

**Открытое Акционерное Общество  
«Владикавказский комбинат питания»**

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету  
о финансовых результатах  
за 2025 год**

**г. Владикавказ  
в тысячах российских рублей**

## 1. Информация об Обществе

Полное фирменное наименование предприятия	Открытое акционерное общество «Владикавказский комбинат питания»
Сокращенное фирменное наименование предприятия	ОАО «ВКП»
Юридический адрес	Российская Федерация, 362045, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. А.Кесаева, 12 «а»
Место нахождения	Российская Федерация, 362045, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. А.Кесаева, 12 «а»
Почтовый адрес	Российская Федерация, 362045, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. А.Кесаева, 12 «а»

ИНН 1513037576, КПП 151301001

Коды статистической отчетности: ОКВЭД – 56.29, ОКПО - 32711518

Свидетельство о постановке на налоговый учет: серия 15 № 001014175, выдано Межрайонной ИФНС России по г. Владикавказу РСО-Алания 18 октября 2012 года. Дата постановки на налоговый учет – 18 октября 2012 года.

ОАО «Владикавказский комбинат питания» (далее по тексту - «Общество») зарегистрировано 18 октября 2012 года Межрайонной инспекцией ФНС по г. Владикавказу в Едином государственном реестре за основным государственным регистрационным номером 1121513005943 (свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 15 № 001014216).

Общество создано путем реорганизации в форме преобразования государственного предприятия ВМУП «Комбинат школьного питания» и является его правопреемником.

Общество создано без ограничения срока действия.

Уставный капитал Общества составляет 153 364 464,18 (сто пятьдесят три миллиона триста шестьдесят четыре тысячи четыреста шестьдесят четыре) рубля 18 копеек и состоит из 852 024 801 шт. обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 0,18 рублей каждая.

В 2025 году Общество в своей деятельности руководствовалось Уставом, утвержденным Управлением муниципальным имуществом, земельными ресурсами, архитектуры и градостроительства АМС г. Владикавказа от 21.09.2012 № 295 и зарегистрированным Межрайонной инспекцией ФНС России по г. Владикавказу РСО-Алания 18 октября 2012 года.

Правовое положение Общества определяется Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также Уставом.

Общество является юридическим лицом по законодательству Российской Федерации.

Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, исполняет обязанности истца и ответчика в суде.

Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Среднесписочная численность по состоянию на 31.12.2025 г. – 256 чел.

1	Адрес электронной почты	e-mail: skoolpit@bk.ru
2	Лица, ответственные за организацию бухгалтерского учета и соблюдения законодательства по выполненным хозяйственным операциям в период проведения проверки	с 03.12.2024 г. Генеральный Директор Пагиев В.М., С 25.08.2021 г. Главный бухгалтер Гуриева К.Р.
3	Перечень должностных лиц, ответственных за подготовку бухгалтерской отчетности	Главный бухгалтер Гуриева К.Р.

### 1.1. Основные виды деятельности Общества

Уставом Общества предусмотрено осуществление основных видов деятельности:

- Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания (ОКВЭД 2 -56.29)

### 1.2. Сведения об аудиторе.

Аудитором Общества в 2025 г. являлось ООО «Аудит Эксперт».

Показатель	Данные
Полное наименование аудитора	Общество с ограниченной ответственностью «Аудит Эксперт»
Сокращенное наименование аудитора	ООО «Аудит Эксперт»
Место нахождения	362048, г. Владикавказ, пр. Доватора, 8
Номера телефона	8(8672) 52-14-26
Свидетельство о государственной регистрации	Свидетельство о регистрации № 615 от 29.06.2000 года АМС по г. Владикавказ
Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц	26.10.2002г.
ОГРН	1021500576525
Адрес электронной почты	finexpert_rsoa@mail.ru
Членство в СРО	ОРНЗ 11006008110 в саморегулируемой организации Ассоциация «Содружество»

### 1.3 Органы управления Обществом

Органами управления Общества, согласно ст. 13 Устава Общества, являются:

- **Общее собрание акционеров** - является высшим органом управления Общества, к компетенции которого относятся решение вопросов, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах».

