

-

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Организация	ООО Кондитерская фабрика «Верность качеству»
Идентификационный номер налогоплательщика	6226005883
Организационно-правовая форма	ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
Адрес юридический	391300, Рязанская область, г. Касимов, ул. Советская, д. 199

1. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ВК» (далее - Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели приняты в круглые скобки.

Полное наименование предприятия-заявителя: Общество с ограниченной ответственностью Кондитерская фабрика «Верность качеству»

Сокращенное наименование: ООО «ВК»

Дата регистрации Общества 24 августа 2001 года - Свидетельство о государственной регистрации предприятия № 615, постановление Главы администрации города Касимова от 24.08.2001г. № 709.

Общество зарегистрировано за основным государственным регистрационным номером 1026200860157 дата регистрации «24» августа 2001 г., место регистрации: г. Касимов

Основные коды: ОКПО 53196115, ОКФС 16, ОКОПФ 12300

Фактический адрес производства (расположения производственных мощностей) - Россия 391330, Рязанская область, г. Касимов, ул. Советская, д.199.

Фактический адрес офиса – 121471, г. Москва, ул. Рябиновая, д.26, стр. 1, офис В-101

Тел.: (095) 775-15-15, Факс: факс (095)775-25–53.

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год является ООО «Консалт-Аудит» ОГРН 1076234012623, член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» ОРНЗ 12006040588

Адрес: 390023, г. Рязань, ул. Урицкого, д. 24, оф. 5

Краткая характеристика структуры и основных направлений деятельности организации.

В соответствии с уставом для обеспечения функционирования Общества созданы исполнительные и контрольные органы.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган) - Есенкин Виктор Сергеевич с 15 сентября 2022 г., согласно протоколу общего собрания 09/2022 от 07.09.22.

Уставный капитал организации составляет 279 734 тыс. руб.

Состав учредителей на 31.12.2025:

Статус участника (юридическое/ физическое лицо)	Фамилия Имя Отчество (для граждан), Полное наименование, ИНН (для юридических лиц)	Номинальная стоимость доли участника в уставном капитале, руб.	Размер доли в уставном капитале	ИНН
Физическое лицо	Воробьев Дмитрий Сергеевич	139 475 340,49	49,86%	770502096860
Физическое лицо	Сулейманов Рустам Раисович	77 794 007,60	27,81 %	773670362566
Физическое лицо	Павлов Александр Викторович	62 464 587,91	22,33%	504400044638

Доли в уставном капитале оплачены полностью.
Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Организация относится к субъектам малого и среднего предпринимательства.

Основные виды деятельности

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Основными видами деятельности ООО «ВК» является:

- Производство какао, шоколада и сахаристых кондитерских изделий, код ОКВЭД и наименование вида деятельности 10.82

Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество имело в своем составе одно территориально обособленное структурное подразделение:

Наименование - Обособленное подразделение ООО «ВК»

по адресу: 121471, г. Москва, ул. Рябиновая, д.26, стр. 1, офис В-101

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников предприятия в 2025 году составила 246 человек, в 2024 году - 242 человек.

Основа подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2025;
- отчет о финансовых результатах за 2025 год;
- отчет об изменениях капитала за 2025 год;
- отчет о движении денежных средств за 2025 год;
- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, действующих федеральных стандартов бухгалтерского учета (далее – ПБУ, ФСБУ), а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Основными задачами бухгалтерского учета является формирование полной и достоверной информации, обеспечение данной информацией заинтересованных пользователей, предотвращения отрицательных результатов. При составлении бухгалтерской отчетности мы руководствовались базовыми принципами бухгалтерского учета, отраженные в ПБУ 1/2008 в виде требований и допущений, одним из требований которых является требование осмотрительности. Каких-либо отступлений и нарушений правил ведения учета допущено не было. Общество применяет принцип непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской отчетности за 2025 год.

В 2025 году Общество осуществляло бухгалтерский учет с использованием программы 1С: Предприятие 8.2

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится в соответствии с порядком, утвержденным приказом Минфина России от 13.06.95 № 49. Сроки проведения инвентаризаций конкретных видов имущества и обязательств устанавливаются отдельными приказами руководителя.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату. Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату составляет:

- на 31.12.2025: USD- 78,2267 руб., EUR- 92,0938 руб. GBP- 105,6060 руб.

