

**Бухгалтерский баланс**  
на 30 сентября 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  
Дата (число, месяц, год)  
по ОКПО  
ИНН  
по ОКВЭД 2  
по ОКОПФ /  
ОКФС  
по ОКЕИ

К О Д Ы	
0710001	
30.09.2025	
00340635	
7706043263	
10.82	
12247	16
0384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
3	Нематериальные активы	1110	18 207	20 484	39 042
	Результаты исследований и разработок	1120	-----	-----	-----
	Нематериальные поисковые активы	1130	-----	-----	-----
	Материальные поисковые активы	1140	-----	-----	-----
4	Основные средства	1150	1 225 764	1 243 558	1 322 793
4	Доходные вложения в материальные ценности	1160	356	415	492
5	Финансовые вложения	1170	5 415 549	5 340 549	5 746 366
17	Отложенные налоговые активы	1180	839 023	388 687	36 572
9	Прочие внеоборотные активы	1190	52 266	58 788	41 195
	ИТОГО по разделу I	1100	7 551 165	7 052 481	7 186 460
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
6	Запасы	1210	1 929 149	2 185 120	2 563 134
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	829	14 323	6 643
7	Дебиторская задолженность	1230	6 938 765	8 965 514	6 255 750
5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-----	-----	372 700
8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	12 608	14 790	17 689
9	Прочие оборотные активы	1260	205	58	8 378
	ИТОГО по разделу II	1200	8 881 556	11 179 805	9 224 294
	<b>БАЛАНС</b>	1600	16 432 721	18 232 286	16 410 754
	<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	5 031 700	6 357 116	11 184 522
	ИТОГО по разделу III	1300	5 817 035	7 142 451	11 969 857
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
11	Заемные средства	1410	3 680 958	3 753 011	-----
17	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 091 235	1 068 899	863 127
12	Оценочные обязательства	1430	-----	-----	-----
	Прочие обязательства	1450	-----	-----	-----
	ИТОГО по разделу IV	1400	4 772 193	4 821 910	863 127
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
11	Заемные средства	1510	15 800	-----	-----
14	Кредиторская задолженность	1520	5 726 796	6 124 532	3 461 750
	Доходы будущих периодов	1530	-----	-----	-----
12	Оценочные обязательства	1540	100 897	143 393	116 020
	Прочие обязательства	1550	-----	-----	-----
	ИТОГО по разделу V	1500	5 843 493	6 267 925	3 577 770
	<b>БАЛАНС</b>	1700	16 432 721	18 232 286	16 410 754

Руководитель

Зайченко М.И.

(расшифровка подписи)



**Отчет о финансовых результатах**

за 9 месяцев 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 \_\_\_\_\_

К О Д Ы	
0710002	
30.09.2025	
00340635	
7706043263	
10.82	
12247	16
0384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.
15	Выручка .....	2110	12 633 129	13 660 464
15	Себестоимость продаж .....	2120	(14 059 814)	(14 306 377)
15	Валовая прибыль (убыток) .....	2100	(1 426 685)	(645 913)
15	Коммерческие расходы .....	2210	(107 927)	(91 130)
15	Управленческие расходы .....	2220	(388 388)	(366 073)
	<b>Прибыль (убыток) от продаж .....</b>	<b>2200</b>	<b>(1 923 000)</b>	<b>(1 103 116)</b>
	Доходы от участия в других организациях .....	2310	857	59
	Проценты к получению .....	2320	3 329	8 480
	Проценты к уплате .....	2330	(27 947)	(7 116)
16	Прочие доходы .....	2340	1 194 130	841 421
16	Прочие расходы .....	2350	(1 000 785)	(704 181)
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения .....</b>	<b>2300</b>	<b>(1 753 416)</b>	<b>(964 453)</b>
17	Налог на прибыль .....	2410	428 001	188 507
	в т.ч. текущий налог на прибыль .....	2411	-----	-----
	отложенный налог на прибыль .....	2412	428 001	188 507
	Прочее .....	2460	-----	-----
	<b>Чистая прибыль (убыток) .....</b>	<b>2400</b>	<b>(1 325 415)</b>	<b>(775 946)</b>
Пояснения	Наименование показателя	Код	За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 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
	<b>Совокупный финансовый результат периода</b>	<b>2500</b>	<b>(1 325 415)</b>	<b>(792 249)</b>
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
18	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-----	-----
18	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-----	-----

Руководитель \_\_\_\_\_

Зайченко М.И.



**Отчет об изменении капитала**  
за 9 месяцев 2025 г.

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

Форма по ОКУД	К О Д Ы
Дата (число, месяц, год)	0710004
по ОКТО	30.09.2025
ИНН	00340035
по ОКВЭД	7706043263
по ОКПОПФ/ОКФС	10.82
по ОКВИ	12247   16
	0384

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
<b>Величина капитала на 31.12.2023 г.</b>	<b>3100</b>	<b>11 023</b>	-----	<b>773 761</b>	<b>551</b>	<b>11 184 522</b>	<b>11 969 857</b>
<b>за 2024 г</b>						<b>34</b>	<b>34</b>
Увеличение капитала - всего:	3210	-----	-----	-----	-----		
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	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
<b>Величина капитала на 31 декабря 2024 г</b>	<b>3200</b>	<b>11 023</b>	-----	<b>773 761</b>	<b>551</b>	<b>6 357 116</b>	<b>7 142 451</b>
<b>За 9 месяцев 2025 г.</b>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-----	-----	-----	-----		
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X		
переоценка имущества	3312	X	X	-----	X		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-----	X		
дополнительный выпуск акций	3314	-----	-----	-----	X	X	
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-----	-----	-----	X		X
реорганизация юридического лица	3316	-----	-----	-----	-----		
Уменьшение капитала - всего:	3320	-----	-----	-----	-----	(1 325 415)	(1 325 415)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(1 325 415)	(1 325 415)
переоценка имущества	3322	X	X	-----	X		
эффект от применения новых стандартов учета	3323	X	X	-----	X		
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-----	-----	-----	X		
уменьшение количества акций	3325	-----	-----	-----	X		
реорганизация юридического лица	3326	-----	-----	-----	-----		
дивиденды	3327	X	X	X	X		
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-----	-----		X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-----		X
<b>Величина капитала на 30 сентября 2025 г</b>	<b>3300</b>	<b>11 023</b>	-----	<b>773 761</b>	<b>551</b>	<b>5 031 700</b>	<b>5 817 035</b>

