1934

КАРАТ

Акционерное общество Московский завод плавленых сыров «КАРАТ»
(АО «КАРАТ»)

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

МОСКВА

1. Основные виды экономической деятельности

Полное фирменное наименование акционерного общества: Акционерное общество Московский завод плавленых сыров «КАРАТ»

Сокращенное фирменное наименование акционерного общества: АО «КАРАТ»

Местонахождение общества (юридический и почтовый адрес): 127254, Российская Федерация, г.Москва, ул.Руставели, вл.14, стр.11

Адрес электронной почты: info @karatsc.ru
Адрес страницы в сети Интернет, на которой доступна информация об обществе: www.karatsc.ru

Дата государственной регистрации и регистрационный номер:
Дата государственной регистрации общества: 28.06.1993г.

Номер государственной регистрации юридического лица: 476.126

Дата регистрации: 28 июня 1993 г.

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: Московская регистрационная палата.

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: 1027700068549

Дата регистрации: 26 июля 2002 г.

Наименование регистрирующего органа: Управление Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Москве

В связи с приведением Устава общества в соответствие с действующим законодательством (Федеральный закон № 99-ФЗ от 05.05.2014г.) произошло изменение названия организации, отраженное регистрирующим органом записью в ЕГРЮЛ. ГРН 2217705152905 от 16.06.2021г.

Идентификационный номер налогоплательщика:7736042394

Код причины постановки на учет – 771501001

Основные виды экономической деятельности

- Переработка молока;
- Производство сыров, цельномолочной и кисломолочной продукции;
- Оптовая и розничная торговля молочной и сырной продукции.

Отраслевая принадлежность общества:

Коды отраслевых направлений хозяйственной деятельности общества согласно ОКВЭД:

10.51	***10.11.5***	***10.13***	***10.39.2***	***10.51.1***	***10.51.2***	***10.51.3***	***10.51.4***	***10.51.9***
46.33.1	***46.33.3***	***46.90***	***47.29.11***	***47.29.2***	***47.29.39***	***52.10***	***52.24***	***70.10***

Уставный капитал

Сумма уставного капитала составила 8 000 000 (Восемь миллионов) рублей и разделена на 8 000 000 (Восемь миллионов) обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая. Выпущенные акции полностью оплачены.

По состоянию на 31.12.2025г. величина уставного капитала, отраженная в балансе, составляет сумму 8 000 000 руб.

Доли в уставном капитале распределены следующим образом:

100,00 % - ООО «Карат Инвестиции»

Открыты расчетные счета:

В валюте Российской Федерации:

№ п/п	№ счета	Наименование банка	Дата открытия счета	Вид счета
1	40702810638050100918	ПАО СБЕРБАНК	05.09.1995	Расчетный
	40702810338720025458	ПАО СБЕРБАНК	01.11.2025	Расчетный
2	40702810500000026640	АО "ГАЗПРОМБАНК"	14.04.2021	Расчетный
3	40702810200000242654	АО "РАЙФАЙЗЕНБАНК"	30.06.2022	Расчетный
4	40702810800000149201	АО "ГАЗПРОМБАНК"	02.08.2023	Расчетный

Валютные счета:

№ п/п	№ счета	Наименование банка	Дата открытия счета	Вид счета
1	40702978400000001458	АО "ГАЗПРОМБАНК" (EUR)	14.04.2021	Расчетный
2	40702840400000001890	АО "ГАЗПРОМБАНК (USD)	14.04.2021	Расчетный
3	40702978138000009045	ПАО СБЕРБАНК (EUR)	19.06.2020	Текущий
4	40702840800000035338	АО "РАЙФАЙЗЕНБАНК" (USD)	30.06.2022	Расчетный
5	40702978700000036008	АО "РАЙФАЙЗЕНБАНК" (EUR)	30.06.2022	Расчетный

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Руководитель предприятия

Генеральный директор Гребнев Евгений Юрьевич – с 13.10.2017г. (ГРН о внесении записи в ЕГРЮЛ от 25.10.17г.) по настоящее время.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности числовые показатели, имеющие отрицательное значение либо вычитаемые из соответствующих показателей при исчислении промежуточных или итоговых данных, приведены в круглых скобках.

Единицей измерения показателей отчетности является тысяча рублей без десятичных знаков.

2. Учетная политика

2.I. Организационные положения

Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (далее - Положение N 34н);

- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н. *(Основание: ч. 2 ст. 8 Закона N 402-ФЗ)*

Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная. Учет ведется с применением специализированной программы «1С: ERP Управление предприятием 2» и «1С: Зарплата и управление персоналом КОРП, редакция 3».

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете".

Первичные учетные документы составляются как на бумажном носителе, так и в электронном виде. *(Основание: ч. 5 ст. 9 Закона N 402-ФЗ)*

В качестве регистров бухгалтерского учета используются формы, предусмотренные программой для ведения бухучета «1С: ERP Управление предприятием 2».

Регистры ведутся в электронной форме. По завершении каждого квартала выводится на бумажный носитель сводная оборотно-сальдовая ведомость. Иные регистры бухгалтерского учета распечатываются по мере необходимости (по запросу). *(Основание: ч. 6, 7 ст. 10 Закона N 402-ФЗ)*

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. *(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010)*

Порядок, сроки и случаи проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определены в разделе «Инвентаризация имущества и обязательств» Учетной политики. *(Основание: ч. 3 ст. 11 Закона N 402-ФЗ)*

Право подписи первичных документов предоставляется Генеральному директору и/или должностным лицам на основании доверенностей/приказов на право подписи.

Имущество Общества, обязательств и хозяйственные операции для отражения в бухгалтерском учете оцениваются в рублях и копейках.

2.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость равна 40 тыс. руб. и более.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. *(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)*

Устанавливаются следующие группы НМА:

- товарные знаки и знаки обслуживания;
- аудиовизуальные изображения (видеоролики; аудиоролики);
- патенты на изобретение;
- компьютерное программное обеспечение;
- базы данных;
- лицензии;
- рецепты.

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу. *(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)*

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. *(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)*

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода

времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. *(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)*

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. *(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)*

2.3. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость равна 40 тыс. руб. и более.

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. *(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)*

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. *(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)*

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

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС. *(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)*

Объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;

- здания, сооружения;

- транспортные средства;

- машины и оборудование, кроме офисного;

- офисное оборудование;

- производственный и хозяйственный инвентарь;

- другие виды основных средств.

Первоначальная стоимость основных средств формируется на счете 08. «Вложения во внеоборотные активы».

Первоначальная стоимость активов, сформированная на счете 08., списывается в дебет счета 01.01 «ОС в организации» с учетом указанной выше аналитики учета.

Переоценка ОС не производится.

Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) производится линейным способом.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости. *(Основание: п. 32 ФСБУ 6/2020)*

Ликвидационная стоимость устанавливается равной «0»

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. *(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)*

На основании указанных критериев срок полезного использования устанавливается комиссией по вводу в эксплуатацию основных средств, указывается в Акте ввода в эксплуатацию объекта основных средств и утверждается Генеральным директором.

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. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 2 лет. *(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)*

Если срок полезного использования ОС при переходе с 01.01.2022 года на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» был определен некорректно и в учете выявлены ОС с нулевой остаточной стоимостью, а также ОС, срок полезного использования (СПИ) по которым истекает в течении текущего и следующего года, то характер ошибки признается несущественным.

Несущественные ошибки исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в корреспонденции со счетом 91 "Прочие доходы и расходы" (п. 14 ПБУ

22/2010) и корректировка амортизации, не проведенная при переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражается на счетах бухгалтерского учета в конце года на 31 декабря.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счетах учета прочих доходов и расходов. *(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020)*

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

В отчетности основные средства отражаются по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

2.4. Запасы

Учет запасов: сырья и материалов, готовой продукции, товаров, полуфабрикатов собственного производства ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

- **Сырье и материалы**

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость материалов включаются фактические затраты на приобретение, приведение их в состояние, необходимые для потребления, продажи или использования.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. *(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)*

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. *(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)*

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. *(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)*

При отпуске материалов в производство и ином выбытии (в том числе спецодежда, отпущенная со склада, а также оставшаяся на складе) рассчитывается стоимость единицы по каждой поставке материалов (партионный учет) по **способу ФИФО (скользящая оценка)**. *(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)*

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. *(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)*

Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно в фактически израсходованном размере на основании путевых листов.

Стоимость упаковки, находящейся непосредственно в производственных цехах, где изготавливается продукция, включается в фактическую себестоимость готовой продукции (относится в дебет счета 20 "Основное производство").

Стоимость упаковки, используемой после принятия к учету готовой продукции и сдачи ее на склад готовой продукции, включается в коммерческие расходы (относится в дебет счета 44 "Расходы на продажу").

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

Стоимость спецодежды, инструментов, инвентаря и специальной оснастки, признанных запасами, подлежит единовременному списанию на расходы при передаче в эксплуатацию.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары" с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном рабочим планом счетов организации. *(Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)*

- **Незавершенное производство и полуфабрикаты собственного производства**

В фактическую себестоимость незавершенного производства (НЗП) включаются затраты, связанные с производством продукции.

В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции (косвенные затраты)

Учет полуфабрикатов собственного производства ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении с использованием счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства".

В фактическую себестоимость незавершенного производства не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы. *(Основание: пп. "а" п. 26 ФСБУ 5/2019, п. 11 ПБУ 10/99)*

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость конкретного продукта и распределяются по правилу: по партиям, по весу произведенной продукции. *(Основание: п. 25 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 25))*

- **Готовая продукция**

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется. *(Основание: п. п. 23, 24 ФСБУ 5/2019)*

Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» без учета расходов, отражаемых на счетах 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Расходы на продажу».

Учетные цены не применяются.

Расходы на упаковку готовой продукции, не формирующие ее производственную себестоимость (понесенные после выпуска готовой продукции, сдачи на склад и т.д.), не распределяются между отгруженной (проданной) готовой продукцией и остатком готовой продукции на конец каждого месяца, а относятся на расходы на продажу в полной сумме. *(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99)*

Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер. *(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)*

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по себестоимости первых по времени поступления единиц (партийный учет) по способу ФИФО (скользящая оценка). В качестве расчетного периода установлен месяц. *(Основание: пп. "б" п. 36 ФСБУ 5/2019).*

- **Товары**

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары".

Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется. *(Основание: п. п. 9, 11 ФСБУ 5/2019)*

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров. *(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)*

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер. *(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)*

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени поступления единиц (партийный учет) по способу ФИФО (скользящая оценка). В качестве расчетного периода установлен месяц. *(Основание: пп. "б" п. 36 ФСБУ 5/2019)*

Тара учитывается по фактической себестоимости на счете 41 "Товары", субсчет "Тара под товаром и порожняя", учетные цены не применяются.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары" с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном рабочим планом счетов организации. *(Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)*

2.5. Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на конец отчетного периода на 31 декабря. *(Основание: п. п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019)*

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. В случае если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения. *(Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 11 ПБУ 10/99)*

2.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем). *(Основание: п. 5 ПБУ 19/02).*

Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг. *(Основание: п. п. 9, 11 ПБУ 19/02).*

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Организация образует указанный резерв за счет финансовых результатов организации (в составе прочих расходов).

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение. *(Основание: п. 37 ПБУ 19/02)*

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения. *(Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02)*

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. *(Основание: абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02)*

Начисление процентов по выданным займам и иным аналогичным договорам производится на конец месяца.

Выданные беспроцентные займы учитываются на счете 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами и отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности в строке «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения).

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

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета". *(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)*

Краткосрочные депозиты, размещаемые на срок не более трех месяцев, квалифицируются как денежные эквиваленты и отражаются в отчетности в составе денежных средств.

2.7. Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода на конец каждого отчетного квартала: на 31 марта, на 30 июня, на 30 сентября, на 31 декабря).

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. *(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)*

С целью создания резерва по сомнительным долгам каждый долг индивидуально оценивается на предмет наличия обстоятельств. Если выявляются или продолжают существовать эти обстоятельства, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. *(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)*

Сумма отчислений в резерв зависит от сроков возникновения каждого сомнительного долга в отдельности: от 45 до 90 дней (включительно) – 50%, более 90 дней – 100%

2.8. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. *(Основание: п. 4 ПБУ 15/2008)*

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008. *(Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)*

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. *(Основание: абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)*

По займам (кредитам), специально полученным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива (далее - целевые займы), в стоимость инвестиционного актива включается сумма затрат, понесенных по займу (кредиту) в течение отчетного периода, в части, относящейся к израсходованной сумме заемных средств, за вычетом дохода от временного инвестирования этих средств. *(Основание: п. п. 7, 10 ПБУ 15/2008)*

2.9. Налог на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02,

утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Бухгалтерская и налогооблагаемая прибыль определяются в соответствии с действующим законодательством РФ с использованием разных методов оценки и учета доходов и расходов.

Предприятие с 1 января 2024 года применяет балансовый метод.

Порядок ведения учета балансовым методом:

- величина текущего налога на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. Начисление текущего налога (ТНП) отражается в учете записью по дебету счета 99.02.Т и кредиту счета 68.04.

- вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы определяются по состоянию на отчетную дату (на конец месяца) как разница между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой величиной, где на соответствующих балансовых счетах имеются разницы. Проводки формируются в корреспонденции со счетом 99.02.О «Отложенный налог на прибыль» (ОНП) по счетам:

- ОНА — 09 «Отложенные налоговые активы»;

- ОНО — 77 «Отложенные налоговые обязательства».

