

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Лотте Кондитерская фабрика Рус»
за 2025 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Лотте Кондитерская фабрика Рус» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1 ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Лотте Кондитерская фабрика Рус» (далее – «Общество») было зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 13 апреля 2007 г. за основным государственным регистрационным номером 5077746564011.

Общество зарегистрировано и осуществляет хозяйственную деятельность по адресу: 249035, Калужская обл., г.о. город Обнинск, г. Обнинск, Киевское ш., д. 106, к. 2.

Обществом 1 октября 2013 г. зарегистрировано обособленное подразделение по месту организации рабочих мест: 117342, г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 65, корп. 1.

Согласно Уставу Общества, его единоличным исполнительным органом является генеральный директор:

- Ким Чжун Ен с 26 февраля 2020 г. по 14 февраля 2024 г.
- Ким Джон Ки с 15 февраля 2024 г.

Совет директоров на 31 декабря 2023 г. сформирован в составе: Хван Сон Ук (финансовый директор Лотте Веллфуд Ко., Лтд.), Ким Чжун Ен (генеральный директор Общества), Ким Джон Ки (директор по электронной коммерции Лотте Веллфуд Ко., Лтд.).

Совет директоров на 31 декабря 2024 г. сформирован в составе: Хван Сон Ук (финансовый директор Лотте Веллфуд Ко., Лтд.), Чин Хонтак (Директор по глобальному бизнесу Лотте Веллфуд Ко.), Ким Джон Ки (Генеральный директор Общества).

Совет директоров на 31 декабря 2025 г. сформирован в составе: Мин Джун Ун (финансовый директор Лотте Веллфуд Ко., Лтд.), Чин Хонтак (Директор по глобальному бизнесу Лотте Веллфуд Ко.), Ким Джон Ки (Генеральный директор Общества).

Вид деятельности Общества - производство мучных кондитерских изделий длительного хранения, а именно печенье «Чоко-пай» и карамели, закупка кондитерских изделий торговой марки Лотте, оптовая торговля кондитерскими изделиями торговой марки «ЛОТТЕ». Продукция Общества реализуется оптовым покупателям и торговым сетям, экспортируется в Казахстан, Армению, Азербайджан, Белоруссию и другие страны. Продажи на экспорт в 2025 году составляют 16,38% от общего объема реализации (в 2024 году – 16,79%).

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2025 год составила 253 человека (2024 год – 220 человек).

Общество является поставщиком для более двухсот пятидесяти предприятий торговли, основными из которых являются: ООО «Бэст Прайс» (11,43%), ООО «Байкал Групп» (7,01%), ООО «Лента» (5,43%).

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 27 марта 2026 г.

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению Единственным участником Общества, срок утверждения еще не определен.

Непрерывность деятельности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предусматривает реализацию активов и урегулирование обязательств (в т.ч. договорных) в ходе обычной деятельности.

По результатам 2025 года Общество получило прибыль в размере 1 086 292 тыс. руб. (2024 год: чистый убыток в размере 9 562 тыс. руб.). Приток денежных средств от текущих операций Общества в 2025 году составил 608 045 тыс. руб. (2024 год: приток в размере 469 962 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2025 г. краткосрочные обязательства Общества превышали оборотные активы на 515 337 тыс. руб. (31 декабря 2024 г. – краткосрочные обязательства Общества превышали оборотные активы на 2 008 078 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2025 г. значительную часть краткосрочных обязательств составляют заемные средства в размере 3 236 145 тыс. руб., из которых 1 880 028 тыс. руб. приходится на задолженность по заемным средствам в пользу «КЭБ ХАНА БАНК» (п. 10 Пояснений), по которой Общество смогло договориться о продлении срока погашения до 22 апреля 2027 г.

Чистый убыток Общества в 2024 году обусловлен отрицательными курсовыми разницами по заемным средствам и кредиторской задолженности поставщиков товаров, услуг в иностранной валюте. Дополнительно единственный участник Общества Лотте Веллфуд Ко., Лтд. выразил намерение при необходимости предоставить Обществу необходимые средства, чтобы позволить ему продолжать нормальную деятельность в обозримом будущем.

Рассмотрев факторы, перечисленные выше, руководство Общества считает, что Общество имеет достаточные предпосылки в отношении способности продолжать деятельность в обозримом будущем и уместным применение принципа непрерывности деятельности при составлении настоящей финансовой (бухгалтерской) отчетности.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в

соответствии с тем же Законом и положениями.

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

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

2.2 Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости запасов;
- определение срока аренды и оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- определение сроков полезного использования основных средств;
- резерв по отпускам.