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

Форма 0710004 с. 3

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2024 г. г.	2025		на 30 сентября 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:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
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:</b>					
(по статьям)					
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 сентября 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Чистые активы	3600	5 817 035	7 142 451	11 969 857

Руководитель Зайченко М.И.  
(расшифровка подписи)

29 октября 2025 г.

**Отчет о движении денежных средств**

за 9 месяцев 2025 г.

Организация ПАО "Красный Октябрь"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности производство какао, шоколада и сахаристых

Организационно-правовая форма частная

форма собственности:

Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

К О Д Ы

0710005

30.09.2025

00340635

7706043263

10.82

12247 | 16

0384

Наименование показателя	Код	За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	13 839 254	12 404 929
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	13 532 499	12 222 875
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	183 809	180 795
от перепродажи финансовых вложений	4113	-----	-----
прочие поступления	4119	122 946	1 259
Платежи - всего	4120	(13 592 993)	(14 554 901)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(10 881 633)	(11 326 962)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2 447 685)	(2 348 752)
процентов по долговым обязательствам	4123	-----	-----
налога на прибыль организаций	4124	-----	(285 719)
прочие платежи	4129	(263 675)	(593 468)
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>246 261</b>	<b>(2 149 972)</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	606 162	2 009 901
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-----	2 251
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-----	1 299 162
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	602 000	572 700
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	4 162	135 788
прочие поступления	4219	-----	-----
Платежи - всего	4220	(770 274)	(57 686)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(58 274)	(30 686)
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	(712 000)	(27 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-----	-----
прочие платежи	4229	-----	-----
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>4200</b>	<b>(164 112)</b>	<b>1 952 215</b>
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	15 800	3 740 500
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	15 800	3 740 500
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	(100 000)	(3 519 921)
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	-----	(3 519 921)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(100 000)	-----
прочие платежи	4329	-----	-----
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>4300</b>	<b>(84 200)</b>	<b>220 579</b>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>(2 051)</b>	<b>22 822</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>4450</b>	<b>14 790</b>	<b>17 689</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>4500</b>	<b>12 608</b>	<b>25 086</b>
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(131)	(15 425)

Руководитель

(подпись)

29 октября 2025

Зайченко М.И.

(расшифровка подписи)



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ**

За 9 месяцев 2025 г.  
Организация ПАО "Красный Октябрь"  
Единая измерения: тыс. руб.

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

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло	убыток от обесценения	численно амортизации	переклассифицировано		на конец периода			
									первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
Нематериальные активы - всего	5100	За 9 мес. 2025 г.	28 988	(8 504)			(2 277)			28 988	(10 781)			
в том числе:	5110	За 2024 г.	148 511	(109 469)			(3 036)			148 511	(109 469)			
патенты на изобретения, промышленные образцы	5101	За 9 мес. 2025 г.												
5111	За 2024 г.	262	(253)											
5102	За 9 мес. 2025 г.	731	(731)											
5112	За 2024 г.	57 309	(40 305)											
5103	За 9 мес. 2025 г.	21 000	(3 325)			(1 375)								
5113	За 2024 г.	87 428	(65 399)			(2 100)								
5104	За 9 мес. 2025 г.	7 237	(4 448)			(702)								
5114	За 2024 г.	3 512	(3 512)			(936)								
5105	За 9 мес. 2025 г.													
5115	За 2024 г.													

**1.2. Нематериальные активы, созданные самой организацией**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		убыток от обесценения	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Нематериальные активы, созданные организацией, - всего	5120	За 9 мес. 2025 г.	7 257	4 448		702				7 257	5 150
в том числе:	5121	За 2024 г.	126 660	107 392		936				126 660	107 392
патенты на изобретения, промышленные образцы	5122	За 9 мес. 2025 г.									
5122	За 2024 г.	262	253								
5123	За 9 мес. 2025 г.	56 458	39 453								
5123	За 2024 г.	56 458	39 453								
5124	За 9 мес. 2025 г.	66 428	64 174								
5124	За 2024 г.	66 428	64 174								
5125	За 9 мес. 2025 г.	7 257	4 448		702					7 257	5 150
5125	За 2024 г.	3 512	3 512		936					3 512	4 448

**1.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы**

Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы всего	5130	24 745	24 745	55 501
в том числе: (вид нематериальных активов)				
патенты на изобретения, промышленные образцы	5131			38
свидетельства на торговые знаки	5132			31 692
авторские права	5133	21 000	21 000	23 771

прочие	5134	3 745	3 745	
Неорганизуемые нематериальные активы всего	5130	4 243	4 243	93 010
в том числе:				
патенты на изобретения, промышленные образцы	5131			224
свидетельства на торговые знаки	5132	731	731	25 617
авторские права	5133			63 657
прочие	5134	3 512	3 512	3 512

#### 1.4. Изменение и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	За 9 мес. 2025 г. За 2024 г.							
в том числе: (объект, группа объектов)	5150								
	5141	За 9 мес. 2025 г. За 2024 г.							
	5151	За 9 мес. 2025 г. За 2024 г.							
	5142	За 9 мес. 2025 г. За 2024 г.							
	5132	За 9 мес. 2025 г. За 2024 г.							
	5143	За 9 мес. 2025 г. За 2024 г.							
	5153	За 9 мес. 2025 г. За 2024 г.							
	5144	За 9 мес. 2025 г. За 2024 г.							
	5154	За 9 мес. 2025 г. За 2024 г.							