(Основание: п. 8 ПБУ 18/02, п. 5 Рекомендации Р-102/2019-КПР "Порядок учета налога на прибыль");

- вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы также определяются в специальном расчетном регистре: «Справка-расчет отложенного налога на прибыль» *(Основание: п.п.1,4 Рекомендации Р-109/2019-КПР "Регистр учета временных разниц");*

- расход (доход) по налогу на прибыль (Р(Д)НП определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль (Р(Д)НП= ТНП + ОНП). При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

- условный расход (доход) по налогу на прибыль, а также ПНР и ПНД в учете не отражаются.

2.10. Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства по предстоящим расходам на оплату отпусков, в бухгалтерском балансе такие обязательства отражаются в составе краткосрочных обязательств. Порядок начисления данного оценочного обязательства и его дальнейшего учета определяется методикой, утвержденной Обществом.

2.11. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

• доходы от обычных видов деятельности;

• прочие доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи продукции и товаров. *(Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99.*

Доходы учитываются по методу начисления.

Остальные доходы являются прочими доходами. *(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)*

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции и ее реализацией (приобретением и продажей товаров). *(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)*

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства (за исключением санкций и пеней, применяемых в отношении налога на прибыль), считаются прочими расходами. *(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99, Приложение к Письму Минфина России от 28.12.2016 N 07-04-09/78875).*

Расходы на производство и реализацию продукции подразделяются на прямые и косвенные.

Под прямыми затратами понимаются затраты, которые могут непосредственно включаться в затраты, связанные с производством конкретного вида продукции, работ, услуг (технологическим процессом), которые могут быть прямо и непосредственно отнесены на их себестоимость.

В бухгалтерском учете прямые расходы отражают на счете 20 "Основное производство".

К таким затратам относятся (по экономическим элементам): материальные затраты; суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве; расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства; расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных

заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда; прочие производственные расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции *(Основание: п. 8 ПБУ 10/99).*

Прямые расходы, сформированные по дебету счета 20 "Основное производство" непосредственно относятся к объектам калькулирования. Объектами калькулирования являются виды производимой продукции.

Затраты цехов учитываются по видам производимой продукции.

Косвенными затратами, являются затраты, которые не могут быть отнесены прямо на себестоимость отдельных видов продукции (работ, услуг) и распределяются, соответственно, косвенным образом и отражаются:

- по дебету счета 25 "Общепроизводственные расходы";
- по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы".

На счете 25 "Общепроизводственные расходы" отражаются расходы по обслуживанию производства, а именно: расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования; арендная плата за производственные помещения; расходы на содержание производственных помещений; оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы; электроэнергия, водоснабжение и водоотведение; другие расходы, связанные с обслуживанием производства.

Общепроизводственные расходы относятся ежемесячно в Дебет 20 счета и распределяются между объектами калькулирования пропорционально - по партиям и по весу выпускаемой продукции.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно: заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг; амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт; другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы". *(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов)*

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.07 "Расходы на продажу", в полной сумме. *(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов)*

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования. Сумма расхода за месяц определяется исходя из количества дней действия договора страхования в этом месяце. *(Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации")*

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов. *(Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99).*

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда. *(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99).*

Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, выявляются один раз в год – в рамках проведения годовой инвентаризации имущества и обязательств. Для списания просроченной дебиторской задолженности и задолженности, нереальной к взысканию, составляется приказ. Данные расходы признаются в составе прочих расходов на дату издания приказа генерального директора о списании такой задолженности.

2.12. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. *(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)*

Организация не переоценивает права пользования активами. *(Основание: п. 16 ФСБУ 25/2018).*

Учет аренды ведется на счете 76.07 «Расчеты по аренде» и отражается в балансе следующим образом:

Долгосрочные обязательства по аренде (свыше года) отражаются в разделе баланса IV. «ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА» по строке 1450 «Прочие обязательства» за минусом долгосрочных Процентов по аренде.

Краткосрочные обязательства по аренде (подлежат оплате в течение года) в разделе баланса V. «КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА» по строке 1550 «Прочие обязательства» за минусом краткосрочных Процентов по аренде.

«НДС по арендным обязательствам» отражается в разделе баланса II. «ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ» в строке 1260 «Прочие оборотные активы» (НДС по арендным обязательствам).

2.13. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период производится. *(Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/20)*

По договорам, предусматривающим оплату в рублях РФ суммы, установленной в иностранной валюте, которыми предусмотрен курс иностранной валюты, отличный от официального курса, установленного Банком России, пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов производится по курсу иностранной валюты к рублю, установленному договором. *(Основание: п. 5 ПБУ 3/2006)*

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится. *(Основание: п. 7 ПБУ 3/2006)*

Курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные Центральным банком Российской Федерации (руб.):

Иностранная валюта	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1 Доллар США	78,2267	101,6797
2 Евро	92,0938	106,1028

2.14. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов учитываются затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. *(Основание: Письмо Минфина России от 12.01.2012 N 07-02-06/5)*

Результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые:

- не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА;

- сумма расходов является несущественной,

в целях контроля за их наличием и движением учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». *(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)*

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего года:

- равномерно (ежемесячно) в течение периода, к которому относятся расходы;
- пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце.

Виды активов, учитываемых в составе расходов будущих периодов:

- товарные знаки и знаки обслуживания;

- аудиовизуальные изображения (видеоролики; аудиоролики, фотоизображения и т.д.);

- патенты на изобретение;

- лицензии исключительные и неисключительные, лицензии на ПО;

- сертификаты, права пользования;

- страхование (ОСАГО, КАСКО и прочее страхование).

Учтенные на счете 97 "Расходы будущих периодов" расходы списываются в дебет счетов 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы", 44 "Расходы на продажу", 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по счету 97 "Расходы будущих периодов" ведется по видам расходов.

2.15. Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств Общества ведется в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Инвентаризации подлежат все имущество Общества независимо от местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Основными целями инвентаризации являются выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств.

Общество проводит полную инвентаризацию и инвентаризацию отдельных участков учета на основании приказа руководителя.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности при инвентаризации имущества, финансовых и иных обязательств применяются унифицированные формы первичной документации.

Выявленные в результате инвентаризации расхождения отражаются в том месяце, в котором закончена инвентаризация.

2.16. Уровень существенности

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей перечисленных выше форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности за отчетный год на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения:

- в бухгалтерском балансе - не менее чем на 5% от статьи (строки) баланса;

- в отчете о финансовых результатах – не менее 5% общей суммы доходов/расходов организации;

- в отчете о движении денежных средств – уровень существенности принимается не менее 5% от общей суммы денежных поступлений/выплат.

Событие после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся.