2.3 Капитальные вложения

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

2.4 Основные средства

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Общество установило лимит стоимости списания активов в размере 100 тыс. руб.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов (в годах):

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания	5-30
Сооружения	3-30
Машины и оборудование (кроме офисного)	2-20
Офисное оборудование	3-15
Транспортные средства	3-15
Производственный хозяйственный инвентарь	5-7
Другие группы основных средств	3-7

Амортизация по земельным участкам не начисляется.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

2.5 Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды офисного здания и транспортного средства (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока

аренды.

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей (основание: п. 18 ФСБУ 25/2018). Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки. Применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе внереализационных расходов ежемесячно.

Общество представляет обязательства по аренде в составе прочих обязательств.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, начисление амортизации производится линейным способом.

Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды. Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды.

Последствия изменения учетной политики отражаются в соответствии с п. 50 ФСБУ 25/2018. Организация по каждому договору аренды одновременно признает на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде. Сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, не пересчитываются.

2.6 Нематериальные активы

В соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях. Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации в годах:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	3-5
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	9-10
Прочие нематериальные активы	1-10

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

2.7 Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

2.8 Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При выбытии запасов их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

За чистую стоимость продажи незавершенного производства принимается величина, равная приходящейся на незавершенное производство доле предполагаемой цены, по которой Общество может продать соответствующие готовую продукцию.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

2.9 Учет финансовых вложений

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение.

2.10 Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

2.11 Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В составе прочих доходов Общества учитываются доходы не связанные с продажей продукции и покупных товаров:

- положительные курсовые разницы;
- доходы по результатам инвентаризации;
- доходы от размещения депозитов в банках;
- прибыль от продажи основных средств;
- штрафы по договорам к получению.

2.12 Расходы

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции, относящиеся к проданной продукции, с учетом изменения величины резерва под обесценение запасов, и не включает управленческие расходы.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и прочие. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (страхование имущества, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.13 Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в отчете о финансовых результатах в строке «Проценты к уплате» в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

2.14 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств и денежных эквивалентов.

Погашение обязательств по аренде отражается в составе денежных потоков от финансовых операций, погашение процентов по арендным обязательствам – в составе платежей в денежных потоках от текущих операций по строке «Проценты по долговым обязательствам».

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие

выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

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

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с 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 Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

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

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

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

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря в российских рублях составил:

Наименование	2025 год	2024 год	2023 год
За 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
За 1 евро	92,0938	106,1028	99,1919

2.16 Иное

Затраты, произведенные Обществом 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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом организация, основываясь на допущениях и требованиях пп. 5 и 6 ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие документы:

- Международные стандарты финансовой отчетности;
- положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- рекомендации в области бухгалтерского учета. (п. 7.1 ПБУ 1/2008).

3 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (далее – «Пояснения»).

Информация о незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов представлена в Таблице 3.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4 КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 4.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период, а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

5 ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество не имеет запасов, переданных в залог. Общество имеет товары в пути, информация представлена в Таблице 6.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 г., 2024 г. и 2023 г. выражена и подлежит погашению преимущественно в российских рублях.

На 31 декабря 2025 г. у Общества имеется просроченная дебиторская задолженность, информация о которой представлена в Таблице 7.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

7 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2025 год	2024 год	2023 год
Средства на расчетных счетах	8 637	8 752	58 964
Средства на валютных счетах	149 784	162 641	211 497
Средства на специальных счетах в банках	181	183	116
Средства в кассе	—	—	21
Итого денежные средства	158 602	171 576	270 598
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев), в т.ч.:	1 604 500	1 153 450	800 000
ПАО "СБЕРБАНК"	1 050 000	—	—
АО «УРИ БАНК»	254 500	13 650	—
ООО «КЭБ ЭЙЧЭНБИ БАНК»	300 000	1 139 800	800 000
Итого денежные эквиваленты	1 604 500	1 153 450	800 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	1 763 102	1 325 026	1 070 598

Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» в отчете о движении денежных средств

Прочие поступления (строка 4119)	2025 год	2024 год
Полученные проценты по депозитам	173 138	101 956
Прочие поступления	1 018	1 342
Итого прочие поступления по текущей деятельности	174 156	103 298

Расшифровка строки 4125 «Платежи по налогам и сборам» в отчете о движении денежных средств

Платежи по налогам и сборам (строка 4125)	2025 год	2024 год
Налог на имущество	35 382	18 689
Налог с доходов, выплаченных иностранным организациям	20 950	51 798
Прочие налоги	1 306	31 459
Итого платежи по прочим налогам	57 638	101 946

Взносы по социальному страхованию и налог на доходы физических лиц включены с строку 4122 «Платежи в связи с оплатой труда».