#### 1.5. Незаконченные и оформленные 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	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	За 9 мес. 2025 г. За 2024 г.				
в том числе: (объект, группа объектов)	5170					
	5161	За 9 мес. 2025 г. За 2024 г.				
	5171	За 9 мес. 2025 г. За 2024 г.				
	5162	За 9 мес. 2025 г. За 2024 г.				
	5172	За 9 мес. 2025 г. За 2024 г.				
	5163	За 9 мес. 2025 г. За 2024 г.				
	5173	За 9 мес. 2025 г. За 2024 г.				
	5164	За 9 мес. 2025 г. За 2024 г.				
	5174	За 9 мес. 2025 г. За 2024 г.				
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - в том числе:	5190	340	704	(1 044)		
- товарные знаки	5181	За 9 мес. 2025 г. За 2024 г.				
- патенты	5191	340	634	(974)		
	5182	За 9 мес. 2025 г. За 2024 г.				
- авторские права на рекламные ролики и дизайн упаковки	5193	70	(70)			
	5183	За 9 мес. 2025 г. За 2024 г.				
	5194	За 9 мес. 2025 г. За 2024 г.				



2.2. Незавращенные самгаланые вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		затраты за период	Изменения за период		На конец периода		
			первоначальная стоимость	показанное обесценение		списание	принято к учету в течение периода основных средств или увеличена стоимость	обесценение	первоначальная стоимость	накопленное обесценение
Незавращенное строительство и в том числе: (группы объектов)	5240	За 9мес.2025 г.	56 098		88 178	(2 929)	(90 934)		50 413	
	5250	За 2024 г.	38 698		73 014	(1 983)	(53 631)		56 098	
здания	5241	За 9мес.2025 г.	5 251		1 062				6 313	
	5251	За 2024 г.	5 404			(153)			5 351	
сооружения	5242	За 9мес.2025 г.	4 049		5 396		(3 731)		6 714	
	5252	За 2024 г.	4 861		2 363	(44)	(3 331)		6 049	
машины и оборудование	5243	За 9мес.2025 г.	46 603		81 730	(2 929)	(88 203)		37 251	
	5253	За 2024 г.	28 298		67 249	(1 786)	(47 098)		46 663	
транспортные средства	5244	За 9мес.2025 г.			3 202		(3 202)		135	
	5254	За 2024 г.	135						135	
земля	5245	За 9мес.2025 г.	135						135	
	5255	За 2024 г.	135						135	
Незавращенное строительство и в том числе: (группа объектов)	5243	За 9мес.2025 г.								
	5253	За 2024 г.								
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате реконструкции, дооборудования, реконструкция - всего	5260	2 924		3 580						
	5261									
в том числе: (объект основных средств)	5261									
	5262	2 731	2 337							
машины и оборудование	5263	193	1 243							
	5264									
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	3 771								
	5271									
(объект основных средств)	5271									
	5272									
здания										
сооружения										

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

Наименование показателя	Код	За 9мес.2025 г.	За 2024 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате реконструкции, дооборудования, реконструкция - всего	5260	2 924	3 580
в том числе: (объект основных средств)	5261		
машины и оборудование	5263	193	1 243
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	3 771	
(объект основных средств)	5271		
здания	5271		
сооружения	5272		

машины и оборудование	5273	3 771	.....
	5274	.....	.....

2.4. Иное использование основных средств

Наименование доказательства	Код	На 30 сентября 2023 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2025 г.
Перечисленные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	60 594	61 827	61 792
Перечисленные 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	3 68 185	394 960
Объекты недвижимости, долящие	5284	.....	.....	.....
Балансовая стоимость притягиваемых для использования, но не используемых основных средств (комиср ванше)	5285	110 208	97 286	94 048
Основные средства, в отношении которых накислась ограниченная полезность права (завоз и др.)	5286	.....	.....	.....
Иное использование основных средств	5287	.....	.....	.....



4. Записи

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			объемность	стоимость под обременением	выбыло	рост (убыток) под обременением	убыток от обесценения	оборот запасов по группам (всего)	стоимость резерва под обесценение	объемность	стоимость резерва под обесценение
Записи - всего	5400	за 9 мес. 2025 г.	2 185 120	15 377 135	(15 593 106)	(21 135 113)				1 929 149	
в том числе: (группа, вид)	5420	за 2024 г.	2 563 134	23 757 097						2 185 120	
	5401	за 9 мес. 2025 г.	2 007 466	12 426 200	(1 552 551)			(11 304 501)		1 576 702	
сырье и материалы	5421	за 10.04 г.	2 433 742	19 730 704	(1 818 734)			(18 308 448)		2 007 464	
незавершенное производство	5402	за 9 мес. 2025 г.	166 252	2 840 831	(674)			(2 711 181)		292 430	
	5422	за 2024 г.	129 611	4 007 199	(796)			(3 904 772)		166 232	
готовая продукция	5403	за 9 мес. 2025 г.	9 730		(14 033 797)			14 062 511		58 444	
	5423	за 2024 г.	1 074	20 020	(22 271 622)			22 280 261		9 730	
товары	5404	за 9 мес. 2025 г.	1 690	29 194	(23 969)			(6 241)		1 583	
	5424	за 2024 г.	1 690							1 674	