-на 31.12.2024: USD-101,6797 руб., EUR-106,1028 руб. GBP-127,4962 руб.

2. Основные элементы учетной политики организации для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в обществе ведет самостоятельная бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер.

Учетная политика Общества на 2025 г., утверждена приказом от 28.12.2024 №490.

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приводятся в Отчетности и раскрываются обособленно в случае их существенности и, если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка текущего финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности. К существенным относятся показатели, составляющие более 5 % от итога соответствующих отдельных показателей активов, обязательств, доходов и расходов.

В бухгалтерской отчетности в Отчете о финансовых результатах суммы курсовых разниц представлены развернуто.

Учет основных средств:

- После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости;
- Срок полезного использования, ликвидационная стоимость объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. 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.
- Начисление амортизации объекта основных средств осуществляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.
- Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.
- Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания учитываются в составе материально-производственных запасов на счете «Учет малоценных ОС» и списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при вводе в эксплуатации ведется количественный и забалансовый учет объектов.

•

Учет НМА:

- Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы обесценения (при наличии обесценения).
- Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом и отражается в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете.
- Срок полезного использования нематериальных активов определяются исходя из:
 - срока, в течение которого организации будут принадлежать права на результаты интеллектуальной деятельности;
 - срока, в течение которого организация планирует использовать объект в своей деятельности;
 - количества продукции, объема работ, которые организация собирается получить с использованием этого актива.

Учет запасов:

- Единицей учета запасов является номенклатурный номер. Единицей учета сырья, материалов, готовой продукции является партия.
Фактической себестоимостью запасов принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, к которым относятся:
 - а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;
 - б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
 - в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
 - г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
 - д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- В фактическую себестоимость запасов не включается налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые суммы налогов и сборов.
- Все запасы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости):
-по себестоимости каждой единицы

Учет затрат, расходов:

- Объектом учета затрат является организация в целом. Затраты отчетного периода подразделяются на прямые и косвенные с включением последних в фактическую себестоимость и определением полной фактической себестоимости. Прямые затраты организации распределяются способом прямого расчета: способ пропорционального распределения учетной единице продукции в текущем месяце. Распределение общепроизводственных (косвенных) расходов осуществляется пропорционально учетной единице выпущенной продукции.
- Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полном объеме в дебет счета «Продажи».

Учет готовой продукции и товаров отгруженных:

- Учет готовой продукции производится по фактической себестоимости на счете «Готовая продукция».
- Определение учетной цены готовой продукции осуществляется по сумме плановых нормативных затрат с последующим списанием на счет «Готовая продукция».
- Определение плановых (нормативных) затрат готовой продукции осуществляется в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.
- Порядок учета отклонений между фактической себестоимостью и учетной ценой продукции осуществлять на счете «Выпуск продукции» с последующим списанием на счет «Готовая продукция».

Учет кредитов и займов:

- Принятые к учету обязательства квалифицируются в качестве долгосрочных либо краткосрочных по условиям договоров, по которым возникли. Займы и кредиты со сроком погашения более 12 месяцев переводятся в состав краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа остается менее 365 дней. Займы и кредиты со сроком погашения менее 12 месяцев

переводятся в состав долгосрочной задолженности, если до момента погашения займа остается более 365 дней.

- Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, включаются в состав внереализационных расходов того отчетного периода, в котором были произведены указанные расходы;
- Начисление и распределение причитающихся процентов, дисконта по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам отражаются в составе внереализационных расходов того отчетного периода, к которому относятся данные начисления.

Аренда:

При получении имущества в аренду:

- 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 «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.
- Процентная ставка, заложенная в арендных платежах, выбирается с учетом условий договора. Если она не указана как условие договора, то Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств.

- *При передаче имущества в аренду:*
- Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Изменение учетной политики

Решений об изменении учетной политики, оказавших существенное влияние на показатели отчетности 2025 года, не принималось.

