

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Акционерам Открытого акционерного общества
«Благовещенская кондитерская фабрика «Зея»**

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Благовещенская кондитерская фабрика «Зея» (далее – ОАО «Благовещенская кондитерская фабрика «Зея»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе, отчета об изменениях капитала за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Благовещенская кондитерская фабрика «Зея» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе, по отношению к этому вопросу. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Раскрытие информации по операциям со связанными сторонами

Аудируемое лицо имеет существенный объем операций со связанными сторонами, а также существенные суммы дебиторской задолженности связанных сторон.

Отношения со связанными сторонами влияют на финансовую и операционную политику аудируемого лица, влияют на его прибыль и финансовое положение. Вследствие характера отношений между аудируемым лицом и связанными сторонами условия этих операций отличаются от условий, обычно принятых для аналогичных операций с несвязанными сторонами. Эти условия могут быть изменены в любой момент времени исходя из интересов связанных сторон и, таким образом, влияют на сопоставимость данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности различных периодов. Следовательно, мы считаем данный вопрос ключевым для нашего аудита.

Информация о связанных сторонах и операциях с ними раскрыта в разделе «Информация о связанных сторонах» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Наши аудиторские процедуры включали: получение списка связанных сторон, изучение взаимоотношений и операций со связанными сторонами, в том числе, посредством направления запросов и получения письменных заявлений руководства, изучение протоколов совета директоров, общего собрания акционеров и другой документации, получение внешних подтверждений от связанных сторон по остаткам на конец года. Мы также оценили достаточность раскрытия информации о связанных сторонах и операциях с ними в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ОАО «Благовещенская кондитерская фабрика «Зея», но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ОАО «Благовещенская кондитерская фабрика «Зея», предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений.

Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте членам Совета директоров.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА АУДИРУЕМОГО ЛИЦА И ЧЛЕНОВ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами

составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является

ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Татьяна Валентиновна Романычева,

действующая от имени ЗАО «АУДИТ-КОНСТАНТА»

на основании доверенности от 04.05.2022 г.,

руководитель аудита, по результатам которого составлено
аудиторское заключение независимого аудитора, ОГРН 211066007875



27 марта 2024 года

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Открытое акционерное общество «Благовещенская кондитерская фабрика «Зея».

Государственная регистрация: ОГРН 1022800512613.

Место нахождения: 675002, Амурская обл., г. Благовещенск, ул. Ленина, д. 18.

Сведения об аудиторской организации

Наименование: Закрытое акционерное общество «АУДИТ-КОНСТАНТА».

Государственная регистрация: ОГРН 1027739295210.

Место нахождения: 109012, г. Москва, ул. Пушечная, д. 4, стр. 3.

Членство в саморегулируемых организациях аудиторов: Закрытое акционерное общество «АУДИТ-КОНСТАНТА» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОГРН 12006095668.

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 23 г.

Организация ОАО "Благовещенская кондитерская фабрика "Зея"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Производство сухарей, печенья и прочих сухарных хлебобулочных изделий, производство мучных кондитерских изделий, тортов, пирожных, пирогов и бисквитов, предназначенных для длительного хранения.
Производство шоколада и сахаристых кондитерских изделий

Организационно-правовая форма/форма собственности

открытое акционерное общество/частная

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 675002, Амурская обл. г. Благовещенск, ул. Ленина, д. 18

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	23
05127490		
2801002684		
10.72; 10.82.2		
1 22 47		16
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

☒ ДА

☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)

индивидуального аудитора ЗАО "АУДИТ-КОНСТАНТА"

Идентификационный номер налогоплательщика

аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер

аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН

ОГРН/

ОГРНИП

7710043675

1027739295210

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 23 г. ³	На 31 декабря 20 22 г. ³	На 31 декабря 20 21 г. ⁴
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	1110			
1.1	Нематериальные активы		249	304	443
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1	Основные средства	1150	88 920	98 619	94 489
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	9 455	13 227	12 764
2.2	Прочие внеоборотные активы	1190	32 957	32 731	31 321
	Итого по разделу I	1100	131 581	144 881	139 017
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	1210			
4.1	Запасы		194 265	196 904	180 645
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 597	2 702	1 986
5.1	Дебиторская задолженность	1230	351 974	190 336	150 023
	в том числе:				
	долгосрочная	1231	113 400	-	-
	краткосрочная	1232	238 574	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	28 509	51 410	18 325
10.16	Прочие оборотные активы	1260	1 752	1 277	133
	Итого по разделу II	1200	578 097	442 629	351 112
	БАЛАНС	1600	709 678	587 510	490 129

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 23 г. ³	На 31 декабря 20 22 г. ³	На 31 декабря 20 21 г. ⁴
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	41 106	41 106	41 106
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-) ⁷	(-) ⁷
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	6 166	6 166	6 166
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	486 456	356 073	257 290
	Итого по разделу III	1300	533 728	403 345	304 562
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	17 733	18 314	12 813
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	17 733	18 314	12 813
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
5.3	Кредиторская задолженность	1520	141 070	152 452	161 271
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	17 147	13 399	11 483
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	158 217	165 851	172 754
	БАЛАНС	1700	709 678	587 510	490 129



Т.В. Демура
(расшифровка подписи)
20 24 г.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

**Отчет о финансовых результатах
за январь- декабрь 2023г.**

		Форма по ОКУД	0710002		
Дата (число, месяц, год)			31	12	23
Организация <u>ОАО "Благовещенская кондитерская фабрика "Зея"</u>		по ОКПО	05127490		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2801002684		
Вид экономической деятельности		по			
Производство сухарей, печенья и прочих сухарных хлебобулочных изделий, производство мучных кондитерских изделий, тортов, пирожных, пирогов и бисквитов, предназначенных для длительного хранения. Производство шоколада и сахаристых кондитерских изделий		ОКВЭД 2	10.72; 10.82.2		
Организационно-правовая форма/форма собственности					
<u>открытое акционерное общество/частная</u>		по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47 16		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	январь - За декабрь 20 23 г. ³	январь - За декабрь 20 22 г. ³
	Выручка ⁵	2110	1 355 002	1 254 426
	в т.ч. основная деятельность	2111	1 350 105	1 249 156
	прочая деятельность	2113	4 897	5 270
6	Себестоимость продаж	2120	(966 918)	(915 078)
	в т.ч. основная деятельность	2121	(966 569)	(914 630)
	прочая деятельность	2123	(348)	(448)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	388 085	339 348
6	Коммерческие расходы	2210	(145 296)	(122 124)
6	Управленческие расходы	2220	(83 107)	(76 041)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	159 683	141 184
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	660	161
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
10.16	Прочие доходы	2340	45 327	13 098
10.16	Прочие расходы	2350	(40 550)	(57 129)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	165 119	97 314
10.16	Налог на прибыль ⁷	2410	(34 735)	(20 883)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(31 544)	(21 435)
	отложенный налог на прибыль	2412	(3 191)	552
	Прочее	2460	(-)	(7)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	130 384	76 425

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	январь - за декабрь 20 23 г. ³	январь - за декабрь 20 22 г. ³
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	22 358
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷		-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	130 384	98 782
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-




Т.В. Демура
(расшифровка подписи)

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности не существен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".
7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

Отчет об изменениях капитала за 20 23 г.