4.2. Записи в залоге

Наименование показателя	Код	На 30 сентября	На 31 декабря	На 31 января
		2025 г.	2024 г.	2023 г.
Записи, не связанные со ссудами	5440			
в том числе: (группа, вид)	5441			
	5442			
	5443			
	5444			
Записи, связанные с залогом в документах - всего	5445			
в том числе: (группа, 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		
				в результате хозяйственных операций (субсидии, штрафы и прочие доходы, отчисления)	привлеченных средств, штрафы и прочие доходы	решение	списание на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе: (вид)	5551 5571	30.09.2025 г. 30.2024 г.	3 753 011	27 947 3 753 011	(100 000)		3 680 958 3 753 011	
Долгосрочная кредиторская задолженность по займам	5552 5572	30.09.2025 г. 30.2024 г.	3 753 011	27 947 3 753 011	(100 000)		3 680 958 3 753 011	
Долгосрочная кредиторская задолженность по займам	5553 5573	30.09.2025 г. 30.2024 г.						
Долгосрочная кредиторская задолженность по займам	5554 5574	30.09.2025 г. 30.2024 г.						
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе: (вид)	5560 5580	30.09.2025 г. 30.2024 г.	6 124 532 3 461 750	1 911 645 4 138 400	(2 293 413) (1 475 509)	(168) (109)	5 742 596 6 124 532	
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5561 5581	30.09.2025 г. 30.2024 г.	5 413 247 2 458 566	1 546 945 3 462 365	(1 584 279) (508 684)		5 375 913 5 413 247	
Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками	5562 5582	30.09.2025 г. 30.2024 г.	1 281 1 613	727 163	(221) (495)		1 787 1 281	
Кредиторская задолженность по оплате труда	5563 5583	30.09.2025 г. 30.2024 г.	437 625 606 182	138 018 437 625	(437 625) (606 182)		138 018 64 461	
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	5584	30.2024 г.	195 299	71 743	(195 299)		71 743	
Кредиторская задолженность по оплате процентов по кредитам и займам	5565 5585	30.09.2025 г. 30.2024 г.	164 826 137 782	145 311 164 826	(164 658) (137 707)	(168) (75)	145 311 164 826	
Кредиторская задолженность по оплате процентов по кредитам и займам	5586	30.2024 г.	34	16		(34)	16	
Кредиторская задолженность по оплате процентов по кредитам и займам	5567 5587	30.09.2025 г. 30.2024 г.	35 794 62 274	383 662	(34 887) (27 142)		1 290 35 794	
Кредиторская задолженность по оплате процентов по кредитам и займам	5567 5587	30.09.2025 г. 30.2024 г.		15 800			15 800	
Кредиторская задолженность по оплате процентов по кредитам и займам	5550 5570	30.09.2025 г. 30.2024 г.	9 877 543 3 461 750	1 939 592 7 891 411	(2 393 413) (1 475 509)	(168) (109)	9 423 554 9 877 543	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	5590	180 717	474 748	33 228
в том числе: (вид)	5591			54
в том числе: (вид)	5592	180 717	474 732	33 140
в том числе: (вид)	5593		16	34
в том числе: (вид)	5594			

## 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 9 месяцев 2025	За 9 месяцев 2024
Материальные затраты	5610	11 388 660	11 897 863
Расходы на оплату труда	5620	1 856 836	1 746 802
Отчисления на социальные нужды	5630	561 412	529 742
Амортизация и обесценение	5640	108 282	98 570
Прочие затраты	5650	815 730	807 147
Итого по элементам	5660	14 730 920	15 080 124
Фактическая себестоимость проданных товаров	5690		
Изменение остатков (прирост (-)) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(174 791)	(316 544)
Изменение остатков (уменьшение (+)) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>5600</b>	<b>14 556 129</b>	<b>14 763 580</b>

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	5700	143 393	31 730	(74 226)		100 897
в том числе:						
резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	5701	133 891	31 730	(71 916)		93 705
резерв под прочие обязательства	5702	9 502		(2 310)		7 192
(вид оценочных обязательств)	5703					
(вид оценочных обязательств)	5704					
(вид оценочных обязательств)	5705					
(вид оценочных обязательств)						
(вид оценочных обязательств)						
(вид оценочных обязательств)						
(вид оценочных обязательств)						



9. Государственная помощь

стр. \_\_ из \_\_

Наименование показателя	Код	За 9мес.2025 г.	За 9мес.2024 г.		
Получено бюджетных средств - всего	5900	422	1 594		
в том числе:					
на текущие расходы	5901	422	1 594		
на вложения во внеоборотные активы	5905				
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	2025 г. 2024 г.	5910 5920			
в том числе:					
(наименование цели)	2025 г. 2024 г.	5911 5921			
(наименование цели)	2025 г. 2024 г.	5912 5922			
(наименование цели)	2025 г. 2024 г.	5913 5923			

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» за 9 месяцев 2025 года**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» (далее – «Общество») за 9 месяцев 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 за 9 месяцев 2025 года составила 2 258 человек (за 9 месяцев 2024г. – 2 395 чел.).

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 29 октября 2025г.

### **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 путем, 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 путем, 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 учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н ФСБУ 6/2020.

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

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

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта (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 условий договора купли-продажи (поставки) без изменения цены товара;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных убытков;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- прибыль прошлых лет;
- иные не упомянутые поступления, которые не являются доходами от обычных видов деятельности либо не связаны 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 несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли (п. 18 ПБУ 23/2011).