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» в отчете о движении денежных средств

тыс. руб.

Прочие платежи (строка 4129)	2024 год	2024 год
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	10 218	75 212
Прочие	82 952	90 404
Итого прочие платежи по текущей деятельности	93 170	165 616

8 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений, представлена в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

	2025 год	2024 год	2023 год
Банковские депозиты (со сроком размещения более трех месяцев), в т.ч.:	39 113	50 840	—
ООО «КЭБ ЭЙЧЭНБИ БАНК»	39 113	50 840	—
Итого финансовые вложения	39 113	50 840	—

В 2025 году в ООО «КЭБ ЭйчЭнБи» Банк» был открыт беспроцентный депозит на сумму 500 000 долларов США. Срок действия депозита: 22 апреля 2026 г.

В 2024 году в ООО «КЭБ ЭйчЭнБи» Банк» был открыт беспроцентный депозит на сумму 500 000 долларов США. Срок действия депозита: 22 апреля 2025 г.

9 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества составил 6 851 980 тыс. руб..

Доли, находящиеся в собственности Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г., 2024 г. и 2023 г., отсутствуют.

В 2025 и 2024 годах распределение прибыли не производилось.

10 ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2025 г., тыс.руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2025 г. в валюте договора	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок погашения по договору
Кредиты и займы				
КЭБ ХАНА БАНК, Филиал в г. Амстердам	1 488 409	19 027 тыс. долларов США	4,96-6,33	22 апреля 2026 г.
КЭБ ХАНА БАНК Бахрейнский филиал	391 619	5 006 тыс. долларов США	4, 96-5,88	22 апреля 2026 г.
Ури Банк, Бахрейнский филиал	1 095 174	14 000 тыс. долларов США	5.05-5,08	9 октября 2026 г.
Лотте Вэллфуд КО., Лтд	260 943	3 336 тыс. долларов США	4,96-5,88	22 апреля 2026 г.
Итого краткосрочные заемные средства	3 236 145			

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2024 г., тыс.руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2024 г. в валюте договора	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок погашения по договору
Кредиты и займы				
КЭБ ХАНА БАНК, Филиал в г. Амстердам	1 934 756	19 028 тыс. долларов США	5,7-6,6	22 апреля 2025 г.
КЭБ ХАНА БАНК Бахрейнский филиал	508 399	5 010 тыс. долларов США	5,8-6,6	22 апреля 2025 г.
Ури Банк, Бахрейнский филиал	1 427 908	14 043 тыс. долларов США	5,82	9 октября 2025 г.
Лотте Вэллфуд КО., Лтд	221 334	2 167 тыс. долларов США	5,7-6,6	22 апреля 2025 г.
Итого краткосрочные заемные средства	4 092 397			

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023 г. тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023 г. в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок погашения по договору
Кредиты и займы				
КЭБ ХАНА БАНК, Филиал в г. Амстердам	1 704 078	19 000 тыс. долларов США	6,4-6,8	22 апреля 2024 г.
КЭБ ХАНА БАНК Бахрейнский филиал	448 441	5 000 тыс. долларов США	6,4-6,8	22 апреля 2024 г.
Ури Банк, Бахрейнский филиал	1 255 637	14 000 тыс. долларов США	5,82	10 октября 2024 г.
Лотте Вэллфуд КО., Лтд	74 672	833 тыс. долларов США	6,4-6,8	
Итого краткосрочные заемные средства	3 482 828			

По кредиту с «КЭБ ХАНА БАНК Бахрейнский филиал» обеспечением служит имущество Общества, остаточная стоимость которого на 31 декабря 2025 г. составила 1 702 373 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 1 785 016 тыс. руб. тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 1 865 439 тыс. руб.).

По другим банковским кредитам обеспечением служит гарантия от учредителя Общества – Лотте Веллфуд Ко., Лтд., согласно которой Лотте Веллфуд Ко., Лтд. гарантирует без условий, абсолютно и без возможности отозвать, своевременное и полное исполнение обязательств Общества перед «КЭБ Хана Банком», «Ури Банком». Сумма расходов по предоставленной гарантии за 2025 год составила 13 609 тыс. руб. (за 2024 год – 15 407 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. Общество соблюдало все ограничительные условия кредитования.