Порядок созыва, подготовки и проведения Общего собрания акционеров Общества регулируется главой VII Федерального закона «Об акционерных обществах» и Уставом Общества;

- **Совет директоров** - Совет директоров Общества – избирает Председателя Совета директоров, решает наиболее важные вопросы текущей деятельности Общества в рамках действующего законодательства и Устава Общества, принимает решения об определении приоритетных направлений деятельности Общества, о сроках проведения годового и внеочередного Общих собраний акционеров Общества, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 14.8. статьи 14 настоящего Устава, иные вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества.

Председатель Совета директоров Общества – организует работу Совета директоров, контролирует выполнение принятых советом директоров решений, а также осуществляет другие полномочия в соответствии с Уставом и решениями Общего собрания акционеров.

По состоянию на 31.12.2025 г. в состав совета директоров Общества входят:

п/п	ФИО	Дата наступления основания
1.	Ходова Мадина Тамерлановна (председатель)	26.07.2021 г.
2.	Цугкиева Ирина Борисовна	26.07.2021 г.
3.	Бадтиев Тамерлан Константинович	21.06.2023 г.
4.	Кибизова Ольга Алексеевна	26.07.2021 г.
5.	Мильдзихов Магомед Асланбекович	29.05.2025 г.
6.	Тотоева Наталья Ивановна	29.05.2025 г.
7.	Пагиев Виталий Мухарбекович	29.05.2025 г.

- **Генеральный директор** - к компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества. Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе, с учетом ограничений, предусмотренных законодательством Российской Федерации. Настоящим Уставом и решением Совета директоров Общества

избран Генеральным директором на основании решения внеочередного общего собрания акционеров приказ №363 от 02.12.2024.

#### **1.4. Орган контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества**

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизор Общества Кцоева Анджелла Тамерлановна, который осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента.

### **2. Учетная политика**

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики для целей бухгалтерского учета Общества на 2025 год (приказ № 86 от 23 декабря 2020 г., изменения к учетной политике приказ № 75 от 30.12.2021 г., приказ № 8/1 от 12.03.2025 г.).

#### **2.1 Общие положения**

Бухгалтерский учет и отчетность в ОАО «ВКП» ведется в соответствии с: Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), Рабочим Планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

Учетная политика ОАО «ВКП» разработана в соответствии с требованиями системы бухгалтерского, финансового и налогового законодательства Российской Федерации.

Настоящие положения Учетной политики призваны:

-продекларировать основные допущения, требования и подходы к организации и ведению учетного процесса (включая составление отчетности);

-обеспечить достоверность подготавливаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности;

-обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах налогового учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ОАО «ВКП», стоимостная оценка которых определяет налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода;

-обеспечить информацией внутренних и внешних пользователей для осуществления контроля правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты в бюджет сумм налогов с учетом организационных и отраслевых особенностей ОАО «ВКП».

## 2.2 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета (ФСБУ 6/2020) «Основные средства».

К основным средствам относятся активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд ОАО «ВКП» в течение срока полезного использования продолжительностью более 12 месяцев, не предполагаемые для дальнейшей перепродажи и способные приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем. **Стоимостной лимит отнесения объектов к основным средствам составляет 100 000 рублей.**

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. При приобретении основных средств за плату первоначальная стоимость определяется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств линейным методом в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Принятые сроки полезного использования основных средств:

1	Здания и сооружения	Свыше 30 лет
2	Машины и оборудование	От 3 лет до 30 лет
3	Транспортные средства	От 5 лет до 10 лет
4	Прочие	От 2 лет до 15 лет

На основании Решений о пересмотре сроков полезного использования основных средств от 30.12.2021 г. пересмотрены сроки полезного использования исходя из их фактического использования и намерений организации.

Способы оценки основных средств (по группам):

№	Группа основных средств	Способ оценки основных средств
1	Здания и сооружения	По первоначальной стоимости
2	Машины и оборудование	По первоначальной стоимости
3	Транспортные средства	По первоначальной стоимости
4	Прочие	По первоначальной стоимости

## 2.3 МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.

1. К материально-производственным запасам относятся активы, удовлетворяющие критериям, установленным Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019). Материально-

производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с их классификацией (распределением по видам) исходя из способа использования в производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд организации и учитываются в составе производственных запасов на счете 10 «Материалы».