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

#### Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ (руб.) на отчетные даты составил:

Наименование валюты, Курс ЦБ РФ	На 30 сентября 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1 доллар США	82,8676	101,6797	89,6883
1 ЕВРО	97,1410	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 АКТИВЫ**

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

По состоянию на 30 сентября 2025 г. отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования (аналогично на 30 сентября 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 сентября 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 сентября 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 текущая рыночная стоимость не определяется	75 000	-	626 380
Прочие финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	1 879 818	1 879 818	1 879 818
<b>Итого</b>	<b>5 415 549</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 сентября 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
	30.09.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.			
Займы, выданные связанным сторонам, в т.ч.	-	-	372 700	31.12.2023	1,00%	-
ООО "Холдинговая компания "Гута"	-	-	372 700	31.12.2023	1,00%	-
<b>Итого предоставленные займы краткосрочные</b>	-	-	<b>372 700</b>			

По состоянию на 30 сентября 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
	30.09.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.			
Займы, выданные связанным сторонам, в т.ч.	75 000	-	253 680			
ООО "Холдинговая компания "Гута"	75 000	-	200 000	31.12.2027	1%	-
ООО "Гута-Клиник"	-	-	53 680	31.12.2025	4,25%	-
<b>Итого предоставленные займы долгосрочные</b>	<b>75 000</b>	-	<b>253 680</b>			

На 30 сентября 2025 г. предоставлены долгосрочные займы на сумму 75 000 тыс.руб. (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 сентября 2025 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 6 749 170 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 сентября 2025г.	31 декабря 2024г.	31 декабря 2023г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	12 608	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>12 608</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 сентября 2025 г.		31 декабря 2024г.		31 декабря 2023г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	1 853	-	2 690	-	2 157	-
Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС	50 413	-	56 098	-	38 698	-
Незавершенные капитальные вложения в объекты нематериальных активов	-	-	-	-	340	-
НДС с авансов полученных	-	132	-	40	-	102
Расходы будущих периодов	-	-	-	-	-	4 517
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	73	-	18	-	3 759
<b>Итого</b>	<b>52 266</b>	<b>205</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 30 сентября 2025 г.	1 805 233	9 217 583	-	11 023	-

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 30 сентября 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 сентября 2025г. включали в себя долгосрочные займы в общей сумме 3 680 958 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, за 9 месяцев 2025 года составила 27 947 тыс. руб. (за 9 месяцев 2024 года -7 116 тыс. руб.).

### Долгосрочные заемные средства

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

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 30 сентября 2025 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 30 сентября 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»	3 636 500	3 636 500	1%	До 31.05.2027	Без обеспечения
<b>Итого заемные средства</b>	<b>3 636 500</b>	<b>3 636 500</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	(71 916)	(2 310)	(74 226)
<b>30 сентября 2025 г.</b>	<b>93 705</b>	<b>7 192</b>	<b>100 897</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 период 01.01.2023г. – 30.09.2025г.

### Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 30 сентября 2025 г. Ожидается, что остаток резерва на 30 сентября 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 сентября 2025 г.

### **Резервы под прочие обязательства**

Резерв на выплаты в связи с уходом на пенсию по старости по состоянию на 30 сентября 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 сентября 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 сентября 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 непоплатенным процентам, составила:

Задолженность по процентам	30 сентября 2025г.	31 декабря 2024г.	31 декабря 2023г.
Займ, полученный от АО «Холдинговая Компания «Объединенные кондитеры» (Прим. 11)	44 458	16 511	-
<b>Итого</b>	<b>44 458</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 сентября 2025 г.	31 декабря 2024г.	31 декабря 2023г.
Российские рубли	4 835 354	4 472 214	1 864 067
Доллары США	333 229	438 928	278 202
Евро	176 354	414 082	179 489
Юань	28 508	86 593	134 314
Прочие валюты	2 468	1 430	2 494
<b>Итого</b>	<b>5 375 913</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 сентября 2025г.	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)	788	982	824
Федеральный Фонд ОМС	-	-	22 976
Социальный Фонд России	63 668	70 756	59 959
<b>Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами</b>	<b>64 461</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 сентября 2025г.	31 декабря 2024г.	31 декабря 2023г.
Налог на прибыль	-	-	109 444
Налог на добавленную стоимость	107 599	408 583	496 375
Налог на имущество	3 661	3 646	4 321
НДФЛ	25 283	23 950	20 519
Прочее	1 475	1 446	2 523
<b>Итого задолженность по налогам и сборам</b>	<b>138 018</b>	<b>437 625</b>	<b>606 182</b>

По состоянию на 30 сентября 2025г., 31 декабря 2024г. и 31 декабря 2023г. 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	12 287 722	(14 033 758)	(1 746 036)
Выручка от реализации услуг, вкл. доходы от аренды и роялти	342 598	(11 310)	331 288
Выручка от реализации товаров	1 118	(623)	495
Прочее	1 691	(14 123)	(12 432)
<b>Итого за 9 месяцев 2025 г.</b>	<b>12 633 129</b>	<b>(14 059 814)</b>	<b>(1 426 685)</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	13 316 889	(14 269 819)	(952 930)
Выручка от реализации услуг, включая аренду и роялти	337 452	(13 472)	323 980
Выручка от реализации товаров	4 427	(11 709)	(7 282)
Прочее	1 696	(11 377)	(9 681)
<b>Итого за 9 месяцев 2024 г.</b>	<b>13 660 464</b>	<b>(14 306 377)</b>	<b>(645 913)</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	9 месяцев 2025г.	9 месяцев 2024г.
Материалы	8 098	6 394
Затраты на оплату труда	53 016	43 128
Отчисления на социальные нужды	15 977	13 019
Амортизация и обесценение	2 307	2 312
Расходы на рекламу и маркетинг	10 381	9 257
Расходы на топливно-энергетические ресурсы	7 853	5 986
Затраты вспомогательных цехов	5 259	5 147
Прочие расходы	5 036	5 888
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>107 927</b>	<b>91 130</b>

### Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	9 месяцев 2025г.	9 месяцев 2024г.
Материалы	7 059	7 676
Затраты на оплату труда	147 278	127 126
Отчисления на социальные нужды	44 107	37 940
Амортизация и обесценение	4 397	4 183
Услуги управления	131 678	131 678
Налоги	13 178	14 113
Прочие расходы	40 691	43 357
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>388 388</b>	<b>366 073</b>

### 16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

За 9 месяцев 2025 г. и 9 месяцев 2024 г. прочие доходы и расходы включали в себя следующее:

Прочие доходы	9 месяцев 2025г.	9 месяцев 2024г.
Доходы от продажи сырья, материалов и прочих ТМЦ	977 798	671 726
Доходы от продажи амортизируемого имущества и капложений (за вычетом остаточной стоимости)	14 370	412
Доходы от реализации ценных бумаг и иных финансовых вложений (за вычетом стоимости приобретения)	-	30 025
Курсовые разницы (положительное сальдо)	120 468	-
Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания (см. п.12 Пояснений)	42 496	28 374
Восстановление резерва под обесценение ПДЗ	28 871	-
Доходы от участия в закрытом паевом инвестиционном фонде	-	98 851
Активы, выявленные при инвентаризации, приемке ТМЦ	7 815	9 142
Прочие	2 312	2 891
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>1 194 130</b>	<b>841 421</b>

Прочие расходы	9 месяцев 2025г.	9 месяцев 2024г.
Расходы, связанные с продажей сырья, материалов и прочих ТМЦ	925 798	611 845
Убытки от реализации ценных бумаг, прав требования (доходы за вычетом стоимости приобретения ценных бумаг, прав требования)	7 922	-
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	2 968	13 027
Курсовые разницы (отрицательное сальдо)	-	26 676
Отчисления в резервы под оценочные обязательства/резервы предстоящих расходов (см. п. 12 Пояснений)	-	-
Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля (отрицательное сальдо)	159	13 462
Списание неликвидных МПЗ и потерь МПЗ	4 824	15 256
Расходы на проведение собраний акционеров и обслуживание собственных ценных бумаг	7 751	5 592
Материальная помощь, подарки сотрудникам и бывшим сотрудникам	4 818	4 270
Представительские расходы	4 006	3 097
Штрафы, пени к уплате за нарушение договоров	14 025	2 579
Членские взносы в разные организации	1 515	2 545
Прочие	26 999	5 832
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>1 000 785</b>	<b>704 181</b>

Вся величина курсовых разниц за 9 месяцев 2025 г. и 9 месяцев 2024 г. была зачислена на счета учета финансовых результатов организации.

Расшифровка процентов к уплате:

Проценты к уплате	9 месяцев 2025 г.	9 месяцев 2024г.
Проценты к уплате по кредитам и займам (см. п. 11 Пояснений)	27 947	7 116
<b>Итого проценты к уплате</b>	<b>27 947</b>	<b>7 116</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 9 месяцев 2024 г.	Сальдо 30 сентября 2024 г.	Сальдо 31 декабря 2024 г.	Изменения за 9 месяцев 2025 г.	Сальдо 30 сентября 2025 г.
Разница в остаточной стоимости основных средств	260 003	260 003	(20 646)	239 357	232 197	(16 500)	215 697
Разница в остаточной стоимости нематериальных активов	13 283	-	-	-	-	-	-
Разница в остаточной стоимости затрат на капитальные вложения в основные средства	-	-	-	-	-	48 092	48 092
Разница в балансовой стоимости финансовых вложений в паи 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	16 952	17 251	1 374	5 855	7 229
Разница в остаточной стоимости доходных вложений в материальные ценности	24	24	(24)	-	-	-	-
Сальдо нерезализованных курсовых разниц по расчётам с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	51 894	51 894
<b>Итого налогооблагаемые временные разницы</b>	<b>4 315 637</b>	<b>4 302 354</b>	<b>(3 718)</b>	<b>4 298 636</b>	<b>4 275 599</b>	<b>89 341</b>	<b>4 364 940</b>
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	25%	25%	25%
<b>Итого ОНО по налогооблагаемым временным разностям [1]</b>	<b>863 127</b>	<b>860 471</b>	<b>(744)</b>	<b>859 727</b>	<b>1 068 899</b>	<b>22 335</b>	<b>1 091 235</b>
Изменения правил налогообложения [2]	-	-	-	-	-	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок [3]	-	-	-	-	-	-	-
<b>Итого ОНО по налогооблагаемым временным разностям [1]</b>	<b>863 127</b>	<b>860 471</b>	<b>(744)</b>	<b>859 727</b>	<b>1 068 899</b>	<b>22 335</b>	<b>1 091 235</b>
Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учёте	36 050	36 050	(121)	35 929	35 929	(28 977)	6 952
Резерв на неоплаченные отпуска в бухгалтерском учёте	106 076	106 076	(25 845)	80 231	133 891	(40 186)	93 705
Резерв на выплаты персоналу в связи с уходом на пенсию в бухгалтерском учёте	9 944	9 944	(2 329)	7 415	9 503	(2 310)	7 193
Резерв под снижение стоимости запасов в бухгалтерском учёте	-	-	-	-	-	-	-
Убыток от реализации амортизируемого имущества в налоговом учёте	329	329	(31)	298	288	(31)	257
Сальдо нерезализованных курсовых разниц по расчётам с поставщиками и подрядчиками	30 461	30 461	26 690	57 151	55 711	(55 711)	0
Разница в остаточной стоимости нематериальных активов	-	2 238	(778)	1 460	1 326	23	1 349
Разница в остаточной стоимости доходных вложений в материальные ценности	-	-	34	34	53	59	112
Затраты на приобретение НМА в налоговом учёте	-	340	430	770	680	167	847
Затраты на приобретение программных продуктов в налоговом учёте	-	4 517	(488)	4 029	3 642	(1 224)	2 418
Налоговый убыток 2024г.	-	-	941 454	941 454	1 313 726	-	1 313 726
Налоговый убыток 2025г.	-	-	-	-	-	1 929 535	1 929 535
<b>Итого вычитаемые временные разности</b>	<b>182 860</b>	<b>189 955</b>	<b>938 816</b>	<b>1 128 771</b>	<b>1 554 749</b>	<b>1 801 345</b>	<b>3 356 094</b>
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	25%	25%	25%
<b>Итого ОНА по вычитаемым временным разностям [1]</b>	<b>36 572</b>	<b>37 991</b>	<b>187 763</b>	<b>225 754</b>	<b>388 687</b>	<b>450 336</b>	<b>839 024</b>
Изменения правил налогообложения [2]	-	-	-	-	-	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок [3]	-	-	-	-	-	-	-
<b>Итого ОНА по вычитаемым временным разностям [1]</b>	<b>36 572</b>	<b>37 991</b>	<b>187 763</b>	<b>225 754</b>	<b>388 687</b>	<b>450 336</b>	<b>839 024</b>
<b>Итого отложенный налог на прибыль [5] = [1] + [2] + [3]</b>	<b>(826 555)</b>	<b>(822 480)</b>	<b>188 507</b>	<b>(633 973)</b>	<b>(680 212)</b>	<b>428 001</b>	<b>(252 212)</b>