При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие

2.18. Сравнительные данные

Сравнительные данные в настоящей отчетности сформированы путем переноса соответствующих показателей отчетности за предшествующий отчетный период.

2.19. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с федеральными стандартами.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности числовые показатели, имеющие отрицательное значение либо вычитаемые из соответствующих показателей при исчислении промежуточных или итоговых данных, приведены в круглых скобках.

- Бухгалтерский баланс.

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" (1160 "Доходные вложения в материальные ценности") бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

Вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки 1110 "Нематериальные активы" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" по соответствующим строкам.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражаются в разд. II "Оборотные активы", если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Там же показываются выданные долгосрочные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Долгосрочные финансовые вложения – паи, акции, предоставленные долгосрочные займы (свыше 12 месяцев) отражаются

в балансе в разделе I «Внеоборотные активы».

Краткосрочные депозиты, размещаемые на срок не более трех месяцев, квалифицируются как денежные эквиваленты и отражаются в отчетности в составе денежных средств.

Выданные беспроцентные займы учитываются в составе дебиторской задолженности и отражаются в бухгалтерском балансе в строке «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

В бухгалтерском балансе заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) показываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражены развернуто в составе внеоборотных активов (стр. 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (стр. 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства»), соответственно.

- Отчет о финансовых результатах.

В отчете о финансовых результатах организация показывает прочие доходы и соответствующие им прочие расходы развернуто.

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. *(Основание: п. 22 ПБУ 18/02)*

- Отчет о движении денежных средств.

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, отражается в составе текущих операций. Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества, включается в состав инвестиционных операций. Денежные потоки организации от операций, связанных с

привлечением организацией финансирования, включаются в раздел денежных потоков от финансовых операций.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Краткосрочные депозиты, размещаемые на срок до 90 дней включительно, квалифицируются как денежные эквиваленты и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих денежных средств.

Полученные проценты по денежным эквивалентам отражаются в отчете о движении денежных средств в составе текущей деятельности. (по стр.4119 – прочие поступления).

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

При заполнении стр.4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников», включаются суммы перечисленного НДФЛ и страховых взносов.

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее.

В состав платежей по инвестиционной деятельности включаются денежные потоки по выданным связанным сторонам беспроцентным займам, в связи с экономической выгодой от них, получаемой Обществом в виде дивидендов либо иным опосредованным способом.

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Остатки денежных средств в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю (стр.4490).

Отчетным периодом для бухгалтерской отчетности является календарный год (период с 01 января по 31 декабря).

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	списано		амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	за 2025г	77 206	(53 697)	1 052	(41 037)	41 037	(7 197)	37 221	(19 857)
	за 2024г	76 353	(44 020)	853	-	-	(9 677)	77 206	(53 697)
в том числе:									
Товарные знаки	за 2025г	37 569	(17 730)	165	(2 875)	2 875	(3 964)	34 859	(18 819)
	за 2024г	37 569	(13 732)	-	-	-	(3 998)	37 569	(17 730)
Патенты	за 2025г	5	(4)	-	(5)	(4)	-	-	-
	за 2024г	5	(4)	-	-	-	-	5	(4)
Прочие нематериальные активы	за 2025г	39 632	(35 962)	887	(38 157)	38 157	(3 233)	2 362	(1 038)
	за 2024г	38 779	(30 284)	853	-	-	(5 678)	39 632	(35 962)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	17 364	23 509	32 333
в том числе:			
Товарные знаки	16 040	19 839	23 837
Прочие нематериальные активы	1 324	3 670	8 495
Патенты	-	-	1
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Фактические затраты на начало года	Изменения за период			Фактические затраты на конец года
			затраты	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за 2025г	16 003	3 482	(15 682)	(1 052)	2 751
	за 2024г	14 673	2 183	-	(853)	16 003
в том числе:						
Товарные знаки	за 2025г	2 421	54	(2 259)	(165)	51
	за 2024г	1 288	1 133	-	-	2 421
Патенты	за 2025г	144	21	(165)	-	-
	за 2024г	127	17	-	-	144
Лицензии	за 2025г	-	432	-	(432)	-
	за 2024г	-	853	-	(853)	-
Аудиовизуальные произведения	за 2025г	13 438	2 975	(13 258)	(455)	2 700
	за 2024г	13 258	180	-	-	13 438

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	переоценка		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	**за 2025г**	**957 000**	**(566 208)**	**18 188**	**(2 292)**	**2 161**	**(67 438)**	-	**13 925**	**972 896**	**(617 560)**
	за 2024г	**938 909**	**(644 860)**	**24 289**	**(6 198)**	**5 932**	**(78 988)**	-	**151 708**	**957 000**	**(566 208)**
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного) (от 37 мес. до 360 мес.)	за 2025г	823 858	(506 122)	16 014	(720)	720	(54 694)	-	9 402	839 152	(550 694)
	за 2024г	821 788	(588 766)	7 624	(5 554)	5 325	(63 825)	-	141 144	823 858	(506 123)
Здания (от 85 мес. до 2400 мес.)	за 2025г	42 915	(22 861)	-	-	-	(1 442)	-	-	42 915	(24 333)
	за 2024г	42 915	(21 448)	-	-	-	(1 443)	-	-	42 915	(22 891)
Офисное оборудование (от 25 мес. до 120 мес.)	за 2025г	47 819	(20 233)	129	(1 572)	1 441	(6 690)	-	2 203	46 376	(23 279)
	за 2024г	35 966	(19 820)	12 230	(377)	350	(9 149)	-	8 386	47 819	(20 233)
Транспортные средства (от 37 мес. до 180 мес.)	за 2025г	22 862	(13 401)	1 567	-	-	(3 249)	-	2 135	24 429	(14 515)
	за 2024г	22 862	(11 749)	-	-	-	(3 538)	-	1 886	22 862	(13 401)
Производственный и хозяйственный инвентарь (от 13 мес. до 252 мес.)	за 2025г	10 985	(3 561)	478	-	-	(1 363)	-	185	11 463	(4 739)
	за 2024г	6 816	(3 077)	4 435	(267)	257	(1 033)	-	293	10 985	(3 561)
Другие виды основных средств (240 мес.)	за 2025г	8 561	-	-	-	-	-	-	-	8 561	-
	за 2024г	8 561	-	-	-	-	-	-	-	8 561	-

4.2. Наличие и движения прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за 2025г	512 680	(128 170)	-	-	-	(42 723)	-	-	512 680	(170 893)
	за 2024г	512 680	(85 447)	-	-	-	(42 723)	-	-	512 680	(128 170)
в том числе: ППА (Здания (кроме жилых))	за 2025г	512 680	(128 170)	-	-	-	(42 723)	-	-	512 680	(170 893)
	за 2024г	512 680	(85 447)	-	-	-	(42 723)	-	-	512 680	(128 170)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г	На 31 декабря 2024г	На 31 декабря 2023г
Амортизируемые основные средства - всего	346 775	382 231	285 487
Неамортизируемые основные средства - всего	8 561	8 561	8 561
в том числе: основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	8 561	8 561	8 561