Сумма начисленных процентов по кредитам и займам в 2025 году составила 182 644 тыс. руб., а в 2024 году – 238 123 тыс. руб.

11 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2025 г., 2024 г., 2023 г. являлись краткосрочными и были представлены резервом в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря.

Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в первой половине 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

12 АРЕНДА

У Общества имеется договор аренды офисного помещения, которое оно использует в своей деятельности, а также договоры аренды автомобилей.

В составе арендованных основных средств числится нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 65, корп. 1 – на основании договора аренды с ООО «Лотте Еуроп Инвестмент Б.В.». Общая площадь составляет 615,35 кв. м.

В составе арендованных основных средств числятся также автомобили, которые Общество арендует у следующих компаний: ООО Глория Рент ООО, ПАО ЛК Европлан, ООО Н-Кар, ООО Хендэ Мотор СНГ.

Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду, и по некоторым договорам Общество обязано поддерживать определенные финансовые показатели. Некоторые договоры включают возможности на продление или прекращение аренды.

В вышеуказанных договорах аренды Общество признает предмет аренды в качестве права пользования активом и признает обязательство по аренде, исходя из ожидаемого срока использования предмета аренды.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблице 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменения приведены в Таблице 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды и понесенные во время его использования в 2025 году, отсутствовали (за 2024 год – отсутствовали).

Расходы по процентам за 2025 год составили 4 847 тыс. руб. (за 2024 год – 244 тыс. руб.).

13 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не имело просроченной кредиторской задолженности.

Сумма кредиторской задолженности, выраженная в иностранной валюте на 31 декабря 2025 г.:

Контрагент	Валюта	Сумма в валюте, тыс. у.е.	Сумма в рублях в тыс. руб.
Лотте Веллфуд КО., Лтд (за лицензии)	Доллар США	1 804	140 702
Лотте Веллфуд КО., Лтд (за гарантии)	Доллар США	1 099	85 965
Лотте Веллфуд КО., Лтд (за товары)	Доллар США	741	57 951
Прочие контрагенты		385	30 085
Итого		4 029	314 703

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Налог на добавленную стоимость	115 028	25 604	85 695
Прочие налоги	3 677	8	4 001
Итого задолженность по налогам и сборам	118 705	25 612	89 696

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

14 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров (за минусом НДС), себестоимости проданных товаров, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

	Выручка (нетто) от продажи товаров (за минусом НДС), тыс. руб.	Себестоимость проданных товаров, тыс. руб.	Валовая прибыль, тыс. руб.
Продукция собственного производства	5 748 250	(4 442 890)	1 305 360
Покупные товары	708 454	(558 225)	150 229
Итого за 2025 г.	6 456 704	(5 001 115)	1 455 589

	Выручка (нетто) от продажи товаров (за минусом НДС), тыс. руб.	Себестоимость проданных товаров, тыс. руб.	Валовая прибыль, тыс. руб.
Продукция собственного производства	5 111 564	(3 908 505)	1 203 059
Покупные товары	643 864	(524 082)	119 782
Итого за 2024 год	5 755 428	(4 432 587)	1 322 841

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам и готовой продукции начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров и готовой продукции.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам и продукции составила 1 096 956 тыс. руб. (2024 год: 974 940 тыс. руб.).

Выручка от продаж в 2025 году составила 6 456 704 тыс. руб. за вычетом налога на добавленную стоимость и премий, предоставленных Обществом покупателям в размере 96 055 тыс. руб. (2024 год – выручка 5 755 428 тыс. руб. за вычетом премий, предоставленных Обществом покупателям в размере 85 764 тыс. руб.).

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

15 КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы представлены следующими статьями:

	2025 год	2024 год
Транспортные расходы	340 347	332 575
Оплата труда коммерческого персонала, включая социальные взносы	122 843	89 700
Складские услуги	38 526	30 733
Рекламные и мерчендайзинговые расходы	22 253	16 673
Расходы на упаковку и паллетирование	29 374	20 879
Услуги по организации погрузо-разгрузочных работ	21 146	16 982
Содержание складских помещений	21 151	17 812
Амортизация основных средств	13 356	13 034
Прочие	34 625	29 917
Итого коммерческие расходы	643 621	568 305

16 УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы представлены следующими статьями:

	2025 год	2024 год
Лицензия на использование рецептуры производства печенья «Чоко-Пай», товарного знака	150 668	137 614
Налог на имущество	38 553	24 651
Оплата труда управленческого персонала, включая социальные взносы	41 840	41 507
Амортизация права пользования активом	12 572	10 389
Расходы на консультационные, аудиторские и юридические услуги	13 607	18 768
Расходы на услуги банков	2 621	1 497
Прочие	26 486	22 719
Итого управленческие расходы	286 347	257 145