Коды		
0710004		
31	12	23
05127490		
2801002684		
10.72; 10.82.2		
12247	16	
384		

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Общество с ограниченной ответственностью "Благовещенская"

Организация кондитерская фабрика "Зоя"

Идентификационный номер налогоплательщика

по ОКПО

ИНН

Производство сугарей, печеня и прочих сугарных хлебулочных изделий, производство мучных кондитерских изделий, тортов, пирожных, пирогов и бисквитов, предназначенных для длительного хранения. Производство шоколада и сахаристых кондитерских изделий.

Вид экономической деятельности

по ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма/форма собственности

Открытое акционерное общество/частная

по ОКФС/ОКФС

по ОКЕИ

Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 21 г.	3100	41 106	(- -)	-	6166	257 290	304 562
Зачислено за 20 22 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	98 783	98 783
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	76 425	76 425
пересчет имущества	3212	x	x	-	x	-	-
единовременная корректировка балансовой стоимости ОС (переход на ФСБУ 6/2020)	3213	x	x	-	x	22358	22358
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(- -)	-	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(- -)	(- -)
переоценка имущества	3222	x	x	(- -)	x	(- -)	(- -)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(- -)	x	(- -)	(- -)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(- -)	-	-	x	(- -)	(- -)
уменьшение количества акций	3225	(- -)	-	-	x	(- -)	(- -)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	(- -)	(- -)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(- -)	(- -)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	(- -)	(- -)
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	(- -)	(- -)
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г.	3200	41 106	(- -)	-	6166	356 073	403 345
За 20 23 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	130 384	130 384
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	130 384	130 384
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(- -)	(- -)
переоценка имущества	3322	x	x	(- -)	x	(- -)	(- -)
единовременная корректировка стоимости НМА (переход на ФСБУ 14/2022)	3323	x	x	(- -)	x	(- -)	(- -)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(- -)	-	-	x	(- -)	(- -)
уменьшение количества акций	3325	(- -)	(- -)	-	x	(- -)	(- -)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	(- -)	(- -)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(- -)	(- -)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	(- -)	(- -)
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	(- -)	(- -)
Величина капитала на 31 декабря 20 23 г.	3300	41 106	(- -)	-	6166	486 456	533 728

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	Изменения капитала за 20 22 г.		На 31 декабря 20 22 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	(-)	(-)	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	(-)	(-)	(-)
после корректировок	3500	-	(-)	(-)	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	(-)	(-)	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	(-)	(-)	(-)
после корректировок	3501	-	(-)	(-)	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Чистые активы	3600	533 728	403 345	304 562

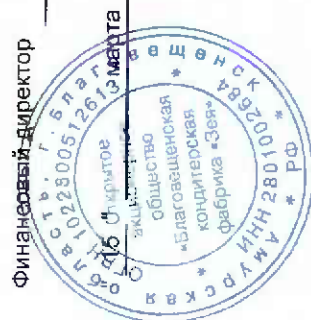
Финансовый директор


(подпись)

Т. В. Демура

(расшифровка подписи)

20 24 г.



Отчет о движении денежных средств
за январь-декабрь 20 23 г.

Организация Открытое акционерное общество
"Благовещенская кондитерская фабрика "Зея"

Идентификационный номер налогоплательщика Производство сухарей, печенья и прочих сухарных хлебобулочных изделий, производство мучных кондитерских изделий, тортов, пирожных, пирогов и бисквитов, предназначенных для длительного хранения, Производство шоколада и сахаристых кондитерских изделий

Вид экономической деятельности Производство кондитерских изделий

Организационно-правовая форма/форма собственности открытое акционерное общество / частная

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО
ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2023
05127490		
2801002684		
10.72; 10.82.2		
12247	16	
384		

Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 20 23 г. ¹	За январь - декабрь 20 22 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 289 377	1 176 457
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 284 228	1 171 514
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	4 483	4754
налог на добавленную стоимость	4118	-	-
прочие поступления	4119	666	189
Платежи - всего	4120	(1 286 858)	(1 137 407)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(836 540)	(869 557)
в связи с оплатой труда работников	4122	(309 287)	(223 048)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(-)
налога на прибыль организаций	4124	(31 252)	(18 940)
налог на добавленную стоимость	4125	(12 060)	(15 233)
иные налоги и сборы	4126	(2 649)	(2 198)
прочие платежи	4129	(95 070)	(8 430)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 519	39 049

Наименование показателя	Код	За <u>январь - декабрь</u> 20 <u>23</u> г. ¹	За <u>январь - декабрь</u> 20 <u>22</u> г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(25 420)	(5 965)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(25 420)	(5 965)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(25 420)	(5 965)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код	За <u>январь-декабрь</u> 20 <u>23</u> г. ¹	За <u>январь-декабрь</u> 20 <u>22</u> г. ²
Платежи - всего	4320	(-)	(-)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(-)	(-)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	22 901	33 085
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	51 410	18 325
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	28 509	51 410
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Финансовый директор



Т.В. Демура

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Березуцкая
(подпись)

Т.Н. Березуцкая

(расшифровка подписи)

Примечание:

1. Указывается отчетный период.
Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 03.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 19.04.2015 № 61н)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых
результатах

за январь-декабрь 20 23 г.	Форма по ОКУД 0710005	Коды 31 12 2023
Открытое акционерное общество "Благовещенская кондитерская фабрика "Звезда"	Дата (число, месяц, год)	
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО 05127490	
Вид экономической деятельности	ИНН 2801002684	
Организационно-правовая форма/форма собственности	ОКВЭД 2 10.72; 10.82.2	
открытое акционерное общество/общественная единица измерения: т	по ОКПФ/ОКФС 12247	16
Тыс. руб.	по ОКЕИ 384	

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		выбыло		переоценка		
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убыток от обесценения ³	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убыток от обесценения ³	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убыток от обесценения ³	
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 23 г. ¹	4 641	(4 338)	-	(1 683)	(99)	-	3 004 (2 755)
	5110	за 20 22 г. ²	4 521	(3 903)	-	-	(139)	-	4 641 (4 338)
в том числе:	5101	за 20 23 г. ¹	3 946	(3 906)	45	(1 683)	(48)	-	2 308 (2 272)
Прочие НМА	5111	за 20 22 г. ²	3 945	(3 823)	-	-	(83)	-	3 946 (3 906)
	5102	за 20 23 г. ¹	696	(431)	-	-	(51)	-	696 (483)
Итого. Право на ТЗ	5112	за 20 22 г. ²	696	(376)	-	-	(56)	-	696 (431)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ⁶
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
(заб. нематериальных активов)		-	-	-
(всё нематериальных активов)		-	-	-
Итого		-	-	-

с. 2

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
Всего	5130	2 507	4 096	3 746
в том числе:				
Прочие НМА		2 238	3 825	3 584
Существование на ТЗ		269	271	162

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	выбыло	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 20 23 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)
	5150	за 20 22 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)
в том числе:		за 20 23 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)
(объект, группа объектов)		за 20 22 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)
		за 20 23 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)
(объект, группа объектов)		за 20 22 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)

с. 3

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 23 г. ¹	-	-	()	()	-
	5170	за 20 22 г. ²	-	-	()	()	-
в том числе:	5180	за 20 23 г. ¹	-	-	()	()	-
	5190	за 20 22 г. ²	-	-	()	()	-
Средствительство на ТЗ							