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения или изготовления. Фактической стоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, доставку и доведение материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценку производить по средней стоимости.

## **2.4 ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО.**

Учет расходов по основному виду деятельности – выпуску готовой продукции осуществляется на балансовом счете 43 «Готовая продукция» по цехам - кондитерский и кулинарный.

Учет затрат осуществляется по дебету счета 44 «Расходы на продажу».

Учет затрат осуществляется в разрезе элементов затрат:

- 1- материальные расходы,
- 2- расходы на оплату труда,
- 3- отчисления на страховые взносы
- 4- амортизация основных фондов,
- 5- прочие расходы.

## **2.5 РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.**

Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» независимо от времени оплаты. Счет 60 дебетуется на суммы исполнения обязательств (оплату счетов), включая авансы и предварительную оплату, в корреспонденции со счетами денежных средств и др. При этом суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно.

Операции, по расчетам с покупателями и заказчиками за отгруженную продукцию, выполненные работы и оказанные услуги, отражаются на балансовом счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» дебетуется в корреспонденции со счетами 90 «Продажи», по сумме выставленных покупателям счетов. Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» кредитруется в корреспонденции со счетами учета денежных средств, расчетов на суммы поступивших платежей и т.п.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) генерального директора и относятся на финансовые результаты.

## **2.6 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.**

К финансовым вложениям ОАО «ВКП» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02) относятся вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций; предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях и др.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством и ПБУ 19/02.

## **2.7 ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.**

ОАО «ВКП» формирует резервы по сомнительным долгам, резерв на предстоящую оплату отпусков и под снижение стоимости материальных ценностей.

## **2.8 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»**

ОАО «ВКП» применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Величина текущего налога на прибыль и расчет временных разниц определяется балансовым методом.

## **2.9. Изменения в учетной политике в 2025 году**

ОАО «ВКП» применяет с 01.01.2025г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с 01.04.2025 г. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

### 3. Раскрытие существенных статей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах

Бухгалтерская отчетность составлена, исходя из действующих в Российской Федерации правил Бухгалтерского учета.

#### 3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)

##### 3.1.1 Основные средства (стр. 1150 Бухгалтерского баланса)

По статье «Основные средства» (стр. 1150 Бухгалтерского баланса за 2025 г.) отражена первоначальная стоимость основных средств за минусом амортизации в сумме 115 256 тыс. руб.- на 31.12.2025 г. и 111 146 тыс. руб. - на 31.12.2024 г.

тыс. руб.

Группа основных средств	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Основные средства	115 256	111 146

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2025 г. увеличилась на сумму поступления ОС - 9 450 тыс. руб., стоимость суммы выбытия ОС- 9 396 тыс. руб., и уменьшилась на сумму амортизации ОС – 5 340 тыс. руб.

Структура основных средств в 2025 г. представлена следующими группами:

тыс. руб.

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость на 01.01.2025 г.	Поступление основных средств	Амортизация основных средств за 2025 г.	Выбытие основных средств за 2025 г.	Списание накопленной амортизации	Остаточная стоимость на 31.12.2025 г.
Здания	39 958		2 241			37 717
Земельные участки	59 548	-	-			59 548
Сооружения	-	196	5			191
Машины и оборудование	5 315	8 689	1 344	9 396	9 396	12 660
Производственный инвентарь		565				565
Транспортные средства	6 325	-	1 750			4 575
Основные средства всего:	<b>111 146</b>	<b>9 450</b>	<b>5 340</b>	<b>9 396</b>	<b>9 396</b>	<b>115 256</b>

Увеличение первоначальной стоимости основных средств в 2025 г. произошло за счет приобретения и ввода в эксплуатацию новых объектов основных средств, 9 450 тыс. руб., из них:

- машины и оборудование на сумму 8 689 тыс. руб.;
- сооружения на сумму 196 тыс. руб.;
- производственный инвентарь на сумму 565 тыс. руб.

В течение 2025 г. начислена амортизация ОС – 5 340 тыс. руб.

Списание накопленной амортизации выбывших ОС в 2025 г. - 9 396 тыс. руб.