3. Нематериальные активы

Информация по разделу «Нематериальные активы и результаты исследований и разработок» дополняется таблицами 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 1.2. «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов» Приложение 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2025 тест на обесценение нематериальных активов с определенным сроком полезного использования не проводился ввиду отсутствия признаков обесценения.

Созданием товарных знаков занимались сторонние организации, в связи с этим товарные знаки соответствуют признакам, перечисленным в п. 4 ФСБУ 14/2022, следовательно, признаются НМА.

Список Товарных знаков:

- № 936859 от 19 апреля 2023 года; Исключительные права действуют до 5 декабря 2032 года
- № 936857 от 19 апреля 2023 года; Исключительные права действуют до 5 декабря 2032 года
- № 936858 от 19 апреля 2023 года; Исключительные права действуют до 5 декабря 2032 года
- № 936860 от 19 апреля 2023 года; Исключительные права действуют до 5 декабря 2032 года
- № 936861 от 19 апреля 2023 года; Исключительные права действуют до 5 декабря 2032 года

- № 841476 от 7 декабря 2021 года; Исключительные права действуют до 9 июня 2031 года
- № 841474 от 7 декабря 2021 года; Исключительные права действуют до 9 июня 2031 года
- № 841475 от 7 декабря 2021 года; Исключительные права действуют до 9 июня 2031 года
- № 720530 от 17 июля 2019 года; Исключительные права действуют до 18 декабря 2028 года
- № 718798 от 8 июля 2019 года; Исключительные права действуют до 28 декабря 2028 года
- № 718129 от 3 июля 2019 года; Исключительные права действуют до 17 декабря 2028 года
- № 459437 от 19 июня 2004 года; Исключительные права действуют до 11 июня 2033 года

4. Основные средства

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2 «Незавершенные капитальные вложения», 2.3 «Иное использование объектов основных средств» Приложение 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Финансовые вложения

Информация по финансовым вложениям дополняется таблицей 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части долгосрочных финансовых вложений Приложение 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Запасы

Информация по разделу «Запасы» дополняется таблицей 4.1 «Наличие и движение запасов» Приложение 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимой Обществом продукции соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под снижение стоимости запасов, используемых при производстве указанной продукции (выполнении работ, оказании услуг), не создавался.

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация по Дебиторской задолженности дополняется таблицей 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация по Кредиторской задолженности дополняется табличными формами 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 год составляет – 408 692 тыс. руб., кредиторская – 320 076 тыс. руб.

8. Сведения о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам):

	на 01.01.2025	на 01.01.2026	Срок погашения
Краткосрочные кредиты			
ПАО Сбербанк России Кред. Договор №7М-G8M-VHV	150 000,00	0	31.07.2025
ПАО Сбербанк России Кред. Договор 7М-G85-CMP	50 000,00	0	19.03.2025
ПАО Сбербанк России N7M-1-96NMKRR4		70 000,00	16.10.2026

тыс. руб.

ПАО Сбербанк России Кред. Договор № 7М-G6X-6T5	35 000,00	0	14.03.2025
ПАО Сбербанк России N7M-1-8U0PE4J7		50 000,00	03.09.2026
ПАО Сбербанк Росси №7М-400KPUU-F3A от 10.07.2025		150 028,13	14.07.2026
ГФРП Рязанской обл. Дог. ДЗ №6234174540205920012/36/2022		4 985,25	31.12.2026
ГФРП Рязанской обл. Дог.0000006234174540245920028/85/2024		5 000,00	31.12.2026
ГФРП Рязанской обл. Дог. ДЗ№0000006234174540205920012/57/2023		5000,00	31.12.2026
Итого:	355 000,00	285 013,38	
Долгосрочные кредиты			
ГФРП Рязанской обл. Дог. ДЗ №6234174540205920012/36/2022	12 463,12	2 492,63	21.07.2027
ГФРП Рязанской обл. Дог. ДЗ№0000006234174540205920012/57/2023	18 750,00	8 750,00	06.09.2028
ГФРП Рязанской обл. Дог.0000006234174540245920028/85/2024		15 000,00	20.12.2029
ПАО Сбербанк Росси №400B01B172LZMF от 11.06.2025		18 359,77	09.06.2028
ПАО Сбербанк России N7M-1-96NMKRR4	70 000,00		
ПАО Сбербанк России N7M-1-8U0PE4J7	50 000,00		
Итого:	151 213,12	44 602,40	
Проценты по займам			
Павлов Александр Викторович №22/21 от 28.12.21	43,37	43,37	31.10.2028
Итого:	43,37	43,37	
Долгосрочные займы			
УФК по г. Москве (ФОНД РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННОСТИ) №ДЗ 275/25 от 01.11. от 01.11.2025		2321,4	01.11.2027
Воробьев Дмитрий Сергеевич Договор уступки части права от 29.09.2021	128,0	128,0	31.10.2028
Итого:	128,0	2 449,4	