17 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2025 и 2024 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	2025 год	2024 год
Положительные курсовые разницы	979 731	688 480
Излишки, выявленные в ходе инвентаризации	39 436	16 349
Прочие	11 489	8 729
Итого прочие доходы	1 030 656	713 558

Прочие расходы	2025 год	2024 год
Отрицательные курсовые разницы	-	1 166 668
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	4 813	18 776
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	42 131	-
Недостачи, выявленные при инвентаризации	-	1 797
Комиссии за предоставленные гарантии по кредитам	13 609	15 407
Прочие	11 617	19 575
Итого прочие расходы	72 170	1 222 223

18 РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

	2025 год	2024 год
Ставка налога	25%	20%
Прибыль / (убыток) до налогообложения	1 471 971	(136 197)
Условный (расход) / доход по налогу на прибыль	(367 993)	27 240
Перерасчет в связи с изменением ставки налога на прибыль в 2025 г.		111 209
Изменение отложенных налоговых активов	(13 079)	(373 963)
Изменение отложенных налоговых обязательств	323 215	204 334
Постоянные налоговые расходы	(17 686)	(11 814)
Итого текущий налог на прибыль	(75 543)	(42 994)

Применяемые ставки по налогу на прибыль

Ставка налога на прибыль в 2025 году – 25%.

Ставка налога на прибыль в 2024 году – 20%.

Отложенные налоговые активы

	2025 год	2024 год
Ставка налога	25%	20%
Сумма на начало года	1 045 323	671 360
Признание отложенных налоговых активов	91 300	210 015
Использование отложенных налоговых активов	(78 221)	(45 116)
Сумма на конец год	1 058 402	836 259
Перерасчет в связи изменением ставки налога на прибыль (с 20% до 25%)	-	209 064
Сумма на конец года	1 058 402	1 045 323

Временные вычитаемые разницы, формирующие отложенные налоговые активы:

	2025 год	2024 год
Сумма на начало года	4 181 292	3 356 800
Признание временных вычитаемых разниц	365 200	1 050 075
Погашение временных вычитаемых разниц	(312 884)	(225 580)
Сумма на конец года	4 233 608	4 181 295

Вычитаемые временные разницы в основном относятся к переносу налоговых убытков, полученных в 2015, 2016, 2018, 2020, 2021, 2022 годах на будущие периоды, курсовым разницам по расчетам в иностранной валюте.

Отложенные налоговые обязательства

	2025 год	2024 год
Ставка налога	25%	20%
Сумма на начало года	489 274	284 940
Признание отложенных налоговых обязательств	330 730	112 468
Использование отложенных налоговых обязательств	(7 515)	(5 989)
Сумма на конец года	812 489	391 419
Перерасчет в связи изменением ставки налога на прибыль (с 20% до 25%)	-	97 855
Сумма на конец года	812 489	489 274

Налогооблагаемые временные разницы, формирующие отложенные налоговые обязательства:

	2025 год	2024 год
Сумма на начало года	1 957 096	1 424 700
Признание временных вычитаемых разниц	(1 322 920)	562 339
Погашение временных вычитаемых разниц	(30 060)	(29 944)
Сумма на конец года	3 249 956	1 957 095

Налогооблагаемые временные разницы связаны с различиями в начислении амортизации основных средств, курсовым разницам в бухгалтерском учете и для целей налогообложения.

Постоянные налоговые расходы

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 70 000 тыс. руб. (в 2024 году – 59 073 тыс. руб.), повлекших возникновение постоянных налоговых обязательств – 17 686 тыс. руб. (в 2024 году – 11 814 тыс. руб.).

Постоянные налоговые расходы сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями отражения в бухгалтерском учете и налогообложении расходов.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в строку 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в строку 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

Общество отражает отложенные налоговые активы и обязательства развернуто в бухгалтерском балансе.

19 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Головная организация

Общество контролируется компанией Лотте Веллфуд Ко., Лтд. (далее именуемое – «Головная организация»), которой принадлежит доля 100% в уставном капитале Общества. Страна местонахождения Головной организации – Республика Корея.

У Общества отсутствуют бенефициарные владельцы, индивидуально владеющие более 25% долей в уставном капитале Общества.

На 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества составляет 6 851 980 тыс. руб.