**Итого по стр. 1150 на 31.12.2025 г.: 115 256 тыс. руб.**

111 146 тыс. руб. (остаточная стоимость на 01.01.2025 г.) + 9 450 тыс. руб. (приход ОС) – 5 340 тыс. руб. (амортизация) + 9 396 (Списание накопленной амортизации выбывающего имущества) – 9 396 (Стоимость выбывших ОС) = 115 256 тыс. руб. (остаточная стоимость ОС на 31.12.2025 г.).

Инвентаризация ОС по состоянию на 01.10.2025 года (по приказу №32 от 01.10.2025 года) проведена.

### **3.1.2 Финансовые вложения (стр. 1170 Бухгалтерского баланса)**

По состоянию на 31.12.2025 г. долгосрочные финансовые вложения 4 450 тыс. руб.

тыс. руб.			
№ п/п	Наименование контрагентов	Финансовые вложения	Сумма на 31.12.2025 г.
1.	ООО «Плац»	Предоставленный займ по договору № 1 от 08.10.2013 г.	4 450
	<b>Итого</b>		<b>4 450</b>

### **3.1.3 Отложенные налоговые активы (строка 1180 Бухгалтерского баланса).**

Отложенные налоговые активы в балансе — это та часть отложенного налогового платежа на прибыль, которая должна уменьшить размер налога на прибыль, подлежащего перечислению в бюджет в последующих отчетных периодах (п.14 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»)

Возникают подобные разницы из-за различающихся принципов налогового и бухгалтерского учета.

По состоянию на 31.12.2025 г. отложенные налоговые активы составили 27 тыс. руб.

## 3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)

### 3.2.1 Запасы (стр. 1210 Бухгалтерского баланса)

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, готовая продукция и полуфабрикаты в сумме фактических затрат на выпуск.

При отпуске МПЗ в производство осуществляются по стоимости ФИФО.  
тыс. руб.

Наименование МПЗ	На 01.01. 2025 г.	На 31.12 2025 г.
Запасы	17 341	11 337
в том числе:		
Готовая продукция	0	0
Товары	17 330	11 305
Топливо	11	32

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов по состоянию на 31.12.2025 г. не создавался, ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

Инвентаризация запасов на складе № 2 по состоянию на 18.07.2025 года (по приказу №24 от 17.07.2025 года) и на складе № 1 по состоянию на 21.07.2025 года (приказ №25 от 17.07.2025 года) проведена.

### 3.2.2 Дебиторская задолженность (стр. 1230 Бухгалтерского баланса)

Дебиторская задолженность определена исходя из цен, установленных договором, и отражена в соответствии с актами сверок дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность ОАО «ВКП» на начало 2025 года составляла 57 082 тыс. руб., к концу года она увеличилась и составила 60 116 тыс. руб.

По структуре дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. состоит из:

1) дебиторской задолженности покупателей и заказчиков в сумме 54 600 тыс. руб.;

2) прочей дебиторской задолженности в сумме 5 516 тыс. руб.

в том числе:

расчеты по единому налоговому счету 4 765 тыс. руб.;

расчеты по возмещению материального ущерба 275 тыс. руб.;

расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками 470 тыс. руб.;

расходы будущих периодов 2 тыс. руб.;

Расчеты с поставщиками и подрядчиками 4 тыс. руб.

Увеличение дебиторской задолженности в 2025 году по сравнению с 2024 годом в абсолютном выражении составило 3 034 тыс. руб. в связи с увеличением задолженности покупателей и выданных авансов поставщикам.

### **3.2.3 Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)**

Остаток денежных средств ОАО «ВКП» в кассе в течение всего 2025 г. был в пределах лимита остатка денежных средств.

На 01.01.2025 г. в кассе Общества было 832 тыс. руб., на 31.12.2025 г. – 471 тыс. руб.

Остатки средств на расчетных счетах Общества на 01.01.25 г. 6 302 тыс. руб., на 31.12.2025 г. - 24 689 тыс. руб.

Остатки средств на специальных счетах Общества на 01.01.2025 г. 36 тыс. руб., 31.12.2025 г.- 135 тыс. руб.

### **3.2.4 Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)**

В состав прочих оборотных активов по состоянию на 31.12.2025 г. входит сумма расходов будущих периодов (страхование автомашин ОСАГО) 94 тыс. руб.