В Организации в залоге у ГФРП Рязанской обл. на основании договора №0000006234174540205920012/57/2023 и Договора залога недвижимого имущества находятся:
Нежилое здание, административно-бытовой корпус кадастровый номер 62:26:0010602:168;
Земельный участок кадастровый номер 62:26:0010602:462;
в залоге у ГФРП Рязанской обл. на основании договора целевого займа № 0000006234174540245920028/85/2024 и Договора залога № 70Б залога движимого имущества от 20.12.2024 находится Линия автоматическая отливочная «NIELSEN» М-850-18S-15 Инвентарный номер по учету предприятия MBK002169
У организации отсутствуют открытые, но не использованные кредитные линии.
У организации отсутствуют недополученные займы на отчетную дату.

9. Сведения о составе резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов

В обществе созданы резервы:

-резерв по сомнительным долгам и его изменение:

тыс. руб.				
Год	На начало	Начислено	Использовано резерва	Остаток на конец
2025	99	195	227	67
2024	104	3	8	99

-резерв предстоящих отпусков и его изменение:

тыс. руб.				
Год	На начало	Начислено	Использовано резерва	Остаток на конец
2025	11 152	22 004	23 191	9 965
2024	13 266	18 222	20 337	11 152

10. Капитал и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала составила 279 734 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

В течение 2025года величина уставного капитала не менялась.

Дивиденды

Согласно Решениям участников по итогам работы Общества за истекший год был начислен доход, подлежащий выплате участникам:

за 2025 год 121 500 тыс. руб.

за 2024 год 67 100 тыс. руб.

за 2023 год 8 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года задолженность перед участниками по выплате доходов отсутствует.

11. Выручка (доходы) от реализации

Доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров, работ, услуг, как собственного производства, так и ранее приобретенных, а также выручка от реализации имущественных прав.

Финансово-хозяйственная деятельность организации:

Наименование показателя	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.	Изменение показателя 2025г. к 2024г.	
				в рублях	в процентах
Выручка от основных видов деятельности, в том числе: выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	1 606 130	1 927 043	1 564 110	-320 914	83,35
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (без накладных, внебюджетных расходов, т.е. переменные и общепроизводственные)	(1 134 359)	(1 424 027)	(1 104 053)	-289 668	79,66
Прибыль от основных видов деятельности (валовая прибыль)	471 771	503 016	460 057	-31 245	93,79

Рентабельность продаж (доля валового маржинального дохода в выручке)	0,3	0,3	0,3	0,0	-
Рентабельность затрат (валовая прибыль/себестоимость)	0,4	0,4	0,4	0,0	-

12. Расходы по обычным видам деятельности

Информация по расходам по обычным видам деятельности, дополнительно представлена в таблице 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация по составу коммерческих и управленческих расходов:

Вид расхода по обычным видам деятельности	2025 год	2024 год
Материальные затраты	5 843	6 589
Оплата труда и отчисления на социальные нужды	487	108
Амортизация основных средств и нематериальных активов	0	0
Расходы по аренде	0	0
Налоги, включаемые в себестоимость	0	0
Иные коммерческие расходы	66 097	72 661
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	72 427	79 358
Материальные затраты	15 131	11 399
Оплата труда и отчисления на социальные нужды	208 168	177 900
Амортизация основных средств и нематериальных активов		1 691
Расходы по аренде	404	8 573
Налоги, включаемые в себестоимость	0	0
Прочие управленческие расходы	39 989	22 438
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	263 692	222 001

13. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают доходы по договору о совместной деятельности, результат от продажи иностранной валюты, финансовых вложений, результат от продажи основных средств и иных активов, курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, восстановление и создание резервов, платежи по договорам предоставленного в аренду имущества, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями и другие операции.