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	пересчет ФСБУ 6/2020		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		увеличение амортизации	уменьшение амортизации		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 23 г. ¹	322 492	(223 873)	8 821	(602)	531	(18 449)	-	-	330 711	(241 791)
	5210	за 20 22 г. ²	326 248	(231 759)	3 911	(7 666)	7 124	(27 186)	(41 968)	14 021	322 492	(223 873)
в том числе:	5201	за 20 23 г. ¹	70 754	(30 649)	-	(-)	-	(1 608)	(-)	-	70 754	(32 256)
здания, сооружения	5211	за 20 22 г. ²	70 754	(28 115)	-	(-)	-	(1 696)	(7 672)	8 509	70 754	(30 649)
машины и оборудование	5202	за 20 23 г. ¹	211 378	(167 049)	1 588	(540)	484	(12 921)	(-)	-	212 425	(179 486)
	5212	за 20 22 г. ²	215 336	(174 805)	2 193	(6 151)	5 909	(20 758)	(28 088)	5 484	211 378	(167 049)
транспортные средства	5203	за 20 23 г. ¹	10 069	(9 363)	-	(-)	-	(607)	(-)	-	#3НАЧ!	(9 970)
	5213	за 20 22 г. ²	10 469	(10 412)	-	(399)	370	(1 047)	(1 725)	-	10 069	(9 363)
вычислительная техника	5204	за 20 23 г. ¹	1 672	(1 375)	294	(-)	-	(246)	(-)	-	1 965	(1 621)
	5214	за 20 22 г. ²	1 979	(1 834)	-	(307)	305	(315)	(469)	-	1 672	(1 375)
силовое оборудование	5205	за 20 23 г. ¹	117	(95)	5 218	(62)	47	(132)	(-)	-	5 273	(180)
	5215	за 20 22 г. ²	117	(117)	-	(-)	-	(3)	(25)	-	117	(95)
прочие основные средства	5206	за 20 23 г. ¹	26 406	(15 343)	1 722	(-)	-	(2 934)	(-)	-	28 127	(18 277)
	5216	за 20 22 г. ²	25 496	(16 476)	1 718	(809)	540	(3 367)	(3 989)	28	26 406	(15 343)
Земельные участки	5207	за 20 23 г. ¹	2 097	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	2 097	(-)
	5217	за 20 22 г. ²	2 097	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	2 097	(-)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 23 г. ¹	31 695	9 501	(-)	(9 326)	31 869
	5250	за 20 22 г. ²	29 902	5 704	(-)	(3 911)	31 695
в том числе:	5248	за 20 23 г. ¹	20 401	-	(-)	(-)	20 401
	5258	за 20 22 г. ²	20 401	-	(-)	(-)	20 401
Здание конфектно-мармеладного цеха	5249	за 20 23 г. ¹	1 036	-	(-)	(-)	1 036
Здание компрессорной	5259	за 20 22 г. ²	1 036	-	(-)	(-)	1 036

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 20 23 г. ¹	за 20 22 г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	320
в том числе:			
Система контроля и управления доступом СКУД		-	320

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На <u>31</u> декабря 20 <u>23</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	2 415	2 387	2 415
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	1 337	2 237
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-

с. 7

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
			перво- начальная стоимость	накопленная корректи- ровка ⁷		перво- начальная стоимость	накопленная корректи- ровка ⁷	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво- начальная стоимость
Долгосрочные - всего	5301	за 20 23 г. ¹	-	-	-	(- -)	-	-	-	-
	5311	за 20 22 г. ²	-	-	-	(- -)	-	-	-	-
в том числе: Договор займа		за 20 23 г. ¹	-	-	50 000	(50 000)	-	-	-	-
		за 20 22 г. ²	-	-	-	(- -)	-	-	-	-
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	(- -)	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 20 23 г. ¹	-	-	-	(- -)	-	-	-	-
	5315	за 20 22 г. ²	-	-	-	(- -)	-	-	-	-
в том числе: (группа, вид)		за 20 23 г. ¹	-	-	-	(- -)	-	-	-	-
		за 20 22 г. ²	-	-	-	(- -)	-	-	-	-
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	(- -)	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 20 23 г. ¹	-	-	-	(- -)	-	-	-	-
	5310	за 20 22 г. ²	-	-	-	(- -)	-	-	-	-

22

с. 8

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
в том числе: (группы, виды)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
в том числе: (группы, виды)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	
						себесто- имость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 20 23 г. ¹	196 904	(-)	2 667 732	(2 670 371)	-	-	x	194 265	-	
	5420	за 20 22 г. ²	180 645	(-)	2 577 350	(2 561 091)	-	-	x	196 904	-	
в том числе: Сырье, материалы и др.	5401	за 20 23 г. ¹	166 571	(-)	716 038	(714 198)	-	-	1 113 856	168 411	-	
	5421	за 20 22 г. ²	159 550	(-)	711 121	(704 100)	-	-	1 124 484	166 571	-	
Затраты в НЗП	5402	за 20 23 г. ¹	2 819	(-)	979 027	(979 706)	-	-	1 702 069	2 141	-	
	5422	за 20 22 г. ²	2 721	(-)	936 980	(936 882)	-	-	1 618 265	2 819	-	
Готовая продукция и товары	5403	за 20 23 г. ¹	27 514	(-)	972 667	(976 467)	-	-	981 237	23 714	-	
	5423	за 20 22 г. ²	18 374	(-)	929 249	(920 109)	-	-	933 416	27 514	-	

с. 9

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
(группа, вид)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
(группа, вид)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

с. 10

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 23 г. ¹	39 803	(39 803)	132 034	(18 634)
	5521	за 20 22 г. ²	40 247	(4 422)	39 803	(39 803)
в том числе: по договорам с покупателями и заказчиками	5502	за 20 23 г. ¹	1133	(1133)	773	(773)
	5522	за 20 22 г. ²	1196	(1196)	1133	(1133)
по договору беспроцентного займа	5503	за 20 23 г. ¹	-	(-)	95000	(-)
	5523	за 20 22 г. ²	-	(-)	-	(-)
расчеты по претензиям	5505	за 20 23 г. ¹	38670	(38670)	36261	(17861)
	5525	за 20 22 г. ²	39051	(3226)	38670	(38670)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5506	за 20 23 г. ¹	190 336	(-)	238 574	(-)
	5527	за 20 22 г. ²	114 198	(-)	190 336	(-)
в том числе: по договорам с покупателями и заказчиками	5507	за 20 23 г. ¹	183 415	(-)	227 635	(-)
	5528	за 20 22 г. ²	111 873	(-)	183 415	(-)
авансы поставщикам выданные	5508	за 20 23 г. ¹	6 283	(-)	10 381	(-)
	5524	за 20 22 г. ²	1 809	(-)	6 283	(-)
Прочие	5509	за 20 23 г. ¹	638	(-)	558	(-)
	5529	за 20 22 г. ²	516	(-)	638	(-)
Итого	5500	за 20 23 г. ¹	230 139	(39 803)	370 808	(18 634)
	5520	за 20 22 г. ²	154 445	(4 422)	230 139	(39 803)

25

с. 11

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴		На 31 декабря 20 22 г. ²		На 31 декабря 20 21 г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего							
в том числе:							
Долгосрочная	5540	37 034	18 634	7 157	-	6 486	2 064
в том числе:							
Краткосрочная	5541	37 034	18 634	-	-	-	-
	5542	-	-	7 157	-	6 486	2 064