### **3.3. Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)**

#### **3.3.1 Уставный капитал (стр. 1310 Бухгалтерского баланса)**

На 31.12.2025 г. Уставный капитал Общества составляет 153 364 тыс. руб.

Уставный капитал состоит из номинальной стоимости акций Общества, приобретенных акционерами (обыкновенные акции).

Обществом размещены обыкновенные именные акции 852 024 801 шт. одинаковой номинальной стоимостью 0,18 рублей каждая.

#### **3.3.2 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370 Бухгалтерского баланса)**

По строке Баланса 1370 «Нераспределенная прибыль / непокрытый убыток» отражается информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке).

По состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 г. показатели составили:  
тыс. руб.

<b>Наименование показателя</b>	<b>На 31.12 2025 г.</b>	<b>На 31.12.2024 г.</b>
Нераспределенная прибыль в т. ч.	18 559	1 563
Нераспределенная прибыль прошлых лет	-22 302	-22 302
Нераспределенная прибыль текущего периода	34 129	17 133
Нераспределенная прибыль при переходе на ФСБУ 6/2020	6 732	6 732

### 3.4 Долгосрочные обязательства (Раздел 4 Бухгалтерского баланса)

#### 3.4.1 Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Бухгалтерского баланса)

По строке Баланса 1420 отражены отложенные налоговые обязательства в сумме 420 тыс. руб. — это временные положительные разницы, которые повлекут за собой увеличение налога на прибыль уже в последующих периодах, постепенно выравнивая расчетные значения налога на прибыль по данным бухгалтерского учета с налогом на прибыль, подлежащим уплате по правилам налогообложения.

#### 3.4.2 Прочие обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2024 г. прочие обязательства составляли в сумме 1 419 тыс. руб., а по состоянию на 31.12.2025 г. 810 тыс. руб. (лизинг на автомашину).

### 3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)

#### 3.5.1 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского Баланса)

Краткосрочная кредиторская задолженность ОАО «ВКП» на начало 2025 г. составляла 40 991 тыс. руб., к концу года она увеличилась и составила 43 422 тыс. руб.

По структуре кредиторская задолженность состоит из:

**кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками.**

На начало 2025 г. кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками составляла 34 105 тыс. руб., за отчетный период произошло уменьшение задолженности на 10 394 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2025 г. кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками составила 23 711 тыс. руб.;

**авансов, полученных от потребителей готовой продукции.**

На 01.01.2025 г. суммы авансов, полученных от потребителей, составили 2 тыс. руб., а по состоянию на 31.12.2025 г. сумма авансов, полученных от потребителей отсутствует;

**кредиторской задолженности по расчетам по налогам и сборам.**

На 01.01.2025 г. кредиторская задолженность по расчетам по налогам и сборам в бюджеты всех уровней и перед внебюджетными фондами составляла 6 884 тыс. руб., за 2025 год сумма кредиторской задолженности увеличилась на 1 815 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2025 г. кредиторская задолженность по расчетам по налогам и сборам в бюджеты всех уровней и перед внебюджетными фондами составила 8 699 тыс. руб. Задолженность является текущей и будет оплачена в сроки, установленные законодательством Российской Федерации.

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2025 г.
НДС	4 701
Налог на прибыль	1 064
Налог на имущество	205
Транспортный налог	6
Земельный налог	3
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2 720
Итого	8 699

**задолженности перед персоналом по оплате труда:**

Сумма задолженности перед персоналом по оплате труда на начало и на конец 2025 г. отсутствует.

**расчеты с разными дебиторами и кредиторами:**

Сумма задолженности перед разными дебиторами и кредиторами на конец 2025г. составила 1 798 тыс. руб.

**доходы, полученные в счет будущих периодов**

Сумма доходов, полученных в счет будущих периодов на 31.12.2025 г. составила 8 444 тыс. руб. за счет приобретенных ОС на средства субсидии.

**целевое финансирование** в сумме 770 тыс. руб. на 31.12.2025 г. это остаток неиспользованных средств субсидии.

**4. Отчет о финансовых результатах**

Выручка ОАО «ВКП» (**строка 2110 Отчета о финансовых результатах**) за 2025 г. составила 702 844 тыс. руб. (в 2024 г. – 637 355 тыс. руб.), по сравнению с 2024 годом общая величина выручки увеличилась на 65 489 тыс. руб.