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и прочие расходы отражаются:

Свернуто:

- выбытие объекта основных средств;
- курсовые разницы;
- Факторинговые операции;
- Прочие внереализационные доходы и расходы;
- Списание дебиторской и кредиторской задолженности;
- Результаты инвентаризации запасов

Развернуто:

- продажа и иное выбытие запасов;

Структура прочих доходов и расходов:

	2025	2024
Прочие доходы всего, в т.ч.:	237 298	60 466
Проценты полученные	11 642	3 927
Доходы от совместной деятельности	219 159	52 919
Доходы от реализации ОС	-	292
Доходы от реализации прочего имущества	1 118	1 671
Инвентаризация сырья и материалов, готовой продукции		296
Прочие внереализационные доходы	5 365	1 303
Списание кредиторской задолженности	14	58
Прочие расходы всего, в т.ч.:	109 870	72 868
Благотворительность	396	210
Госпошлина (сбор)	13	5
Расходы от реализации прочего имущества	1 083	1 636
Инвентаризация сырья и материалов, готовой продукции	374	-
Командировочные расходы	13	7
Расходы на компенсацию мобильной связи и автотранспорта	51	50
Курсовые разницы	13 632	1 368
Материальная помощь (ПП)	298	279
Налог на землю	157	157
Налог на имущество	2 410	2 574
НДС	727	947
Оценка рыночной стоимости имущества	-	75
Пени, штрафы к уплате	212	696
Платежи за загрязнение окружающей среды	391	284
Предоставление бесплатных образцов продуктов	2 729	1 805
Представительские расходы	94	34
Премия Сети	16 261	20 583
Проведение культурно-массовых мероприятий	1 218	809
Процентные расходы по аренде	2 148	-

Проценты по кредитам и займам (текущая деятельность)	53 749	32 454
Прочие расходы на офис	174	107
Прочие расходы на офис (Касимов)	145	96
Прочие расходы на персонал	2	4
Прочие расходы на социальную программу (АУП и ПП)	1 496	1 702
Расходы на регистрацию товарных знаков	1 042	847
Списание непригодного сырья и материалов	39	221
Транспортный налог	10	10
Услуги банка	5 203	3 515
Штрафные санкции по договорам	5 803	2 393

14. Расчеты по налогу на прибыль и отложенные налоговые активы и обязательства

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

Результат деятельности Общества:

Сумма условного расхода по налогу на прибыль за 2025г составила 65 766 тыс. руб., за 2024г. – 38 015 тыс. руб.

Информация об остатках и движении отложенных налоговых активов и обязательств за 2025г:

Показатель	2025 год	2024 год
Прибыль по данным бухгалтерского учета	263 080	190 073
Прибыль по данным налогового учета	273 880	196 740
Текущий налог на прибыль	(68 470)	(39 348)
Отложенный налог на прибыль	(820)	(66)

Показатель	2025	Изменение за период	2024
Отложенные налоговые активы, всего	4942	4942	0
в том числе:			
Основные средства	4 476	4 476	0
Оценочные обязательства и резервы	466	466	0
Отложенные налоговые обязательства, всего	23 824	5 762	18 062
в том числе:			
Основные средства	18806	1402	17 404
Материалы	1	-657	658
Расходы будущих периодов	5017	5017	

Отложенный налоговый актив в размере 4 942 тыс. руб. образовался за счет стоимости сформированных ППА для целей бухгалтерского учета в соответствии с ФСБУ 25/2018. В т.ч.:

в части остаточной стоимости ППА в сумме 4 476 руб.;

в части оценочных обязательств в виде процентного расхода в сумме 466 руб.

