# ПОЯСНЕНИЯ
## к бухгалтерской отчетности
## Акционерное общество "КОНКОРД"за 2025 год

**Полное фирменное наименование юридического лица:**
Акционерное общество "КОНКОРД"
**Сокращенное фирменное наименование юридического лица:**
АО "КОНКОРД"
**Адрес (место нахождения) юридического лица:**
Место нахождения: 119146, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, ул 1-я Фрунзенская, д. 6, офис 108Б
**Информация о банковских счетах:**
Акционерное общество "КОНКОРД" имеет расчетные счета в кредитных организациях:
40702810200000000766, ООО "Вайлдберриз Банк"
40702810401300021464, ALFA-BANK
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО), КОНКОРД (руб.)
ФИЛИАЛ АКБ "СЛАВИЯ" (АО) В Г. ЛЮБЕРЦЫ (40702810500020000383)

**Сведения об образовании юридического лица:**
АО "КОНКОРД" зарегистрировано Инспекция Федеральной налоговой службы № 4 по г.Москве 19.04.1999, основной государственный регистрационный номер 1025001627310

**ИНН/КПП:** 5013035560 / 770401001

**Сведения об учредителях и размере уставного капитала:**
Уставный капитал АО "КОНКОРД" составляет 8400 (Восемь тысяч четыреста) рублей.
Единственный участник Общества - Мамаева О.В., 100% доли Уставном капитале.

**Основной вид деятельности:**
Основным видом деятельности Общества по заявительному типу является Производство какао, шоколада и сахаристых кондитерских изделий (код 10.82).

**Исполнительный орган:**
Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - генеральным директором.
Сведения о лицах, имеющих право без доверенности действовать от имени Общества:
Генеральный директор – Мамаев Артём Петрович

**Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности**
Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, в т.ч. - Приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023г. №157н. – ФСБУ 4/2023.

**Деятельность**
АО "КОНКОРД" ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.
Обособленные подразделения у Общества отсутствуют.
Среднесписочная численность работников АО "КОНКОРД" за 2025 год составила 6 человек.

**Основные элементы учетной политики**

По учету основных средств.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000,00 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Способ учета несущественных активов – на забалансовых счетах. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

НМА.

АО «КОНКОРД» не применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» к НМА, стоимость которых не существенна для отражения в бухгалтерской отчетности. Затраты на такие НМА признаются расходами того периода, в котором приобретены/завершено создание таких НМА. Лимит стоимости несущественных НМА составляет 100 000,00 рублей. Способ учета несущественных активов – на забалансовых счетах. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость НМА считается с учетом всех сумм капитальных вложений, осуществленных до признания объекта в составе НМА. Переоценка НМА не производится. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. Все объекты НМА амортизируются линейным способом.

Учет запасов.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. Товары учитываются средней себестоимости. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, учитываются в составе расходов на продажу (счет 44 "Расходы на продажу"). Расходы на продажу, учитываемые на счете 44, в конце месяца полностью списываются в дебет счета 90 "Продажи". Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. Оценка незавершенного производства в части выпуска массовой и серийной продукции осуществляется по фактической себестоимости.

Учёт финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов.

Учет расходов по налогу на прибыль.

Налоговый учет ведется бухгалтерской службой Организации. Ответственность за ведение налогового учета возложена на главного бухгалтера.

Система налогового учета Организации строится на основе данных бухгалтерского учета. При этом данные бухгалтерского учета группируются и/или корректируются таким образом, чтобы обеспечить расчет налоговой базы в соответствии с действующим налоговым законодательством.

Методы ведения налогового учета и порядок составления налоговых деклараций соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

АО «КОНКОРД» не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в

бухгалтерском учете.

Учёт доходов и расходов.

Доходы и расходы, связанные с деятельностью по предоставлению за плату во временное пользование активов по договору аренды признаются в составе прочих доходов и расходов. Признание выручки от оказания услуг с длительным сроком производства происходит по завершении оказания этих услуг. Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если он составляет 10 % и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10 % от детализируемого, приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения. Существенные способы ведения налогового учета отдельных видов активов и обязательств, соответствуют Учетной Политике организации, утвержденной Приказом генерального директора № 4 от 30.12.2024 г.

Основные формы финансовой (бухгалтерской) отчетности Организации:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;

Рабочий план счетов бухгалтерского учета разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н с внесением дополнительных субсчетов.

**Расшифровка отдельных показателей баланса и отчета о финансовых результатах**

Материально-производственные запасы

В качестве запасов Общество учитывает сырье, товары и готовую продукцию. Фактов обесценения запасов по состоянию на 31 декабря 2025 года не выявлено.

Дебиторская задолженность

Общая сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 составляет 40 652 тыс. руб, состоит из задолженности покупателей в сумме 6653 тыс руб , авансов поставщикам 7070 тыс руб , и прочей задолженности 26 929 тыс руб.

Отчёт о финансовых результатах

В 2025 году выручка от реализации товаров, работ и услуг определялась по мере отгрузки, оказания услуг и предъявления покупателю расчетных документов. Выручка в сумме 267 953 тыс руб в 2025 году получена Обществом только от реализации кондитерских изделий.

Прочие доходы составили 32 442 тыс. руб.
Расшифровка прочих доходов:

- Проценты к получению 16 468 тыс. руб.;
- Прочие доходы – 15 974 тыс. руб.;

Прочие расходы составили 2040 тыс. руб.

Прибыль составила 1146 тыс. руб.

**Чистые активы**

| Показатель | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|---|---|---|---|
| Чистые активы, тыс. руб. | 138 698 | 160 379 | 114 638 |

**Судебные дела и претензионные споры**
В 2025 году Общество не имело судебных разбирательств.

**Применимость допущения о непрерывности деятельности**

Руководство подтверждает намерение и способность АО «КОНКОРД» продолжать свою деятельность в обозримом будущем и выполнять обязательства в установленные сроки.

**События после отчетной даты**

Существенных событий в 1-ом квартале 2026 года, способных оказать влияние на достоверность финансовой отчетности не произошло.

Общество относит к существенным обстоятельствам, способным повлиять на деятельность: геополитическую обстановку, экономические санкции, ограничения на экспорт товаров, услуг.

Ввиду высокого уровня неопределенности масштаба влияния и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить их количественное влияние на развитие экономики в целом и свое финансовое положение. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

**Условные факты хозяйственной деятельности**

По состоянию на 31.12.2025 года в хозяйственной деятельности Общества отсутствовали факты, в отношении последствий которых, в будущем, существует неопределенность.

Генеральный директор
«31» марта 2026 г.




Мамаев А.П.