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г	На 31 декабря 2024г	На 31 декабря 2023г
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	188 923	218 382	125 789
в том числе: основные средства, находящиеся в залоге	188 923	218 382	125 789

4.5. Капитальные вложения в основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактические затраты	затраты	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	**за 2025г**	**17 914**	**17 148**	**(5 303)**	**(18 189)**	**11 570**
	за 2024г	**6 328**	**35 875**	**-**	**(24 289)**	**17 914**
в том числе: Завод по производству плавленого сыра (МОЛЖАНИНОВО)	за 2025г	5 138	-	(5 138)	-	-
	за 2024г	5 138	-	-	-	5 138
Машины и оборудование	за 2025г	12 620	15 102	(9)	(16 143)	11 570
	за 2024г	-	21 517	(8 897)	-	12 620
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025г	156	479	(156)	(479)	-
	за 2024г	156	1 137	-	(1 137)	156
Транспортные средства	за 2025г	-	1 567	-	(1 567)	-
	за 2024г	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	за 2025г	-	-	-	-	-
	за 2024г	1 034	13 221	-	(14 255)	-

4.6. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г	На 31 декабря 2024г	На 31 декабря 2023г
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	183	137	137

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
				Поступило	выбыло (погашено)			
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	За 2025 г.	569 105	-	-	(5 176)	-	563 929	-
	За 2024 г.	598 584	-	-	(29 479)	-	569 105	-
в том числе: Паи	За 2025 г.	9 991	-	-	-	-	9 991	-
	За 2024 г.	9 991	-	-	-	-	9 991	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	559 114	-	-	(5 176)	-	553 938	-
	За 2024 г.	588 593	-	-	(29 479)	-	559 114	-
Краткосрочные - всего	За 2025 г.	30 000	-	-	(30 000)	-	-	-
	За 2024 г.	150 000	-	-	(120 000)	-	30 000	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	30 000	-	-	(30 000)	-	-	-
	За 2024 г.	150 000	-	-	(120 000)	-	30 000	-
Финансовых вложений - итого	За 2025 г.	599 105	-	-	(35 176)	-	563 929	-
	За 2024 г.	748 584	-	-	(149 479)	-	599 105	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	9 990	9 990	9 990
в том числе: Паи	9 990	9 990	9 990

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списана фактическая себестоимость	резерв под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	за 2025г	620 499	(850)	7 630 811	(7 720 336)	850	X	530 975	-
	за 2024г	675 497	-	7 583 796	(7 638 794)	(850)	X	620 499	(850)
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025г	366 963	(850)	6 594 566	(104 641)	850	(6 530 989)	325 899	-
	за 2024г	453 582	-	6 591 276	(112 953)	(850)	(6 564 942)	366 963	(850)
Готовая продукция	за 2025г	233 591	-	81	(7 603 908)	-	7 559 887	189 650	-
	за 2024г	196 878	-	287	(7 443 233)	-	7 479 658	233 591	-
Товары для перепродажи	за 2025г	397	-	10 963	(10 838)	-	-	522	-
	за 2024г	7 364	-	75 261	(82 198)	-	(26)	397	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2025г	19 549	-	1 025 201	(948)	-	(1 028 899)	14 904	-
	за 2024г	17 673	-	916 977	(410)	-	(941 691)	19 549	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Остаток на 31.12.25	Остаток на 31.12.24	Остаток на 31.12.23
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	***1 201 002***	***1 529 143***	***1 418 072***
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	1 082 181	38 965	1 041 794
авансы выданные	12 440	1 215 382	79 753
расчеты по налогам	4 004	36 567	62 998
сальдо по ЕНС	1 246	1 327	918
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	94	101	25
прочая	106 868	251 112	242 794
резерв по сомнительным долгам	-5 831	-14 311	-10 210
долгосрочная - всего	***1 191 741***	***960 383***	***715 463***
в том числе:			
прочая	1 191 741	960 383	715 463
Итого дебиторская задолженность	**2 392 743**	**2 489 526**	**2 133 535**

8. Обязательства

8.1. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Остаток на 31.12.25	Остаток на 31.12.24	Остаток на 31.12.23
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	***1 558 701***	***2 069 419***	***1 275 347***
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	807 893	1 020 665	635 897
расчеты с покупателями и заказчиками	18 768	13 441	19 356
авансы полученные			3 219
расчеты по налогам	9 858	8 173	7 522
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	26 755	24 310	22 101
расчеты по оплате труда	52 426	49 661	47 736
кредиты	404 537	545 528	162 184
прочие	238 464	407 641	377 332
долгосрочная - всего	***1 237 825***	***1 237 825***	***1 783 353***
в том числе:			
кредиты	-	-	545 528
займы	1 237 825	1 237 825	1 237 825
Итого кредиторская задолженность	**2 796 526**	**3 307 244**	**3 058 700**

8.3. Оценочные обязательства и резервы

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода	Ожидаемый срок исполнения
			признано	списано			
				погашено	как избыточная сумма		
Оценочные обязательства - всего	за 2025г	30 790	96 863	(92 213)	-	35 439	2026г
	за 2024г	28 339	83 274	(80 823)	-	30 790	2025г
в том числе: Оценочные обязательства по вознаграждению работников	за 2025г	30 790	96 863	(92 213)	-	35 439	2026г
	за 2024г	28 339	83 274	(80 823)	-	30 790	2025г

9. Обеспечение обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г	На 31 декабря 2024г	На 31 декабря 2023г
Выданные - всего	11 163 935	10 690 792	10 690 792
в том числе: Договор залога доли в УК № 7901-ЗД-1 от 30.11.2021	9 990	9 990	9 990
Договор залога имущества № 7902/ДЗ1 от 28.06.2022	136 916	136 916	136 916
Договор залога №7901/ДЗ1 от 20.07.2023	43 886	43 886	43 886
Договор поручительства № 7901-ПОР-1 от 07.12.2021	10 961 530	10 500 000	10 500 000
Генеральный договор №2167-ЭА2 от 27.11.23г (Финансирование Агроторг)	11 613	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2025г	за 2024г
Материальные затраты	6 576 487	6 696 090

Наименование показателя	за 2025г	за 2024г
Расходы на оплату труда	1 047 829	920 349
Отчисления на социальные нужды	302 255	262 787
Амортизация	115 907	129 936
Прочие затраты	850 846	1 027 411
Итого по элементам	8 893 326	9 036 573
Изменение остатков (прирост [-]) (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	48 461	(38 588)
Итого расходы по обычным видам деятельности	**8 941 786**	**8 997 985**