Отложенное налоговое обязательство в размере 23 824 тыс. руб. образовалось:

-за счет разницы стоимости для расчета амортизации объектов ОС и запасов для целей налогового и бухгалтерского учета в сумме 18 807 тыс. руб.;

-за счет сформированной расчётной стоимости арендных платежей по арендуемым Основным средствам в сумме 5 017 тыс. руб.

Налогооблагаемая разница в размере 3 335 тыс. руб. образовалась за счет расходов, отраженных в бухгалтерском учете, не принимаемых в налоговом учете для целей налогообложения

Налогооблагаемая разница в сумме 189 тыс. руб. образовалась за счет расходов, отраженных в бухгалтерском учете по процентному расходу по аренде, не принимаемых в налоговом учете для целей налогообложения.

15. Раскрытие информации об участии в совместной деятельности

ООО «ВК» принимает участие в совместной деятельности в форме простого товарищества. Ведение бухгалтерского учета общего имущества товарищества поручено Обществу.

Цель совместной деятельности: извлечение товарищами совместной деятельности прибыли посредством объединения усилий товарищей при производстве продукции, выполнение работ, оказание услуг.

Способ извлечения экономической выгоды или дохода: совместная деятельность.

Вклад ООО «ВК»: имущественный вклад в размере 19 000 000 рублей на отчетную дату.

Доля ООО «ВК» в результате совместной деятельности: составляет 95% в соответствии с условиями договора.

Доля ООО «ВК» в обязательствах совместной деятельности: пропорциональна доле участия в совместной деятельности (0,95), согласно условиям договора.

Классификация отчетного сегмента: при совместной деятельности выпускается продукция: Шоколад молочный 80г

Стоимость активов, относящихся к совместной деятельности внесенных участником по договору простого товарищества и приобретенного и (или) созданного в процессе совместной деятельности, составляющего общее имущество товарищей составляет 20 000 тыс. руб.

Информация по совместной деятельности приведена в таблице

Доходы, тыс.руб.	Расходы, тыс.руб.	Сумма прибыли (убытка) до налогообложения подлежащая распределению, тыс. руб.
5 116 259	4 885 565	230 694

16. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года являются ключевой управленческий персонал, организации, контролируемые конечными бенефициарными владельцами.

Сведения о связанных сторонах и об операциях с ними:

<u>Связанная сторона</u>	<u>Характер отношений</u>	<u>Вид операции</u>	<u>Объем операции, сумма в тыс. руб.</u>
Воробьев Дмитрий Сергеевич	Учредитель	Выплата дивидендов (в т.ч. НДФЛ)	60 579,9

Павлов Александр Викторович	Учредитель	Выплачены дивиденды (в т.ч. НДФЛ)	27 130,95
Сулейманов Рустам Раисович	Учредитель	Выплачены дивиденды (в т.ч. НДФЛ)	33 789,15
ООО «Шоколатье»	Через учредителя	Закупка продукции	3311
		Отгрузка товара	93478
		Договор субаренды	720
		Аренда оборудования	221
		Договор аренды	78
Есенкин Виктор Сергеевич		Погашен заём	416
<u>ООО "НАК МАШИНЕРИ"</u>	Через учредителя	Нет операций	-
<u>ООО "ВОСТРЯКОВО-2"</u>	Через учредителя	Нет операций	-
<u>ООО "МАРКОН"</u>	Через учредителя	Нет операций	-
<u>КБ ООО "РУБЛЕВСКИЙ"</u>	Через учредителя	Нет операций	-
<u>ООО "ТЕХНОЛОГИЯ ПИТАНИЯ"</u>	Через учредителя	Нет операций	-
<u>ООО "ВПС-КОМПЛЕКС"</u>	Через учредителя	Нет операций	-
<u>ООО "АКАДЕМИЯ ХОККЕЯ"</u>	Через учредителя	Нет операций	-
<u>ООО "МК-СЕРВИС 360"</u>	Через учредителя	Нет операций	-
<u>НО "ФОНД МАРДЖАНИ"</u>	Через учредителя	Нет операций	-
<u>ТСЖ "ЛЕЙК-ХАУС"</u>	Через учредителя	Нет операций	-
<u>ООО "АНГИОГЕН"</u>	Через учредителя	Нет операций	-
<u>ООО "ТД БЕСТЕСТ"</u>	Через учредителя	Нет операций	
<u>ООО "ГУТТАТИМ"</u>	Через учредителя	Нет операций	-