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

		За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.
<b>(Убыток) / прибыль до налогообложения</b>	[1]	<b>(1 753 416)</b>	<b>(964 452)</b>
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25%	20%
Сумма условного (дохода) расхода по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(438 354)	(192 890)
<b>Постоянный налоговый расход</b>	[4]	<b>10 567</b>	<b>4 395</b>
Убытки обслуживающих производств		3 108	1 936
Выплаты, подарки работникам и бывшим работникам		1 205	854
Взносы в профсоюзный комитет		464	349
Членские взносы		379	509
Прочие расходы		5 413	746
<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>(428 001)</b>	<b>(188 507)</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.

	9 месяцев 2025г.	9 месяцев 2024г.
<b>(Убыток) / прибыль, руб.</b>	<b>(1 325 415 546)</b>	<b>(775 945 620)</b>
(Убыток) / прибыль, приходящийся на акционеров обыкновенных акций, руб.	(1 097 232 006)	(642 358 822)
(Убыток) / прибыль, приходящийся на акционеров привилегированных акций, руб.	(228 183 540)	(133 586 798)
Средневзвешенное число выпущенных обыкновенных акций, шт.	9 217 583	9 217 583
<b>Базовый и разводненный (убыток) / прибыль на акцию, в руб.</b>	<b>(119,04)</b>	<b>(69,69)</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 «Тулльская кондитерская фабрика «Ясная Поляна», ОАО «Южуралкондитер», АО «Фабрика «Русский шоколад», АО «Московский пищевой комбинат «Крекер», ЗАО Агрофирма «Рыльская», АО «Промсахар», АО «Сафоновомолоко», АО «Кардымовский молочноконсервный комбинат», АО «ГутаАгро-Брянск», ООО «Объединённая кондитерская сеть», АО «ТрансКондитер», ООО «СЭП», 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/](http://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, СТР. 3, ЭТАЖ 9, ПОМ. I, КОМ. 28Ч, КАБ. 911	Компания владеет более чем 50% уставного капитала Общества	74,99%	-
Дочерние хозяйственные общества					
2	ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "БЛАГОВЕЩЕНСКАЯ КОНДИТЕРСКАЯ ФАБРИКА "ЗЕЯ"	675000, АМУРСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. БЛАГОВЕЩЕНСК, УЛ. ЛЕНИНА, Д.18	Компания владеет более чем 50% уставного капитала Общества	-	63,22

3	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДЕВЕЛОПЕРСКИЙ ПОТЕНЦИАЛ"	107078, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ КРАСНОСЕЛЬСКИЙ, ПЕР ОРЛИКОВ, Д. 5, СТ. 3, ЭТАЖ 6, ПОМЕЩ. I, КОМ. 43Ч, КАБ. 630	Компания владеет более чем 50% уставного капитала Общества	-	79,71%
4	Закрытый паевой инвестиционный фонд комбинированный «Берсеньевский» (под управлением Акционерное общество Управляющая компания "Эстейт Инвест")	107078, Г.МОСКВА, ПЕР. ОРЛИКОВ, Д. 5, СТ. 3, ЭТАЖ 4, ПОМ. I, КОМ. 38, КАБ. 443	Компании принадлежит более 50% паев	-	98,85
Зависимые хозяйственные общества					
5	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "СПА-ЦЕНТР "ЗОЛОТЫЕ ВОРОТА"	107078, Г.МОСКВА, ПЕР. ОРЛИКОВ, Д. 5, СТ. 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.ФАДБЕВА, Д. 4А, СТ. 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 сентября 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	25 845	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	0	0	38	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно в течение 5-30 дней после отгрузки товаров
- других связанных сторон	6 765 044	8 369 246	4 381 490	Расчеты проводятся на рыночных