5.3. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5580	за 20 23 г. ¹	152 452	141 070
	5580	за 20 22 г. ²	152 494	152 452
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5581	за 20 23 г. ¹	59 671	49 799
	5581	за 20 22 г. ²	108 892	59 671
Авансы полученные	5582	за 20 23 г. ¹	2 924	3 780
	5582	за 20 22 г. ²	1 347	2 924
Расчеты по налогам и сборам	5583	за 20 23 г. ¹	79 979	70 145
	5583	за 20 22 г. ²	39 748	79 979
Расчеты с персоналом	5584	за 20 23 г. ¹	8 667	9 492
	5584	за 20 22 г. ²	8 777	8 667
Прочая задолженность	5585	за 20 23 г. ¹	1 211	7 854
	5585	за 20 22 г. ²	2 507	1 211
	5585	за 20 23 г. ¹	152 452	141 070
Итого	5570	за 20 22 г. ²	161 271	152 452

с 12

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
Всего	5590	12 200	12 454	28 153
в том числе:				
Долгосрочная	5591	-	-	-
Краткосрочная	5592	12 200	12 454	28 153

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 23 г. ¹	За 20 22 г. ²
Материальные затраты	5610	764 174	747 250
Расходы на оплату труда	5620	228 886	195 819
Отчисления на социальные нужды	5630	69 343	59 319
Амортизация	5640	18 179	26 877
Прочие затраты	5650	110 352	93 214
Итого по элементам	5660	1 190 934	1 122 480
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	(-)	(9 237)
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	4 385	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 195 320	1 113 243

с. 13

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	13 399	3 748	(- -)	(- -)	17 147
в том числе:						
Оценочное обязательство на оплату отпусков		13 399	3 748	(- -)	(- -)	17 147
(вид оценочного обязательства)		-	-	(- -)	(- -)	-
и т.д.						

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
Полученные - всего	5800	137 400	64 000	49 000
в том числе:	5802	137 400	64 000	49 000
банковские гарантии	5802.1	119 000	64 000	49 000
зalog имущеcтва	5802.2	18 400	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 23 г. ¹	За 20 22 г. ²
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
		На начало года	Получено за год
			Возвращено за год
			На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	(-)
20 23 г. ¹			
20 22 г. ²	5920	-	(-)
в том числе:			
(наименование цели)		-	(-)
20 23 г. ¹			
20 22 г. ²		-	(-)
и т.д.		-	-

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
8. Величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

10. Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год

10.1 Краткая характеристика деятельности организации

Открытое акционерное общество «Благовещенская кондитерская фабрика «Зея».

Место нахождения Общества и место нахождения Генерального директора Общества: 675002, Амурская обл., г. Благовещенск, ул. Ленина, д. 18.

Номер государственной регистрации: 985.

Дата государственной регистрации: 28.10.1992.

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: Администрация г. Благовещенска Амурской области.

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: 1022800512613.

Дата регистрации: 30.08.2002.

Наименование регистрирующего органа: Межрайонная инспекция МНС России № 1 по Амурской области.

Основными видами деятельности общества являются:

- производство сухарей, печенья и прочих сухарных хлебобулочных изделий, производство мучных кондитерских изделий, тортов, пирожных, пирогов и бисквитов, предназначенных для длительного хранения.
- производство шоколада и сахаристых кондитерских изделий производство и реализация кондитерских изделий и их полуфабрикатов;
- иная деятельность, прямо не запрещенная законодательством.

Среднесписочная численность (чел.)	
31.12.2022г.	31.12.2023г.
405	385

10.2 Сведения о единоличном исполнительном органе общества

Полномочия единоличного исполнительного органа переданы управляющей организации. Полное фирменное наименование управляющей организации – Общество с ограниченной ответственностью «Объединенные кондитеры». Основание передачи полномочий: договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа между ОАО «Благовещенская кондитерская фабрика «Зея» и ООО «Объединенные кондитеры» от 01.10.2003 № 040-юд.

Место нахождения: 115184, г. Москва, 2-ой Новокузнецкий пер., д. 13/15, стр.1. Тел. (495) 730-69-02; 730-69-90.

Общество передает Управляющей организации все полномочия своего единоличного исполнительного органа, вытекающего из устава Общества, его внутренних документов, а также иные не предусмотренные Уставом и внутренними документами Общества полномочия, которыми наделяются единоличные исполнительные органы открытых акционерных обществ в соответствии с действующим законодательством РФ.

Управляющая организация осуществляет управление всей текущей деятельностью Общества и решает все вопросы, отнесенные Уставом Общества, его внутренними документами. А также действующим законодательством РФ к компетенции единоличного исполнительного органа открытого акционерного общества, за исключением вопросов, отнесенных к исключительной компетенции Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества.

10.3 Структура уставного капитала

Уставный капитал общества составляет – 41 106 тыс. рублей.

Размещено 41 106 000 штук обыкновенных именных, бездокументарных акций, номинальной стоимостью 1 рубль. Привилегированных акций нет. Все акции полностью оплачены.

Годовые дивиденды обществом не объявлялись и не выплачивались.

Акционеры	Доля в уставном капитале, %
ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь»	63,22

Состав и компетенция органов управления общества:

1. Общее собрание акционеров
2. Совет директоров
3. Единоличный исполнительный орган – Управляющая организация

Сведения о Совете директоров:

ФИО
Носенко Сергей Михайлович
Харин Алексей Анатольевич
Петров Алексей Юрьевич
Петров Александр Юрьевич
Селезнев Сергей Геннадьевич

Состав ревизионной комиссии:

1. Глабова Елена Владимировна
2. Иванов Алексей Владимирович
3. Шутова Юлия Николаевна.

	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Резерв по сомнительным долгам	18 634 тыс. руб.	39 803 тыс. руб.
Оценочное обязательство на оплату отпусков	13 399 тыс. руб.	17 147 тыс. руб.

Резервы под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости материальных ценностей в 2023 году не создавались.

В 2023 году объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации, Общество не имеет.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в 2023 году отсутствуют.

Валюта	Курсы валют	
	на 31.12.2022	на 31.12.2023
GBP	84,79	114,53
USD	70,34	89,69
EUR	75,66	99,20
CNY	98,95	12,58

10.4 Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

В 2023г. объем продаж кондитерских изделий составил 5944 тн. К уровню 2022г. увеличение на 60 тн. Прибыль от продаж в 2023г. составила 159 683 тыс. руб., по сравнению с 2022 годом увеличение на 18 499 тыс. руб.

Положительное влияние на рост прибыли продаж оказали факторы:

- увеличение объема продаж. За счет увеличения объема продаж кондитерских изделий на 60 тн. дополнительно получено прибыли от продаж 3 413 тыс. руб;
- ценовая политика. В 2022г. темпы роста цен на кондитерские изделия превысили темпы роста производственной себестоимости на 2,4%. За счет повышения средней цены реализации, структурных сдвигов в ассортименте в сторону высокомаржинальных продуктов, общество дополнительно получило 88 206 тыс. руб. В связи с применяемыми санкциями рост цен на какао-бобы, ароматизаторы, орехи не оказал существенного влияния на снижение продаж. В 2023 г. в целях удержания объемов продаж на уровне 2022г. активно проводились трейд-маркетинговые акции в канале продаж-торговые сети.