Бенефициарным владельцем общества является г-н. Воробьев Дмитрий Сергеевич, гражданин РФ (Россия), адрес постоянного проживания: Россия, Московская область, Одинцовский городской округ, п. Назарьево, д.123.

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице

- генерального директора;
- финансового директора;
- директора по планированию продаж и производства;
- директора по развитию;
- директора по продажам;
- директора по маркетингу и инновациям;
- директора по снабжению;
- директора по ВЭД;
- директора по информационным технологиям;
- директора по качеству;
- директора по персоналу;
- директора по производству
- технического директора;

Вознаграждения основному управленческому персоналу краткосрочные и включают заработную плату, премии и составляет 35 444 тыс. руб. Сумма начисленных на вознаграждение основному управленческому персоналу налогов и обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды составляет 4 381 тыс. руб.

17. События после отчетной даты

За период после 31 декабря 2025 г. по дату подписания годовой бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

18. Забалансовые счета

В соответствии с требованиями ПБУ 4/99 с целью формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, повышения прозрачности деятельности организации в годовую бухгалтерскую отчетность организации включаются следующие дополнительные показатели и пояснения о забалансовых счетах, в том числе:

- «Арендованные основные средства» - 1 280 тыс. руб.
- «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» -16 950 тыс. руб.
- «Материалы, принятые в переработку» - сумма 4 493 тыс. руб.

19. Риски хозяйственной деятельности

События, произошедшие в феврале 2022 г. оказали негативное влияние на фондовый рынок Российской Федерации и привели к существенному снижению котировок акций российских компаний и падению курса рубля к основным мировым валютам. В настоящее время руководство Общества не может спрогнозировать влияние указанных событий на деятельность Общества и его финансовые показатели.

Риск изменения курсов иностранных валют

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения валютных курсов.

Общество осуществляет расчеты в иностранной валюте, таким образом, Общество подвержено влиянию валютного риска.

Инфляционный риск

Выражается в снижении реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке или задержке платежей; увеличение процентов к уплате; увеличение стоимости закупаемых товаров и услуг; более быстрое обесценение реальной покупательной способности получаемых денежных доходов, чем их номинальный рост.

Основой риск повышения инфляции взаимосвязан с риском изменения процентных ставок по заемным средствам.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Менеджментом общества принята программа по дальнейшему развитию предприятия в соответствии с которой будут предприниматься действия, направленные на увеличение прибыли, в том числе:

- Поиск новых рынков сбыта продукции, в том числе на экспорт
- Увеличение объемов производства продукции
- Повышение производительности труда
- Оптимизация затрат на всех этапах деятельности компании
- Заключение новых договоров о сотрудничестве, которым раньше они претензий не предъявляли.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Менеджментом общества принята программа по дальнейшему развитию предприятия в соответствии с которой будут предприниматься действия, направленные на увеличение прибыли, в том числе:

- Поиск новых рынков сбыта продукции, в том числе на экспорт
- Увеличение объемов производства продукции
- Повышение производительности труда
- Оптимизация затрат на всех этапах деятельности компании
- Заключение новых договоров о сотрудничестве.

2. Приложение 1

1 Наличие и движение нематериальных активов

1.1 «Наличие и движение нематериальных активов»

1.2 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов»

2 Основные средства

2.1 «Наличие и движение основных средств»

2.2 «Незавершенные капитальные вложения»

2.3 «Иное использование объектов основных средств»

3 Финансовые вложения

3.1 Наличие и движение финансовых вложений

4 Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

6. Затраты на производство

Генеральный директор

Есенкин Виктор Сергеевич.

Главный бухгалтер

Шемонаева Зоя Анатольевна.

31.03.2026г