Признак связанности и вид задолженности	30 сентября 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	71 259	398 532	668 479	В течение месяца
<b>Займы выданные и размещенные депозиты, в т. ч. задолженность по процентам</b>				
- зависимых хозяйственных обществ	0	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	75 000	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	3 357 261	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>				
- другим связанным сторонам	941	920	972	В течение месяца
<b>Задолженность по кредитам и займам, в т. ч. по процентам начисленным</b>				
- основному хозяйственному обществу	3 680 958	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 сентября 2025 г. денежные средства Общества в размере 7 068 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	9 месяцев 2025г.	9 месяцев 2024г.
<b>Продажа товаров, продукции, работ, услуг (без НДС)</b>		
- дочерние хозяйственные общества	19 807	8 430
- зависимые хозяйственные общества	0	585
- другие связанные стороны	12 563 395	13 620 108
<b>Приобретение товаров, продукции, работ, услуг (без НДС)</b>		
- другие связанные стороны	571 081	499 631
<b>Продажа основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)</b>		
- дочерние хозяйственные общества	22 354	91 335
- другие связанные стороны	1 526 441	1 218 614
<b>Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)</b>		
- дочерние хозяйственные общества	8 676	0
- другие связанные стороны	8 049 281	7 945 962
<b>Аренда имущества у связанных сторон</b>		

Признак связанности и вид операции	9 месяцев 2025г.	9 месяцев 2024г.
- другие связанные стороны	4 711	4 711
<b>Предоставление имущества в аренду связанным сторонам</b>		
- другие связанные стороны	36 492	22 147
<b>Привлечение финансирования, включая займы, полученные от связанных сторон</b>		
- основное хозяйственное общество	3 636 500	3 740 500
<b>Проценты по займам, полученным от связанных сторон</b>		
- основное хозяйственное общество	27 947	7 116
<b>Предоставление финансирования, включая займы, выданные связанным сторонам, и депозиты, размещенные у связанных сторон</b>		
- зависимые хозяйственные общества	0	80 680
- другие связанные стороны	75 000	0
<b>Проценты по займам, выданным связанным сторонам, и депозитам, размещенным у связанных сторон</b>		
- зависимые хозяйственные общества	2 602	2 445
- другие связанные стороны	727	6 017
<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	9 месяцев 2025г.	9 месяцев 2024г.
<b>Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)</b>		
- основное хозяйственное общество	0	0
- дочерние хозяйственные общества	106 896	41 032
- зависимые хозяйственные общества	0	585
- другие связанные стороны	13 897 183	12 616 145
<b>Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)</b>		
- зависимые хозяйственные общества	0	324
- другие связанные стороны	6 727 845	4 796 519
<b>Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции)</b>		
- основное хозяйственное общество	0	1 117 000
- дочерние хозяйственные общества	797	98 851
- зависимые хозяйственные общества	156 602	0
- другие связанные стороны	466 674	794 040
<b>Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)</b>		
- основное хозяйственное общество	0	0
- зависимые хозяйственные общества	154 000	27 000
- другие связанные стороны	558 000	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
- другие связанные стороны	15 800	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
				30 сентября 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	1 481 777	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	320 092	307 590	290 874	Низкая	
<b>Итого</b>				<b>1 801 869</b>	<b>1 731 489</b>	<b>1 637 391</b>		

По состоянию на 30 сентября 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 сентября 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 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 17%.

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 контролируемыми. 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 (DEMP), а также контроля за выполнением этих функций; и (2) рисков, связанных с данными функциями.

<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, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний (МГК), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации<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 30 сентября 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 сентября 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 сентября 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
			30.09.2025 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 сентября 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 разницеми 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 сентября 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 выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме предоставления отсрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску в рамках своей операционной деятельности (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и инвестиционной деятельности (прежде всего, в отношении выданных займов).

#### Торговая дебиторская задолженность

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

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

Информация о положении крупных дебиторов по состоянию на отчетную дату представлена в таблице ниже:

Дебитор	Сумма задолженности, тыс. руб.	Правоспособность	Деловая репутация	Полученное обеспечение	Финансовое состояние дебитора на отчетную дату
<i>30 сентября 2025 г.</i>					
ООО «Объединённые кондитеры» ИНН 7705475711	4 237 717	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
АО «Кондитерский концерн Бабаевский» ИНН 7708029391	544 387	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
ОАО «Рот Фронт» ИНН 7705033216	647 795	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
ЗАО «Сормовская кондитерская фабрика» ИНН 5263001532	230 842	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
ОАО «Воронежская кондитерская фабрика» ИНН 3650000412	633 469	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 Объединенные 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 выдает 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 сентября 2025 г.</i>					
ПАО «Сбербанк» ИНН 7707083893	1 435	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
АО «Гута-Банк» ИНН 6905011218	7 068	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
ООО «Холдинговая компания Гута» ИНН 7708674345	75 000	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 сентября 2025г.	31 декабря 2024г.	31 декабря 2023г.
Долгосрочные финансовые вложения (п.5 Пояснений)	5 415 549	5 340 549	5 746 366
Дебиторская задолженность (п.7 Пояснений)	6 938 765	8 965 514	6 255 750
Краткосрочные финансовые вложения (п.5 Пояснений)	-	-	372 700
Денежные средства и их эквиваленты (п.8 Пояснений)	12 608	14 790	17 689
<b>Итого</b>	<b>12 366 922</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 позволят 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 предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

##### Внешний рынок

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

#### *Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин*

##### Внутренний рынок

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

##### Внешний рынок

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

#### **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 СЕНТЯБРЯ 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

(подпись)

Зайченко М.И.

(расшифровка подписи)