11. Иная информация

Список аффилированных лиц на 31.12.2025:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества, %
1	2	3	4	5
1	Гребнев Евгений Юрьевич	Не раскрывается	Единоличный исполнительный орган/ член совета директоров/ данное лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «КАРАТ»	0,00
2	Самойлов Виктор Владимирович	Не раскрывается	Член совета директоров	0,00
3	Поташов Анатолий Игоревич	Не раскрывается	Член совета директоров	0,00
4	Общество с ограниченной ответственностью «КАРАТ-Тольятти»	445057, РФ, Самарская область, г. Тольятти, ул. Юбилейная, д. 40, офис 1618	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами долей юридического лица; Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «КАРАТ»	0,00
5	Общество с ограниченной ответственностью «Карат Инвестиции»	127254, Российская Федерация, город Москва, ул. Руставели, дом 14, строение 11, этаж 2, помещение I, комната 3	Данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций АО «КАРАТ»; Данное лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «КАРАТ»	100,00
6	Акционерное общество «СОЛИД Менеджмент» Д.У. ЗПИФ комбинированный «Формула доверия»	125284, город Москва, Хорошёвское шоссе, дом 32А, помещение 1/6	Данное лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «КАРАТ»	0,00

Информация о бенефициаре: Акционерное общество «СОЛИД Менеджмент» Д.У. ЗПИФ комбинированный «Формула доверия».

Информация об операциях со связанными сторонами:

Аффилированные лица/вид операции	Период	Стоимостная оценка операции	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям
Общество с ограниченной ответственностью "КАРАТ-ТОЛЬЯТТИ"	**2025 год**	**206 089**	**1 153 200**	**-**	**-**
	2024 год	**1 878**	**50**	**-**	**-**
вознаграждение за осуществление функций ЕИО	2025 год	200	50	-	2028
	2024 год	200	50	-	2028
продажа упаковки, сырья, материалов	2025 год	688	-	-	2025
	2024 год	377	-	-	2024
услуги, право использования товарных знаков	2025 год	127	-	-	2025
	2024 год	117	-	-	2024
аренда помещения, оборудования	2025 год	215	-	-	2025
	2024 год	345	-	-	2024
предоставлен займ	2025 год	203 820	1 153 150	-	2036
	2024 год	244 125	949 330	-	2028
Общество с ограниченной ответственностью "КАРАТ ИНВЕСТИЦИИ"	2025 год	**104 900**	**0**	**1 269 720**	
	2024 год	**920 296**	**11 053**	**192**	
предоставлен займ	2025 год	**795**	**11 053**	-	**2026**
	2024 год	**795**	**11 053**	-	**2025**
аренда помещений	2025 год	125	-	192	2025
	2024 год	125	-	192	2024
получен займ, начислены % по полученным договорам займа	2025 год	104 650	-	1 269 336	2036
	2024 год	-	-	-	-

Форма расчетов безналичная.

Резерв по сомнительным долгам аффилированных лиц на конец отчетного периода не создавался.

Вознаграждение управленческого персонала (краткосрочные):

Наименование показателя	2025г	2024г
Вознаграждение управленческого персонала – всего, в том числе:	151 650	124 474
оплата труда за отчетный период	118 482	103 852
начисленные на нее обязательные платежи во внебюджетные фонды	21 707	10 577
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	11 461	10 045

Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав в организации отсутствуют.

Ввиду отсутствия признаков обесценения резерв под обесценение НМА не создавался.

Основные средства

Ввиду отсутствия признаков обесценения в 2025 году резерв под обесценение ОС не создавался.

Для производственной деятельности АО «КАРАТ» арендует нежилое здание, расположенное по адресу г. Москва, ул. Руставели, вл. 14, стр. 11 у ООО «ПервенствоТорг» по договору аренды нежилого здания № ПТ-КА/20218 450/171 от 01.06.2018г. Общая арендуемая площадь здания составляет 18 515,8 кв. м.

Срок полезного использования ППА определен исходя из срока действия договора аренды нежилого здания № ПТ-КА/20218 450/171 от 01.06.2018 г. Ставка дисконтирования - 11,67%.

Запасы

В бухгалтерском балансе стоимость запасов отражается за минусом резерва под снижение стоимости запасов и на конец отчетного периода балансовая стоимость «Запасов» составила 530 975 тыс. руб.

В 2025 году резерв под снижение стоимости запасов не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением запасов на 31.12.2025г. составляют 10 371 тыс. руб. без НДС.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (находящиеся в пути, залоге) в организации отсутствуют.

Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения – паи, предоставленные долгосрочные займы (свыше 12 месяцев) отражаются в балансе в разделе I «Внеоборотные активы» по стр.1170:

Наименование показателя	2025г	2024г	Дата погашения	Процентная ставка, %
Паи	9 991	9 991	-	-
Предоставленные займы	553 938	559 114	-	4
Итого Финансовые вложения (стр.1170)	**569 105**	**569 105**	31.12.2033	-

Краткосрочные финансовые вложения (до 12 месяцев) отражаются в балансе в разделе II «Оборотные активы» по стр.1240 и на 31.12.2025г отсутствуют.

Ввиду отсутствия признаков обесценения резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Дебиторская задолженность

Авансы поставщикам на приобретение основных средств (без НДС) отражены в разделе баланса I «Внеоборотные активы», авансы поставщикам на приобретение материалов (без НДС) - в разделе II «Оборотные активы».

В связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности создан резерв по сомнительным долгам:

Тип договора Счет учета сомнительного долга	Начальный остаток	Восстановление резерва	Создание резерва	Списание дебиторской задолженности за счет резерва	Конечный остаток
Реализация	**13 401**	**38 220**	**35 084**	**4 434**	**5 831**
62.01 Расчеты с покупателями и заказчиками	11 611	38 089	34 717	4 183	4 055
76.02 Расчеты по претензиям	1 790	121	197	251	1 615
76.09 Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами		10	171		161
Закупка	**910**			**910**	
76.09 Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	910			910	
Итого	**14 311**	**38 220**	**35 084**	**5 344**	**5 831**

Выданные беспроцентные займы учитываются на счете 76.09. «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и отражаются в балансе в составе Дебиторской задолженности (стр.1230) «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Выданные беспроцентные займы	1 164 203	960 383

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе указывается за минусом резерва по сомнительным долгам.

Долгосрочные заемные средства (стр. 1410 Бухгалтерского баланса):

Наименование показателя	2025г	2024г	Дата погашения
Долгосрочные займы (67.03)	1 237 825	1 237 825	30.06.2036

Краткосрочные заемные средства (стр. 1510 Бухгалтерского баланса):

Наименование показателя	2025г	2024г	Дата погашения
Краткосрочные кредиты (66.01)	110 580	545 528	16.01.2026
Проценты по краткосрочным кредитам (66.02)	1 167	5 566	16.01.2026
Проценты по долгосрочным займам (67.04)	292 790	174 834	30.06.2036

Оценочные обязательства

На 31.12.2025г. сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков 35 439 тыс.руб., количество неоплаченных дней отпуска — 5 177,96.

