ" ИНН 6831004950	150 082	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
<i>31 декабря 2024 г.</i>					
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» ИНН 4600002938	376 409	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
ЗАО «Сормовская кондитерская фабрика» ИНН 5263001532	147 072	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
<i>31 декабря 2023 г.</i>					

ООО «Объединённые кондитеры» ИНН 7705475711	3 039 411	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 отчетную дату 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
<i>30 июня 2025 г.</i>					
ПАО «Сбербанк» ИНН 7707083893	2 871	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
ООО «Гута-Клиник» ИНН 7710912220	115 000	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
<i>31 декабря 2024 г.</i>					
ПАО «Сбербанк» ИНН 7707083893	4 685	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
АО «Россельхозбанк» ИНН 7725114488	3 048	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
<i>31 декабря 2023 г.</i>					
АО «Гута-Банк» ИНН 6905011218	5 736	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
ПАО «Сбербанк» ИНН 7707083893	4 024	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
ООО «Холдинговая компания Гута» ИНН 7708674345	200 000	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
ООО «Гута-Клиник» ИНН 7710912220	53 680	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное

Подверженность кредитному риску

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

	30 июня 2025г.	31 декабря 2024г.	31 декабря 2023г.
Долгосрочные финансовые вложения (п.5 Пояснений)	5 340 549	5 340 549	5 746 366
Дебиторская задолженность (п.7 Пояснений)	8 818 104	8 965 514	6 255 750
Краткосрочные финансовые вложения (п.5 Пояснений)	115 000	-	372 700
Денежные средства и их эквиваленты (п.8 Пояснений)	6 474	14 790	17 689
<b>Итого</b>	<b>14 280 127</b>	<b>14 320 853</b>	<b>12 392 505</b>

## *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. 6 и 9 Пояснений. Общество не получало обеспечения по причитающейся ему задолженности.

### **3.3 Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (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 позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах

## **4. Другие виды рисков**

### **4.1 Правовые риски**

#### ***Риски, связанные с изменением валютного регулирования***

##### Внутренний рынок

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

#### **4.2 Страновые и региональные риски**

Основные страновые риски описаны выше в п. 21 данных пояснений.

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.

#### **4.3 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.

## **22. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД**

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год, акционеры Общества в 2025 году решили не выплачивать дивиденды.

Решение по результатам деятельности Общества за 2024 год было принято на годовом общем собрании акционеров, которое проведено в очной форме 30 июня 2025 года, Протокол ГОСА б/н от 03.07.2025 г.

## **23. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 30 ИЮНЯ 2025 Г.**

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 период.

Руководитель

30 июля 2025 г.



**Зайченко М.И.**  
(расшифровка подписи)