Отрицательное влияние оказали рост производственных и накладных расходов:

- увеличение производственных и накладных расходов. Производственная себестоимость от основного вида деятельности в 2023г. составила всего 966 569 тыс. руб., на 1 тн. 162,62 тыс. руб. По сравнению с 2022г. увеличилась в целом на весь объем продаж на 51 939 тыс. руб., на 1 тн. на 7,17 тыс. руб. За счет роста себе-

стоимости недополучено прибыли от продаж 42 609 тыс. руб. Рост себестоимости произошел в результате увеличения стоимости стратегического сырья – сахар, шоколадная глазурь, молокосодержащие продукты, жиры, орехи, арахисовые продукты. В 2022г в обществе проведена индексация заработной платы. средняя заработная плата промышленно-производственного персонала увеличилась на 17%. Превышение темпов роста цены над себестоимостью позволили получить дополнительную прибыль. В связи с ростом цен на топливо, электроэнергию, запасные части, тарифов на грузоперевозки накладные расходы (управленческие плюс коммерческие) увеличились на 30 179 тыс руб.

Чистая прибыль общества в 2023г составила 130 384 тыс. руб. По сравнению с 2022г чистая прибыль увеличилась на 53 959 тыс. руб. С положительной динамикой роста чистой прибыли в отчетном году улучшилось финансовое положение общества.

10.5 Основные положения учетной политики

Учетная политика сформирована исходя из принципов, установленных в п. 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

В соответствии с Федеральным Законом РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Обществе ответственными являются:

- за организацию бухгалтерского учета, хранение документов бухгалтерского учета, а также соблюдение законодательства при отражении фактов хозяйственной жизни Общества – Руководитель Общества;
- за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности – главный бухгалтер Общества.

Учетная политика Общества на 2023 год утверждена Приказом № 96 от 25 мая 2022 года.

Учетная политика соответствует конкретным обстоятельствам деятельности Общества, учитывает необходимость обеспечения оптимального соотношения затрат, связанных с предоставлением информации, и вероятной выгоды для пользователей финансовой отчетности.

Бухгалтерская отчетность ОАО «Благовещенская кондитерская фабрика «Зея» (далее также – Общество) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, «Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации» и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, другими нормативными правовыми актами и методическими указаниями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет Общества ведется с применением полной компьютерной обработки данных 1С:УПП, редакция 1.3.152.3-234. Показатели бухгалтерской отчетности соответствуют данным синтетического и аналитического учета.

Налоговый учет Общества ведется в соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации.

Бухгалтерский и налоговый учет велся в отчетном году в соответствии с принятой учетной политикой для бухгалтерского и налогового учета на 2023 год.

1) Критерии существенности

Любой показатель бухгалтерской отчетности считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

Существенной признается ошибка, которая составляет сумму не менее 5% от суммы статьи бухгалтерской отчетности за отчетный период, в котором допущена ошибка.

В случае если невозможно определить период, в котором допущена ошибка, существенной признается ошибка, которая составляет сумму не менее 5% от суммы статьи бухгалтерской отчетности за отчетный период, в котором выявлена ошибка.

2) Учет аренды

С 01.01.2022г. учет аренды ведется с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, так как не выполняются условия согласно п. 25 ФСБУ 25/2018

3) Учет основных средств

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Передача указанных МПЗ в эксплуатацию отражается по дебету счета 10.11 «Специальная оснастка, специальная одежда и инвентарь в эксплуатации» в количественном и суммовом выражении. По окончании месяца стоимость МПЗ единовременно переносится на счета учета затрат. Количественный учет указанных материалов до момента их выбытия ведется на счете 10.11.

Поступление и дальнейшее движение указанных основных средств в организации оформляется первичными документами по учету материалов.

Контроль за количественным движением указанных МПЗ производится в регистрах «Материалы в эксплуатации», «Партии материалов в эксплуатации (бухгалтерский учет)».

Определение срока полезного использования основных средств.

Срок полезного использования основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету постоянно действующей комиссией по учету ОС и НМА, которая назначается приказом руководителя Организации.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

По объектам основных средств, бывших в эксплуатации, срок полезного использования объектов основных средств определяется с учетом документально подтвержденного срока эксплуатации у предыдущих собственников.

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом.

Переоценка основных средств до текущей (восстановительной) стоимости Обществом не производится.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода, к которому такие затраты относятся.

Объекты недвижимости, права собственности, на которые не зарегистрированы в установленном порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете 01.08.

Изменение учетной политики с 01.01.2022г.

С 1 января 2022 г. вступили в силу для обязательного применения ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, затрагивающие показатели основных средств, нераспределённой прибыли и запасов, а также ФСБУ 27/2021.

Применение с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. N 204н, привело к изменениям в учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Период	Дт 84.01 Кт 02	Дт 02 Кт 84.01	Примечание
1 полугодие 2022г.	16 322тыс. руб.	41 039 тыс. руб.	Сумма опубликованная в АЗ за 2021г.
2 полугодие 2022г.	- 2 301тыс. руб.	+ 929 тыс. руб.	Пересчет элементов амортизации ОС в связи с выявленной ошибкой расчета в 1 С УПП
Итого изменения	14 021тыс. руб.	41 968 тыс. руб.	Окончательные данные по пересчету элементов амортизации отраженные в ОИК за 2022г.

Применение с 2022 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 г. N 208н, не привело к существенным изменениям в учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

На 01.01.2022 после закрытия периода 2021, произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало 2022 года в соответствии с порядком, предусмотренным п.49 ФСБУ 6/2020, по счетам бухгалтерского учета 01, 02 и составляют:

На 01.01.2022г.: сч.01 – 326 247 тыс. руб., сч.02 – 203 811 тыс. руб., остаточная стоимость основных средств – 122 437 тыс. руб.

Единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств отражена в бухгалтерском учете как уменьшение суммы накопленной амортизации и увеличение нераспределенной прибыли на сумму 22 358 тыс. руб.

Показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2021 не корректировались.

Расшифровка строки 3313 Отчета о движении капитала:

По строке 3313 «Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала» за 2022 год отражен эффект от первого применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в сумме 22 358 тыс. руб.

По строке 3313 отражено:

Корректировка нераспределенной прибыли в связи с началом применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и альтернативным вариантом перехода, предусмотренным п. 49 Стандарта

1) корректировка остаточной стоимости основных средств 27 947 тыс. руб.

2) корректировка ОНО «минус» 5 589 тыс. руб.

4) Учет нематериальных активов (НМА)

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, на каждый из которых заводится Карточка учета нематериальных активов по форме НМА.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету постоянно действующей комиссией по учету ОС и НМА, которая назначается приказом руководителя Организации, составляется Акт принятия к учету объекта нематериальных активов, определяется срок полезного использования и способ определения амортизации.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Нематериальные активы, по которым невозможно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

О невозможности надежного определения сроков полезного использования нематериального актива свидетельствует наличие следующих факторов:

- отсутствие соответствующей информации в договоре (по приобретенным нематериальным активам);
- отсутствие информации об аналогичных (идентичных) активах в СМИ, иных источниках информации;
- отсутствие заключения профильных подразделений Общества о предполагаемых сроках использования активов.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования производится одним из следующих способов:

линейный способ;

способ уменьшаемого остатка;

способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Факторы, свидетельствующие о невозможности (возможности) определения сроков полезного использования, а также ожидаемые сроки использования НМА и способы амортизации анализируются комиссией по учету ОС и НМА при принятии к учету объекта НМА, а также подлежат ежегодному пересмотру в срок с 15 до 30 декабря отчетного года с целью уточнения по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Срок полезного использования НМА подлежат уточнению в случае, если ожидаемые сроки использования актива с целью получения экономических преимуществ увеличиваются более чем на 5% ранее установленных сроков.