Условные обязательства

Перечень находящихся на рассмотрении судов исков по состоянию на 31.12.2025г., в котором общество выступает истцом или ответчиком:

Стороны дела	Номер дела	Существо спора, сумма иска	Размер задолженности (руб.)
АО "КАРАТ" - кредитор; ИП Волков В.Е. - должник. АС г.Москвы	А40-9710/2020	Банкротство должника	337 809,60

Стороны дела	Номер дела	Существо спора, сумма иска	Размер задолженности (руб.)
АО "КАРАТ" - кредитор; ООО "Мега Фуд"- должник.	А56-31169/2016	Банкротство должника	3 346 647,24
АО "КАРАТ" - истец; ООО "Ты заходи, если что" (переименовано в ООО "Олимп" ИНН 7725405021) - ответчик	16АП-3178/2020А18-2312/2019	Банкротство должника	24 295,98
АО "КАРАТ" - кредитор; ООО "ГАЛС" – должник	А17-5002/2018	Банкротство должника	1 343 271,14
ИСТЕЦ: АО "КАРАТ" **ОТВЕТЧИКИ:** наследники Подмосковного Ю.А.	02-5814/2025	Взыскание задолженности	209 318,00

Расчет по налогу на прибыль

Общество использует, в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», балансовый метод (без учета постоянных разниц).

Применяемые налоговые ставки - 25 %.

Информация о расчете налога на прибыль:

Наименование показателя (операция)	2025 год	2024 год
Налог на прибыль (Р(Д)НП)	**-112 656**	**-21 669**
в том числе: Текущий налог на прибыль (ТНП)	**-122 397**	-
Отложенный налог на прибыль (ОНП), в том числе:	**9 741**	**-21 669**
Признан ОНА	106 527	7 954
Погашен ОНА	-121 934	-5 916
Признан ОНО	-5 608	-25 832
Погашен ОНО	30 756	10 428
Доначислен ОНА (пересчет по ставке 25%)	-	26 023
Доначислен ОНО (пересчет по ставке 25%)	-	-33 082
Доначислен ОНА (переход на балансовый метод)	-	468
Доначислен ОНО (переход на балансовый метод)	-	-1 712

Информация об отложенных налогах:

Вид активов и обязательств	На 01.01.2025		Эффект изменения временных разниц				На 01.01.2026	
	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
			Признание	Погашение	Признание	Погашение		
Готовая продукция	-	(4 389)	-	-	(2 311)	719	-	(5 981)
Доходы будущих периодов	-	(1 178)	-	-		843	-	(335)
Материалы	212	(4)	-	(212)	(31)	4	-	(31)
Нематериальные активы	-	(33)	-	-		22	-	(11)
Основные средства	112 560	(148 260)	6	(112 560)	(3 264)	17 622	6	(133 902)

Вид активов и обязательств	На 01.01.2025		Эффект изменения временных разниц				На 01.01.2026	
	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
			Признание	Погашение	Признание	Погашение		
Оценочные обязательства и резервы	7 698	-	1 163				8 861	
Полуфабрикаты	-	5	-	-	(3)	3	-	5
Расходы будущих периодов	1 336	(11 543)	-	(1 261)	-	11 543	76	-
Резервы сомнительных долгов	695	-	220	(286)	-	-	629	-
Убытки прошлых лет	7 615	-	-	(7 615)	-	-	-	-
Арендные обязательства	-	-	105 138	-	-	-	105 138	
Итого	**130 116**	**(165 412)**	**106 527**	**(121 934)**	**(5 608)**	**30 756**	**114 710**	**(140 265)**

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

Код	Показатель / Порядок расчета	2025 год	2024 год
А	Прибыль до налогообложения	387 741	23 669
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91		
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	130 116	101 589
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09		
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	165 412	115 216
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77		
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода	114 710	130 116
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09		
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	140 265	165 412
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77		
1	Отложенный налог на начало периода	-35 296	-13 627
	(Б) - (В)		
2	Отложенный налог на конец периода	-25 555	-35 296
	(Г) - (Д)		
3	Отложенный налог за отчетный период	9 741	-21 669
	(2) - (1)		
3А	Эффект изменения временных разниц***	-	-13 366
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	-	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	-	-7 059
3Г	Переход на балансовый метод	-	-1 244
4	Текущий налог на прибыль	-122 397	-
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")		
5	Расход по налогу за отчетный период	-112 656	-21 669
	(3) + (4)		
6	Условный расход по налогу	-96 935	-4 734
	- (А) * 25%		
7	Постоянный налоговый расход	-15 721	-8 625
	(5) - (6)		

Код	Показатель Порядок расчета	2025 год	2024 год
8	Чистая прибыль (А) + (5)	275 085	2 000

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражены развернуто в составе внеоборотных активов (стр. 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (стр. 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства»), соответственно.

Доходы и расходы

Доходы

Выручка от продажи продукции и товаров:

Наименование показателя	2025г	2024г
Готовая продукция, в том числе:	9 987 481	9 046 994
Консервы	321 931	255 807
Продукт сметанный	57 292	40 282
Продукт творожный	412 346	470 776
Сыр мягкий	16 359	9 065
Сыр плавленый	5 411 638	5 420 182
Сыр творожный	2 660 651	1 851 841
Сыр творожный	616 805	509 305
Творог зерненый	490 460	489 738
Товары	14 443	98 174
Итого:	**10 001 924**	**9 145 168**

Прочие доходы

Наименование показателя	Январь-Декабрь 2025г	Январь-Декабрь 2024г
Прочие доходы, в том числе:	**1 638 138**	**500 847**
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	-	5 191
Доходы, связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа	1 019 520	-
Доходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	535 441	-
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	232	348
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	38 220	2 054
Штрафы, пени, неустойки к получению	78	-
Прибыль прошлых лет	91	771
Курсовые разницы	25 394	15 066
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	9	3
Прочие внереализационные доходы, в том числе:	19 153	477 414
Прочие внереализационные доходы	19 542	477 678
Излишки товарно-материальных ценностей	1 719	-
Доходы в виде сумм прекращенных обязательств по договору займа	-	320 000
Пересмотр СПИ ОС по ФСБУ 6/2020	13 926	151 708

Претензии	3 220	-
Прочие доходы	677	5 970
НДС по прочим внереализационным доходам	-389	-264