В 2025 г. себестоимость проданных товаров, работ и услуг ОАО «ВКП» (**строка 2120 Отчета о финансовых результатах**) составила 519 726 тыс. руб., что выше уровня 2024 года на 43 103 тыс. руб. (в 2024 г. себестоимость составляла 476 623 тыс. руб.). В составе себестоимости основной статьей затрат является сырье.

Валовая прибыль Общества (**строка 2100 Отчета о финансовых результатах**), полученная в 2025 г. составила 183 118 тыс. руб.

Коммерческие расходы Общества (**строка 2210 Отчета о финансовых результатах**) в 2025 г. составили 158 072 тыс. руб., что на 1 189 тыс. руб. меньше коммерческих расходов 2024 г. (159 261 тыс. руб.).

Прибыль от продаж (**строка 2200 Отчета о финансовых результатах**) в 2025 г. составила 25 046 тыс. руб., что на 23 596 тыс. руб. больше аналогичного показателя за 2024 г. (1 451 тыс. руб.).

**Прочие доходы и расходы**  
**Прочие доходы (стр. 2340 Отчета о финансовых результатах)**

тыс. руб.

Наименование доходов	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
Проценты (полученные)	-	2
Признание в доходах субсидии	786	-
<b>Итого</b>	<b>786</b>	<b>2</b>

**Прочие расходы (стр. 2350 Отчета о финансовых результатах)**

тыс. руб.

Наименование расходов	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Расходы по передаче товаров безвозмездно	150	-
Налоги и сборы	893,6	942,2
Пожертвования, благотворительность	300	-
Расходы, не принимаемые к налоговому учету	8,8	130
Порча и недостача продуктов	163,6	1288,2
Расходы на оплату за размещение отходов производства и загрязнение воздуха		9,6
Списание товаров на проработки	40,7	494
Услуги банка	396,5	300
Списание НДС без счетов фактур		27,7
Списание НДС на прочие расходы	99,4	54
Госпошлина	15,2	2,2
Штрафы, пени и неустойки	42,7	308
Оплата банковской гарантии	197,	247
Проценты по кредитам	421,5	63,1
Членские взносы		50
<b>Итого</b>	<b>2 729</b>	<b>3 916</b>

Сумма прочих расходов уменьшилась за счет статей «Порча и недостача продуктов», «Списание товаров на проработки», «Штрафы, пени и неустойки», «Оплата банковской гарантии», всего уменьшение составило 1 187 тыс. руб.

**Прибыль (убыток) до налогообложения. Расчеты по налогу на прибыль.**

Убыток (строка 2300 Отчета о финансовых результатах) в 2024 г. составил 2 941 тыс. руб., в 2025 г. базовая прибыль составила 22 823 тыс. руб.

Сумма отложенного налога на прибыль (строка 2412 Отчета о финансовых результатах) составила 381 тыс. руб.

Результатом деятельности Общества за 2025 г. стало получение Прибыли (строка 2400 Отчета о финансовых результатах) в сумме 16 996 тыс. руб., что больше аналогичного показателя 2024 г. на 19 949 тыс. руб. (в 2024 г. был сформирован убыток 2 953 тыс. руб.).

Базовый убыток на одну акцию в 2024 г. составил 0,003 руб.

Расчет базового убытка на 1 акцию:

За 2024 г. –  $(2\,952\,768)/852\,024\,801 = 0,003$  руб.

Базовая прибыль на одну акцию в 2025 г. составила 0,02 руб.

Расчет базовой прибыли на 1 акцию:

За 2025 г. –  $16\,996\,274/852\,024\,801 = 0,02$  р.

На начало и конец отчетного периода Общество не имело ценных бумаг с разводняющим эффектом, таким образом, разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась.