Способ начисления амортизации подлежит уточнению, в случае если расчетная сумма ожидаемого поступления экономических выгод от использования НМА изменилась более чем на 5% ранее рассчитанной суммы.

В случае возникновения возможности для определения сроков полезного использования НМА, учитываемых ранее как НМА с неопределенным сроком полезного использования, комиссия определяет сроки полезного использования и способ амортизации для таких НМА.

Возникающие в связи с этими уточнениями корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения в оценочных значениях на 31 декабря отчетного года.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года, а также проверка на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете 012 «Нематериальные активы, полученные в пользование» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

5) Учет запасов

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год для учета запасов Обществом применяется ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Организация приняла решение не применять настоящий Стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла.

Стоимость активов, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, переносится на счета учета затрат при их передаче в производство (эксплуатацию).

Учет запасов, указанных в пп. а) и б) п.1.1. ведется на счете 10 «Материалы», без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом;

б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Общество обеспечивает надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета) наличия и движения материальных ценностей других лиц, переданных Обществу, а также переданных в производство (эксплуатацию) объектов, указанных в подпункте "б" пункта 1.1. настоящего раздела (инструментов, инвентаря, спецодежды и пр.).

Количественный учет материальных ценностей, переданных в производство (эксплуатацию), ведется на счете 10.11 до момента их выбытия.

Для контроля за местом нахождения запасов осуществляется учет по местам хранения.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

Приобретаемые материалы приходуются в бухгалтерском учете по дебету счета 10 «Материалы» по цене приобретения с учетом транспортно-заготовительных расходов в случае, если их можно отнести непосредственно к данным материальным ценностям.

Транспортно-заготовительные расходы, суммы по которым не представляется возможным отнести непосредственно к конкретной партии приобретенных запасов, в течение месяца накапливаются на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы». По итогам месяца общая сумма таких расходов распределяется на номенклатуры материалов пропорционально стоимости оприходованных материалов.

Запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости.

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются: затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями; управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов; расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов

к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов; иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

При осуществлении розничной торговли приобретенные товары оцениваются по продажной стоимости с отдельным учетом наценок.

При осуществлении торговой деятельности включаются в состав расходов на продажу затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу.

Руководствуясь принципом рациональности (п.6 и 7 ПБУ 1/2008) в себестоимость незавершенного производства (НЗП) Общество включает затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида НЗП. Оценка незавершенного производства осуществляется в разрезе цехов основного производства.

Сырье и покупные полуфабрикаты, переданные в цеха, растаренные и подготовленные к обработке, учитываются в составе НЗП как сырье, начатое обработкой и оцениваются по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов, поступивших в цех для дальнейшей переработки.

При оценке незавершенного производства «раскладка» незавершенного производства до стоимости сырья осуществляется до рамок цеха, т.е. в одном цехе «раскладка» полуфабриката до сырья не производится, если полуфабрикат произведен в другом цехе.

Если полуфабрикат произведен в цехе, передан на склад, а затем снова отпущен в производство в этот же цех, то при «раскладке» НЗП в этом цехе он «раскладывается» до сырья.

Оприходование полуфабрикатов собственного производства в течение месяца ведется по средней мгновенной цене сырья, из которых состоят полуфабрикаты. По окончании месяца полуфабрикаты оцениваются по фактической себестоимости, рассчитанной исходя из стоимости сырья по каждой номенклатурной единице. Распределение расходов на номенклатуру производится пропорционально количеству выпущенных полуфабрикатов.

В фактическую себестоимость готовой продукции (ГП) включаются прямые и косвенные затраты.

В течение месяца оприходование готовой продукции ведется по средней мгновенной цене сырья, из которого состоит указанная продукция. По окончании месяца производится оценка оприходованной готовой продукции по фактической себестоимости по каждой номенклатурной единице; списание производится по средневзвешенной фактической себестоимости за месяц.

Запасы Общества оцениваются на дату составления отчетности по наименьшей из следующих величин:

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

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта 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. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

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 осуществлении Обществом розничной торговли и оценке приобретенных товаров по продажной стоимости с отдельным учетом наценок, товары представляются в бухгалтерском балансе за вычетом наценок.

Разница между стоимостью товаров, определяемой в соответствии с настоящим пунктом, и фактической себестоимостью этих товаров относится на уменьшение (увеличение) суммы расходов в отчетном периоде, в котором указанная разница выявлена.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Списание сырья, материалов и прочих материально-производственных запасов в течение месяца производится по средневзвешенной (мгновенной) цене. По окончании отчетного периода формируется среднемесячная фактическая себестоимость (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период);

Стоимость сырья, материалов прочих материально-производственных запасов, списанных на производство, определяется с учетом технологических потерь, если эти потери включены в рецептуры.

Стоимость примесей, полученных в ходе обработки отдельных видов сырья, в бухгалтерском учете не отражается, т.к. потери на примеси включаются в рецептуры.

Суммы авансов уплаченных в связи с приобретением запасов на 31.12.2023г – 5 907 тыс. руб.

6) Создание резервов по сомнительным долгам

В соответствии с пунктом 70 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной организация создает резервы по каждому сомнительному долгу.

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 (включая авансы выданные). В состав сомнительных долгов не включаются безнадежные долги и долги, нереальные для взыскания.

Для целей определения сомнительных долгов в течение 30 дней после проведения инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря отчетного года экспертной комиссией, создаваемой по распоряжению руководителя организации, формируется перечень сомнительных долгов на 31 декабря отчетного года. При этом комиссией проводится оценка вероятности погашения дебиторской задолженности, в сроки, установленные договором. При выявлении дебиторской задолженности с высокой вероятностью непогашения (полностью или частично) в сроки, предусмотренные договором, такая задолженность признается сомнительной.

По каждой выявленной сомнительной задолженности на 31 декабря отчетного года организация формирует резерв по определению величины резерва по каждому сомнительному долгу:

- вероятность погашения, которых определена экспертной оценкой как высокая, в резерв не включается, величина резерва 0%;
- вероятность погашения, которых определена экспертной оценкой как низкая, в резерв включается, величина резерва до 100%.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н, резерв по сомнительным долгам является оценочным значением, и его дальнейшее изменение отражается в бухгалтерском учете перспективно путем включения в прочие доходы или расходы в соответствии с пунктом 4 ПБУ 21/2008.

7) Учет оценочных обязательств

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (п. 5 ПБУ 8/2010):

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнения которой организация не может избежать;
- вероятно уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство, предполагаемый срок исполнения которого не превышает 12 месяцев после отчетной даты, признается в бухгалтерском учете организации в размере, отражающем наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по приведенной (дисконтированной) стоимости.