Операции со связанными сторонами

Компании Лотте Еуроп Инвестмент Б.В., Лотте Корпорейшн Ко., Лтд., Лотте Веллфуд Ко., Лтд., Лотте Дейта Коммуникейшн, Лотте (Шанхай) Фудс Ко., Лтд, ТОО «Лотте Лоджистикс Казахстан Ко., Лтд», АО «ЛОТТЕ Инжиниринг & Констракшн Ко., Лтд.», ОАО «Рахат», АО «Лотте Рус», ООО «ЛОТТЕ Шоппинг Рус», Лотте Пакаджинг (Пекин) Ко., Лтд, Тай Лотте Ко., Лтд, ООО «Лотте Отель Санкт-Петербург», Лотте Чиль Сонг Беверадж Ко., Лтд., ООО «Лотте Чиль Сонг Беверидж Рус», Лотте Колсон (Пакистан) Лимитед, Лотте Циндао Фудс Ко., Лтд входят в Группу компаний «Лотте», что делает их

взаимосвязанными с Обществом посредством единой системы контроля.

Операции со связанными сторонами, которые либо контролируют Общество, либо с которыми у Общества общие собственники, включали:

Дебиторская задолженность связанных сторон на 31 декабря

Наименование контрагента	2025 год	2024 год	2023 год
Головная организация			
Лотте Веллфуд Ко., Лтд. (продажа товаров)	33 919	36 573	19 272
Другие связанные стороны			
Лотте Еуроп Инвестмент Б.В., Лтд. (аренда офиса)	6 789	4 437	4 444
ОАО «Рахат» (продажа товаров)	2 174	19 364	2 050
Итого	42 882	60 374	25 766

Продажи связанным сторонам

Наименование контрагента	2025 год	2024 год
Головная организация		
Лотте Веллфуд Ко., Лтд. (товары)	185 311	163 905
Лотте Веллфуд Ко., Лтд. (прочее)	13 319	
Другие связанные стороны		
ОАО «Рахат» (продажа товаров)	334 039	320 261
Лотте Чиль Сонг Беверадж Ко., Лтд. (услуги)		1 744
ООО «Лотте Чиль Сонг Беверидж Рус» (услуги)	63	153
АО «Лотте Рус» (товары)	312	475
ООО "Лотте Отель Санкт-Петербург"	31	
Лотте Глобал Логистик Казахстан (прочее)	68	
Итого	533 143	486 538

Кредиторская задолженность связанным сторонам на 31 декабря

Наименование контрагента	2025 год	2024 год	2023 год
Головная организация			
Лотте Веллфуд Ко., Лтд. (товары)	57 951	77 821	68 922
Лотте Веллфуд Ко., Лтд. (роялти)	140 702	150 616	251 561
Лотте Веллфуд Ко., Лтд. (гарантии)	85 964	94 960	68 922
Другие связанные стороны			
ОАО «Рахат» (товары)	–	–	–
ОАО «Рахат» (роялти)	345	340	287
Лотте Чиль Сонг Беверадж Ко., Лтд. (товары)	–	3 863	56 561
ООО «Лотте Чиль Сонг Беверидж Рус» (товары)	12 090	45 262	–
Лотте Еуроп Инвестмент Б.В., Лтд. (аренда офиса)	69	–	–
Лотте Глобал Логистик Казахстан (транспортные услуги)	225		
Итого	297 346	372 862	446 253

Закупки у связанных сторон

Наименование контрагента	2025 год	2024 год
Головная организация		
Лотте Веллфуд Ко., Лтд. (товары)	194 880	171 690
Лотте Веллфуд Ко., Лтд. (роялти, услуги)	147 821	140 244
Лотте Веллфуд Ко., Лтд. (гарантии)	13 609	15 407
Другие связанные стороны		
ОАО «Рахат» (товары)	99 128	3691
ОАО «Рахат» (роялти)	311	340
Лотте Чиль Сонг Беверадж Ко., Лтд. (поставщик товара)		81 257
ООО «Лотте Чиль Сонг Беверидж Рус» (товары)	265 948	310120
Лотте Еуроп Инвестмент Б.В., Лтд. (аренда офиса)	14 135	11 721
Лотте Дейта Коммуникейшн (программное обеспечение)		1583
Лотте Глобал Логистик Казахстан (транспортные услуги)	5 326	
Итого	741 158	736 053

Заемные средства от связанных сторон на 31 декабря

Наименование контрагента	2025 год	2024 год	2023 год
Головная организация			
Лотте Веллфуд Ко., Лтд.	241 572	210 225	73 134
Лотте Веллфуд Ко., Лтд. (проценты)	19 371	11 109	1 538
Итого	260 943	221 334	74 672

Дебиторская и кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами в течение 2026 года.