Расходы

Прочие расходы

Наименование показателя	Январь-декабрь 2025г	Январь-декабрь 2024г
Прочие расходы, в том числе:	**2 144 797**	**475 472**
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	144	5 167
Доходы, связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа	1 019 520	-
Доходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	535 441	-
Расходы в виде образованных оценочных резервов	35 084	7 057
Расходы на услуги банков	16 424	11 290
Штрафы, пени, неустойки к уплате	131 158	92 191
Убытки прошлых лет	88 878	3 812
Курсовые разницы	12 618	19 514
Налоги и сборы	482	514
Премия, выплаченная покупателю	284 326	238 636
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	2	225
Прочие внереализационные расходы, в том числе:	20 720	97 066
Прочие	21 109	45 570
НДС по прочие внереализационные расходы	-389	-264

Начисленные налоговые платежи составили:

Наименование	2025г	2024г	Изменение, %
Налоги и сборы, страховые взносы всего, в том числе:	**553 066**	**267 040**	**Увеличение в 2,1 раза**
НДФЛ	140 016	120 306	+16,38
Налог на добавленную стоимость	-11 592	-133 044	+99,91
Налог на прибыль	122 397	0	+100,00
Земельный налог	-	0,5	-
Транспортный налог	57	57	0,00
Налог на имущество	425	456	-6,80
Торговый сбор	396	229	+72,93
Страховые взносы по единому тарифу	297 224	258 612	+14,93
Обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	4 143	3 639	+13,85

Пояснения к отчету о движении денежных средств

Платежи за аренду здания (производственного помещения), несмотря на то, что Право пользования активом (ППА) организация учитывает по правилам, установленным для основных средств и капитальных вложений ФСБУ 25/2018), организация относит указанные платежи в раздел денежные потоки от текущих операций, т.к. они остаются платежами, которые при прежнем способе учета относились к текущей деятельности и отражаются по стр. 4121.

В связи с отсутствием перспективы получения экономической выгоды от выдачи связанным сторонам беспроцентного займа, путем получения Обществом дивидендов, либо иным опосредованным способом, платежи по выдаче беспроцентного займа отражены по строке 4129 «Прочие платежи» в разделе «Денежные потоки от текущих операций».

В 2024 году платежи по выдаче беспроцентного займа учитывались в строке 4223 «Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам». Для обеспечения сопоставимости данных за периоды, данные прошлого года были ретроспективно скорректированы. Беспроцентные займы, ранее отражённые в строке 4223, перенесены в строку 4129. Это позволило обеспечить единообразие классификации и корректное сравнение показателей в динамике.

Корректировка показателей Отчета о движении денежных средств (ОДДС) за Январь - Декабрь 2024 г.:

Наименование показателя	Код	Данные графы 2024 года в ОДДС 2024 года («Было»)	Корректировка (гр.5-гр.3)	Данные графы 2024 года в ОДДС 2025 года («Стало»)
1	**2**	**3**	**4**	**5**
Денежные потоки от текущих операций				
Платежи - всего	4120	(8 599 060)	(244 920)	(8 843 980)
в том числе:				
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(7 111 036)	0	(7 111 036)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 176 472)	0	(1 176 472)
процентов по долговым обязательствам	4123	(65 776)	0	(65 776)
налога на прибыль организаций	4124	-	-	-
прочие платежи	4129	(245 776)	(244 920)	(490 696)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**361 243**	**(244 920)**	116 323
Денежные потоки от инвестиционных операций				
Платежи - всего	4220	(281 886)	244 920	(36 966)
в том числе:				
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(36 966)	0	(36 966)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(244 920)	244 920	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	**(122 386)**	**244920**	122 534

Данные стр. 1250 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 (144 086 тыс. руб.) и на 31.12.2025 (218 237 тыс.руб.) и соответствуют данным строк 4450 и 4500 Отчета о движении денежных средств соответственно на начало и конец 2025 года.

События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Итоги финансово-хозяйственной деятельности АО «КАРАТ» за 2025г.:

Наименование показателя	Ед. измерения	2025 год	2024 год	Изменения, %
Выручка от реализации	Тыс. руб.	10 001 924	9 145 168	+9,37
Себестоимость реализованной продукции	Тыс. руб.	(7 612 040)	(7 523 092)	+1,18
Управленческие расходы	Тыс. руб.	(478 590)	(443 956)	+7,8
Коммерческие расходы	Тыс. руб.	(851 155)	(1 030 937)	-17,44
Прибыль от продаж	Тыс. руб.	1 060 139	147 183	Увеличение в 7,2 раза
Прибыль (убыток) до налогообложения	Тыс. руб.	387 741	23 706	Увеличение в 16,4 раза
Чистая прибыль (убыток)	Тыс.руб.	275 085	2 000	Увеличение в 13,7 раза
Чистые активы	Тыс.руб.	1 187 065	911 980	+30,16
Среднесписочная численность работников	Чел.	613	626	-2,08
Среднемесячная заработная плата	Тыс. руб.	140,19	120,14	+16,69
Фонд оплаты труда	Тыс. руб.	1 042 819	915 812	+13,87
Прибыль, приходящаяся на 1 акцию	Руб.	34,39	0,25	Увеличение в 13,76 раз

АО «КАРАТ» своевременно предоставляет бухгалтерскую и налоговую отчетность, не имеет задолженность перед бюджетом РФ по налогам и сборам, отсутствует задолженность по заработной плате.

Предприятие несет высокую социальную нагрузку в виде предоставления значительного количества рабочих мест гражданам РФ (среднесписочная численность составляет 613 человек).

По итогам деятельности в 2025 год АО «КАРАТ» получена чистая прибыль в размере 275 085 тыс. руб., нераспределенная прибыль составила 792 451 тыс. руб.

Выручка Общества выросла по сравнению с 2024 годом на 9,37% за счет увеличения средней цены реализации, при этом объем реализации продукции снизился по сравнению с 2024 годом на 6% за счет уменьшения продаж плавленых сыров, а также творога зерненого и творожков (23 360 тн – в 2025 г. и 24 891 тн – в 2024 г.).

Прибыль от продаж выросла в 7,2 раза, что составило 912 956 тыс. руб. относительно 2024 года.

Основными причинами роста прибыли от продаж явились:

- повышение отпускных цен на продукцию предприятия с ноября 2024 года, а также с апреля 2025 г.;

- уменьшение себестоимости за счет падения закупочных цен на сливочное масло -31%, сливки -39%, молоко -14% после сильного их роста в 2024 г.;

- снижение расходов на рекламу в 2025 г.

Проведенные маркетинговые мероприятия, являясь частью активностей, предпринимаемых компанией АО «Карат» для удержания позиций или доли рынка в натуральном и стоимостном выражении в категориях плавленых и творожных сыров, способствовали увеличению продаж, сохранению доли в ассортименте торгующих магазинов, а также планомерному возвращению уровня дистрибуции и представленности брендов Карат и Violette в торговых сетях.

Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Руководство оценило способность организации продолжать деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты и не выявило существенной неопределенности на дату подписания отчетности.

В связи с вышеизложенным следует, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у неё отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор **Е.Ю.Гребнев**

25.03.2026