Оценочные обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам создаются в соответствии с Порядком создания и отражения в бухгалтерском учете резерва на оплату отпусков работникам, утвержденном Приказом № 467от 30.11.2011. исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работниками на конец каждого квартала. Сумма резерва по каждому работнику формируется нарастающим итогом на конец каждого квартала. Для расчета среднедневной зарплаты используется методика расчёта среднего заработка, установленная для расчета отпускных Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922). Среднедневная сумма страховых взносов, относящаяся к рассчитанной среднедневной заработной плате, определяется исходя из сумм страховых взносов, начисленных за 12 календарных месяцев, предшествующих моменту расчета резерва.

При определении величины оценочного обязательства организация исходит из следующего:

- а) если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из набора значений, то в качестве такой величины принимается средневзвешенная величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на его вероятность;

б) если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из интервала значений, и вероятность каждого значения в интервале равновелика, то в качестве такой величины принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала.

8) Доходы и расходы

Доходами признаются увеличения экономических выгод в результате поступления активов или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала организации (за исключением вкладов участников), при выполнении условий признания доходов (ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.99 № 32н).

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Доходы от обычных видов деятельности учитываются на субсчете 90 «Выручка».

Расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации (за исключением уменьшения вкладов по решению участников), при выполнении условий признания расходов (ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.99 г. № 33н.). Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с предметом деятельности организации: изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг. Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счетах 20, 21, 23, 25, 26, 29 в разрезе видов деятельности.

Информация о прочих доходах и прочих расходах учитывается на счете 91 «Прочие доходы и расходы» развёрнуто по субсчёту 01 «Прочие доходы» и субсчёту 02 «Прочие расходы».

Учет расходов, формирующих себестоимость готовой продукции и себестоимость продаж.

Учет расходов основного производства

К прямым расходам, учитываемым на счете 20, относятся:

- стоимость сырьевых ресурсов;
- стоимость вспомогательных материалов;
- стоимость тары;
- заработная плата основного производственного персонала с отчислениями на социальные нужды;
- стоимость топливно-энергетических ресурсов на обеспечение технологического процесса.

Аналитический учет расходов основного производства ведется по статьям затрат и центрам финансовой ответственности.

Аналитический учет расходов на счете 20 ведется также в разрезе цехов основного производства (в том числе, цехов фасовки и новогодних подарков).

Заработная плата основных производственных рабочих распределяется пропорционально:

- объемам выпуска и трудоемкости (в соответствии с утвержденными картами трудоемкости)

Отчисления на социальное страхование распределяются между видами продукции пропорционально суммам оплаты труда.

Стоимость ТЭР распределяется между видами продукции пропорционально

- объемам выпуска

Возвратные отходы, полученные в процессе производства, оцениваются в порядке, предусмотренном п.3 МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» исходя из справедливой стоимости исходного сырья.

Учет расходов вспомогательных производств

К расходам, учитываемым на счете 23, относятся расходы, связанные непосредственно со вспомогательным производством:

- стоимость материалов;
- амортизация оборудования;
- заработная плата с отчислениями на социальные нужды;
- стоимость топливно-энергетических ресурсов на обеспечение технологического процесса;
- прочие расходы, непосредственно связанные с деятельностью вспомогательных производств.

Аналитический учет расходов вспомогательных производств ведется по статьям затрат и центрам финансовой ответственности.

Аналитический учет расходов на счете 23 ведется также в разрезе цехов вспомогательного производства.

По окончании месяца расходы вспомогательных производств списываются на подразделения - потребители (в дебет счета 20, 25, 29, 23, 26.). Расходы вспомогательных подразделений, связанные со сбытом продукции, относятся на счет 44.02.1 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную деятельность».

Материалы, изготавливаемые цехами вспомогательного производства приходяются в сумме фактических затрат на их изготовление. Оценка незавершенного производства в разрезе цехов вспомогательного производства не осуществляется.

Нематериальные статьи затрат отраженные по Дт 23 счета вспомогательного подразделения сначала распределяются на номенклатуры выпускаемых соответствующим подразделением услуг (на услуги связанные с ремонтом - капитальным, текущим и пр., включая выпуск материалов, запасных частей для ремонта; выпуском ТЭР и т.д.). Распределение производится пропорционально нормо-часам, затраченным подразделением на все виды выпущенных услуг (по окончании месяца вспомогательными подразделениями представляется отчет о распределении времени (нормо-часах), израсходованного на выпуск каждой услуги). Далее Документом «Расчет себестоимости выпуска» «Распределение косвенных расходов» проводится распределение статей затрат вспомогательного производства на все выпускаемые услуги цехами-потребителями. Распределение производится в несколько этапов до достижения нулевого остатка незавершенного производства по вспомогательному производству. Распределение производится в соответствии с базой распределения, установленной для каждого подразделения вспомогательного производства Расходы по тарному, бумагорезательному, полиграфическому участку и другим аналогичным цехам списываются полностью на стоимость вспомогательных материалов, изготовленных собственными силами.

Аналитический учет общепроизводственных расходов ведется по статьям затрат и центрам финансовой ответственности. Аналитический учет расходов на счете 25 ведется также в разрезе цехов основного производства и расходов, относящихся одновременно ко всем цехам основного производства. Общепроизводственные расходы распределяются на цеха основного производства пропорционально тоннажу выработанной готовой продукции.

Также на счете 25 учитываются расходы по содержанию:

- сырьевых складов,
- смешанных складов (заготовительно-складских подразделений, которые заняты не только приемом, отпуском и хранением сырья и материалов, но и других видов материальных ценностей (основные средства, полуфабрикаты собственного производства), отдела материально-технического обеспечения.

По итогам месяца накопленная сумма расходов распределяется между основными производственными цехами пропорционально количеству сданной на склад продукции в тоннах.

Если на Предприятии имеется цех фасовки, расположенный в одном из основных цехов, то расходы вспомогательных производств, общепроизводственные расходы основного цеха распределяется непосредственно на основной производственный цех. Общепроизводственные (общефабричные) расходы распределяются как на основной производственный цех, так и на цех фасовки.

При распределении общепроизводственных (общефабричных) расходов, в том числе, и на цех фасовки, в расчет выработанной продукции включается вся весовая готовая продукция и вся фасованная готовая продукция.

Учет общехозяйственных расходов

Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», включаются в себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) по методу «директ-костинг» по статье «Управленческие расходы». В составе общехозяйственных расходов учитываются также налоги и сборы, а также прочие неналоговые платежи, относящиеся к обычным видам деятельности: налог на имущество, транспортный налог, земельный налог, плата за негативное воздействие на окружающую среду, государственная пошлина (за исключением случаев, когда государственная пошлина включается в первоначальную стоимость активов) и др. По окончании отчетного периода общехозяйственные расходы списываются на финансовый результат от реализации (субсчет 90.08 «Управленческие расходы») в полной сумме.

Учет расходов на продажу

Расходы на продажу учитываются на субсчете 44.02.1 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) и ежемесячно списываются в полном размере в дебет субсчета 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности, не облагаемой ЕНВД».

9) Учет Экологического сбора

Экологический сбор – это самостоятельный неналоговый платеж, который установлен статьей 24.5 Закона от 24 июня 1998г. № 89-ФЗ (письмо Минфина России от 13 апреля 2015г. № 03-02-07/1/20823). Какого-либо отношения к плате за загрязнение окружающей среды экологический сбор не имеет.