Продажи готовой продукции и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом на коммерческих условиях в 2025 и 2024 годах.

Закупки у связанных сторон проводились на коммерческих условиях.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Строка	Поступления/ (платежи)	Поступления/ (платежи)
	ОДДС	2025 год	2024 год
<i>Головная организация</i>			
Лотте Веллфуд Ко., Лтд.	4111	179 538	148 017
Лотте Веллфуд Ко., Лтд.	4121	(282 415)	(332 268)
Лотте Веллфуд Ко., Лтд.	4211	13 502	-
<i>Другие связанные стороны</i>			
ОАО «Рахат»	4111	351 229	302 946
ОАО «Рахат»	4121	(107 999)	(3 691)
ОАО «Рахат»	4129	(306)	(258)
Лотте Чиль Сонг Беверадж Ко., Лтд.	4111	63	127
Лотте Чиль Сонг Беверадж Ко., Лтд.	4121	-	(134 535)
ООО «Лотте Чиль Сонг Беверидж Рус»	4111	-	1 757
ООО «Лотте Чиль Сонг Беверидж Рус»	4121	(352 309)	(272 402)
Лотте Еуроп Инвестмент Б.В., Лтд.	4329	(16 039)	(11 716)
Лотте Дейта Коммуникейшн	4121	-	(1 272)
АО «Лотте Рус»	4111	312	396
ООО "Лотте Отель Санкт-Петербург"	4111	31	
Лотте Глобал Логистик Казахстан (транспортные услуги)	4121	(5 071)	
Итого денежные потоки		(219 464)	(302 899)

Выплаты основному управленческому персоналу

В состав основного управленческого персонала входит генеральный директор, главный бухгалтер и начальники производственных и административных департаментов Общества.

Размер выплаченного вознаграждения, основному управленческому персоналу Общества, включая страховые взносы, за 2025 год составил 100 310 тыс. руб. (за 2024 год – 76 904 тыс. руб.). На отчетную дату задолженность перед управленческим персоналом отсутствовала.

20 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли

экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В течение 2025 года Банк России изменил ключевую ставку с 21% до 16%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

Основные изменения в налоговом законодательстве направлены на обеспечение фискальной устойчивости, упрощение налогового администрирования и точечную поддержку приоритетных для Российской Федерации отраслей и технологий. Кроме того, некоторые изменения были обусловлены принятыми ранее мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России, и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2025 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В марте 2024 г. Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40

юрисдикций. В частности, временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

- освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;
- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;
- освобождение от налогообложения налогом на прибыль безвозмездно полученного российской компанией имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации;
- применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации.

В 2025 г. соответствующие положения данных соглашений остаются приостановленными.

Начиная с 8 августа 2023 г. по 31 декабря 2025 г. российским налоговым законодательством предусмотрено применение освобождения от налогообложения налогом на доходы у источника в России и пониженных ставок в отношении ряда доходов: процентов, выплачиваемых иностранным банкам, доходов от лизинга воздушных судов, доходов от реализации морских судов, доходов от международных перевозок и иных видов доходов (при соблюдении ряда условий).

Кроме того, с 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая налоговая ставка налога на прибыль организаций с 20% до 25%. При этом, продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Также в налоговое законодательство был введен ряд стимулирующих новаций для развития инвестиций и технологий. Расширение применения ускоренной амортизации, а также введение федерального налогового вычета и уточнение порядка применения регионального налогового вычета, а также механизмов налогового сопровождения крупных инвестиционных проектов.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности, прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения

экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2025 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, условные обязательства, которые были определены руководством на отчетную дату, как те, которые могут быть предметом различных толкований налогового законодательства, и не начисляются в бухгалтерской отчетности, могут достигать не более 2% от суммы активов на 31 декабря 2025 г., и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Ранее в правила трансфертного ценообразования были внесены изменения Федеральным законом от 27 ноября 2023 г. № 539-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (Закон). Закон вводит ряд новых положений, а также дополняет существующие.

Помимо этого, контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми организациями, например, в рамках сделок с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

В отношении сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами в соответствии с указанным законом введено также требование об обязательной подготовке и подаче документации по ТЦО вместе с уведомлением о контролируемых сделках. Данное требование действует в отношении соответствующих сделок, совершенных с 2024 года. Однако для целей 2024 г. установлены переходные положения: налогоплательщик вправе предоставить ТЦО-документацию за 2024 г. не позднее 1 декабря 2025 г.