## **5. Информация о связанных сторонах**

Перечень лиц, являвшихся аффилированными сторонами Общества по состоянию на 31.12.2025 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в	Доля принадлежащих аффилированному лицу
1	2	4	5	6	7
1.	Ходова Мадина Тамерлановна	1. Лицо является членом совета директоров, Председатель	26.07.2021	-	-
2.	Цугкиева Ирина Борисовна	Лицо является членом совета директоров	26.07.2021	-	-
3.	Бадтиев Тамерлан Константинович	Лицо является членом совета директоров	21.06.2023	-	-
4.	Кибизова Ольга Алексеевна	Лицо являющееся членом совета директоров	26.07.2021	-	-

5.	Мильдзихов Магомед Асланбекович	Лицо является членом совета директоров	29.05.2025	-	-
6.	Тотоева Наталья Ивановна	Лицо является членом совета директоров	29.05.2025	-	-
7.	Пагиев Виталий Мухарбекович	Лицо является членом совета директоров	29.05.2025	-	-
8.	Муниципальное образование г. Владикавказ в лице УМИЗР АМС г. Владикавказа	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% голосующих акций общества, Учредитель	18.10.2012	100	100

### 6. Чистые активы

тыс. руб.

Показатель	Значение показателя		
	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Чистые активы	171 923	154 927	157 880
Уставный фонд	153 364	153 364	153 364
Превышение чистых активов над уставным фондом (стр1-стр2)	18 559	1 563	4 516

### 7. Сделки, заключенные Обществом, в совершении которых имеется заинтересованность

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество не производило операции с Муниципальным образованием г. Владикавказ в лице Управления муниципального имущества, земельными ресурсами, архитектуры и градостроительства АМС г. Владикавказа, физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Продажа и приобретение активов, товаров и услуг со связанными сторонами не осуществлялись.

Финансовые операции, включая займы, полученные от связанных сторон, в отчетном периоде не имели место.

Обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон не предоставлялись.

Дивиденды за 2025 год не выплачивались.

Вознаграждение генеральному директору определяется Трудовым договором.

## **8. Оценочные обязательства**

Резерв по сомнительным долгам в 2025 г не создавался.  
Резерв на предстоящую оплату отпусков не создавался (ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

## **9. Вознаграждения основного управленческого персонала.**

Вознаграждения отличные от заработной платы основному управленческому персоналу в 2025 г не выплачивались.

Вознаграждений по окончании трудовой деятельности основному управленческому персоналу, носящих долгосрочный характер в 2025 г. не производилось.

Выплат по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иных платежей, обеспечивающих выплаты пенсий и других социальных гарантий основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности в 2025 г. не производилась.

Оплата труда основного управленческого персонала за 2025 г. составляет 6 739 тыс. руб., а сумма страховых взносов 2 950 тыс. руб., всего 9 689 тыс. руб.

## **10. Соблюдение ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».**

В своей деятельности ОАО «ВКП» соблюдало Федеральный закон от 07.08.2001г. №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Операции с юридическими и физическими лицами осуществлялись на основании договоров с указанием всех необходимых сведений (наименование, идентификационный номер налогоплательщика, государственный регистрационный номер, место государственной регистрации и адрес местонахождения юридического лица, совершающего операцию с денежными средствами или иным имуществом; сведения, необходимые для идентификации физического лица, совершающего операцию с денежными средствами или иным имуществом (данные паспорта или другого документа, удостоверяющего личность), перечисления денежных средств, производятся только с расчетных счетов Общества. Факты нарушения Федерального закона от 07.08.2001г. №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» не установлены.

## **10. Условные факторы хозяйственной деятельности**

Значимые условные факторы хозяйственной деятельности: решение по итогам судебных разбирательств, которые будут приняты по отношению к Обществу в 2026 году и в отношении контрагентов Общества, отсутствуют.

## **11. События после отчетной даты**

События, которые оказывают или могут оказать впоследствии влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества и которые имеют место в период между отчетной датой (31 декабря 2025 года) и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год отсутствуют.

## **12. Информация по отчетным сегментам**

В соответствии с критериями, установленными ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» Общество не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию по операционным сегментам, так как:

- Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

## **13. Непрерывность деятельности**

У ОАО «ВКП» отсутствуют факты и обстоятельства, свидетельствующие о невозможности или ставящие под сомнение способность Общества продолжать свою деятельность или исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Генеральный директор  
ОАО «ВКП»



Пагиев В.М.

Главный бухгалтер

12.02.2026 г.



Гуриева К.Р.