Кроме того, в 2025 году существует возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- сделки, попавшие под влияние санкций и направленные на экспорт продукции;
- сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для целей заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые не определяются в качестве контролируемых, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

Указанный закон также содержит новые правила о расчете медианного уровня рентабельности. Согласно новым правилам, в случае проведения налоговой проверки, если рентабельность налогоплательщика не соответствует диапазону рыночных значений, корректировка должна производиться к медианному значению, а не к верхнему или нижнему интерквартильному значению, что приведет к увеличению суммы корректировки налогооблагаемой базы. Однако следует отметить, что налогоплательщик не обязан ориентироваться на показатель медианного значения при определении и расчете своего фактического уровня рентабельности, и, таким образом, если данный показатель находится в пределах рыночного диапазона, и налоговые органы не корректируют данный рыночный диапазон, фактическая рентабельность налогоплательщика считается соответствующей рыночному уровню.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами («НМА»), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

Начиная с 2024 года (в связи с вступлением в силу Закона 2023 г.) непредставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 500 000 до 1 000

000 рублей. При этом на период с 2022 по 2023 год был отменен штраф в размере 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты им сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО. С 2024 года штрафы значительно увеличиваются для трансграничных сделок и составляют 100% от размера неуплаченной налогоплательщиком суммы налога с дохода, исчисленного в соответствии с п. 6.1. ст. 105.3 НК РФ, но не менее 500 000 рублей. Штраф в размере 40% остается прежним для внутрироссийских сделок.

В 2025 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки и подачи соответствующих видов документации по ТЦО в установленные законодательством сроки.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, вводить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г. не был создан руководством ввиду высокой вероятности выигрыша Общества. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. также не создавался.

21 СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.

Общество планирует согласовать с «КЭБ Хана Банком» продление срока погашения краткосрочных кредитов в размере 2 443 155 тыс. руб. (24 000 тыс. долларов США) (см. п. 10. Пояснений) до 22 апреля 2026 г.

22 ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

2. *Механизм управления рисками*

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. *Финансовые риски*

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 *Рыночный риск*

Рыночный риск – это риск того, что у общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют. Статьи баланса общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по активам и обязательствам Общества, будут колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к заемным средствам Общества с плавающей процентной ставкой.

Обязательства Общества по действующим кредитным договорам имеют фиксированные процентные ставки. Таким образом, руководство считает, что Общество подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его обязательства по кредиту.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, его операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество продает продукцию, приобретает товары и привлекает существенные заемные средства, деноминированные в иностранной валюте, в основном в долларах. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

3.2 *Кредитный риск*

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по клиентскому договору. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Торговая дебиторская задолженность

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

Руководство Общества определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности.

На 31 декабря 2025 г. задолженность 20 крупнейших покупателей (31 декабря 2024 г.: 13 покупателей, 31 декабря 2023 г.: 12 покупателей) в сумме по каждому свыше 7 млн руб. составила 89% (31 декабря 2024 г.: 82%, 31 декабря 2023 г.: 82%) от общей суммы торговой дебиторской задолженности.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. основным банком Общества является АО «Ури банк» с кредитным рейтингом по национальной шкале AAA(RU) (наивысший уровень кредитоспособности).

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена совокупной балансовой стоимостью всех видов активов, представленных ниже:

	2025 г.	2024 г.	2023г.
Торговая дебиторская задолженность (п. 6 Пояснений)	719 542	520 110	461 980
Денежные средства и их эквиваленты (п. 7 Пояснений)	1 763 102	1 325 026	1 070 538
Итого	2 482 644	1 845 136	1 532 518

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Общество не получало обесценение в отношении причитающейся ему задолженности.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских кредитов.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Максимальная подверженность риску ликвидности на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида обязательства, представленных ниже:

	2025 год	2024 год	2023 год
Кредиторская задолженность (п. 12 Пояснений)	641 630	682 828	708 317
Краткосрочные заемные средства (п. 10 Пояснений)	3 236 145	4 092 397	3 482 828

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний/внешний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

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

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Общество импортирует продукцию для реализации, в основном, из Республики Корея. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых товаров, а также увеличение сроков поставки, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок

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

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и

экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве реализуемой Обществом продукции, соблюдении сроков поставок продукции, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор
Общества с ограниченной ответственностью
«Лотте Кондитерская Фабрика Рус»

Ким Джон Ки

27 марта 2026 г.