Правила взимания экологического сбора (в т.ч. порядок его исчисления, срок уплаты, порядок взыскания, зачета, возврата излишне уплаченных или излишне взысканных сумм этого сбора) утверждены постановлением Правительства РФ от 8 октября 2015г. № 1073.

Суммы начисленного экологического сбора учитываются на счете 68.12

Изменение учетной политики с 01.01.2024г.

Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы» (далее – ФСБУ 14/2022), утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, начиная с бухгалтер-

ской (финансовой) отчетности за 2024 год альтернативным (модифицированным) способом (п. 53 ФСБУ 14/2022) без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, корректировки отражаются по состоянию на 01.01.2024. Не приведет к существенным изменениям показателей бухгалтерской отчетности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

Прекращенные операции отсутствуют.

Государственная помощь не предоставлялась.

Прибыль приходящаяся на одну акцию (руб.)	
2023г.	2022г.
3,17	2,40

10.6 Информация о связанных сторонах.

Общество входит в состав Холдинга «Объединённые кондитеры», объединяющего более тридцати предприятий по всей территории Российской Федерации, находящихся под управлением ООО «Объединённые кондитеры», в том числе ПАО «Красный Октябрь», ОАО «Кондитерский концерн «Бабаевский», ЗАО «Кондитерская фабрика им. К. Самойловой», ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика», ЗАО Шоколадная фабрика «Новосибирская», ОАО «Йошкар-Олинская кондитерская фабрика», ОАО «Воронежская кондитерская фабрика», ОАО «РОТ ФРОНТ», ЗАО «Сормовская кондитерская фабрика», ОАО «Кондитерская фирма «ТАКФ», ОАО «Тульская кондитерская фабрика «Ясная Поляна», ОАО «Южуралкондитер», АО «Фабрика «Русский шоколад», АО «Московский пищевой комбинат «Крекер», ЗАО Агрофирма «Рыльская», ООО «Промсахар», АО «Сафоновомолоко», ЗАО «Троицкая кондитерская фабрика», АО «Кардымовский молочноконсервный комбинат», ООО «ГутаАгро-Брянск», ЗАО «Кыштымская кондитерская фабрика», ООО «Объединенная кондитерская сеть», АО «ТрансКондитер», АО «Анимационная Студия «Алёнка», ООО «АСТАРС», ООО «Лиманский орех», ООО «СЭП».

Перечень аффилированных лиц Общества раскрыт на сайте раскрытия корпоративной информации:

<https://www.e-disclosure.ru/>

Руководство Обществом согласно договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа № 040-юд от 01.10.2003г. осуществляет Управляющая Компания ООО «Объединённые Кондитеры».

За осуществление Управляющей организацией полномочий единоличного исполнительного органа Общества последнее ежемесячно уплачивает Управляющей организации вознаграждение в сумме 1 784 тыс. руб.

В 2022 и 2023 году плата за управление ООО «Объединённые кондитеры» составила 21 408 тыс. руб. в год (в т.ч. НДС 3 568 тыс. руб.)

В отчётном году Общество проводило существенные операции с предприятиями Холдинга. Исходя из содержания отношений между Обществом и связанной стороной, к прочим связанным сторонам Общество относит юридические лица, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Список контролирующих и контролируемых юридических лиц, а также физических лиц - членов Совета директоров Общества

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
1	2	4
1	Петров Александр Юрьевич	1. Член Совета директоров Общества 2. Входит в группу лиц
2	Носенко Сергей Михайлович	1. Член Совета директоров Общества 2. Входит в группу лиц
3	Петров Алексей Юрьевич	Член Совета директоров Общества
4	Селезнев Сергей Геннадьевич	Член Совета директоров Общества
5	Харин Алексей Анатольевич	Член Совета директоров Общества

8	Общество с ограниченной ответственностью «Объединенные кондитеры»	Контролирующая компания
9	Акционерное общество «ГРЭЙСОН-М»	Контролирующая компания
10	Акционерное общество «Холдинговая компания «Объединенные кондитеры»	Контролирующая компания
11	Публичное акционерное общество «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь»	Контролирующая компания

Ввиду большого количества связанных сторон информация по видам операций раскрывается суммарно по группам связанных сторон. Операции со связанными сторонами проводились с использованием денежной формы расчетов или зачетом взаимных требований. Виды операций, по которым предусмотрено налогообложение НДС, раскрыты с учетом НДС.

По дебиторской задолженности по операциям со связанными сторонами Общество не создавало резерв по сомнительным долгам. Отсутствовало списание дебиторской задолженности связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

Вследствие характера отношений между Обществом и связанными сторонами условия этих операций отличаются от условий, обычно принятых для аналогичных операций с несвязанными сторонами. Эти условия могут быть изменены в любой момент времени исходя из интересов связанных сторон и, таким образом, влиять на сопоставимость данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Операции с прочими связанными сторонами

Реализовано товаров, работ, услуг связанной стороне:

Вид операции	2023г. (тыс. руб. с НДС)	2022г.(тыс. руб. с НДС)
Аренда транспортных средств	1 203	1 203
Аренда нежилого помещения	1 154	1 131
Поставка кондитерских изделий	37 190	41 574
Прочие операции	-	224
Итого	39 547	44 132

Приобретено товаров, работ, услуг у связанной стороны:

Вид операции	2023г.(тыс. руб. с НДС)	2022г.(тыс. руб. с НДС)
Услуги управления	21 408	21 408
Права на использование ТУ	162	
Сырье и материалы	223 891	193 188
Приобретение ОС	145	-
Страхование	1 617	2 073
Оказание прочих услуг	10 753	8 569
Итого	257 976	225 238

Вид операции	2023г.(тыс. руб. без НДС)	2022г.(тыс. руб. без НДС)
Предоставление беспроцентного займа	95 000	-

Дебиторская задолженность связанной стороны перед Обществом:

Вид операции	2023г.(тыс. руб. с НДС)	2022г.(тыс. руб. с НДС)
Аренда транспортных средств	100	210
Аренда нежилого помещения	20	17
Поставка кондитерских изделий	36 352	24 974
Прочие операции	-	100
Предоставление беспроцентного займа	95 000	-
Итого	131 371	25 091

Кредиторская задолженность Общества перед связанной стороной:

Вид операции	2023г.(тыс. руб. с НДС)	2022г.(тыс. руб. с НДС)
Сырье и материалы	54	4 147
Оказание прочих услуг	3 553	2 799
Страхование	136	613
Итого	3 751	7 559

10.7 Расшифровка отдельных показателей Отчета о финансовых результатах и Бухгалтерского баланса за 2023 год

Выручка (строка 2110) отчета о финансовых результатах

№ п/п	Вид деятельности	Сумма дохода (в тыс. руб. без НДС) 2023г.	Сумма дохода (в тыс. руб. без НДС) 2022г.
1.	Выручка от реализации кондитерских изделий на территории Российской Федерации	1 350 105	1 249 156
2.	Выручка от аренды (магазин, помещения, столовая, транспортные средства)	4 766	5 146
3.	Выручка прочая	131	124
Итого		1 355 002	1 254 426

Премия покупателям за приобретенный товар в 2023г. составила 36 246 тыс. руб и в 2022г. составила 22 943 тыс. руб.

Себестоимость продаж (строка 2120) отчета о финансовых результатах

№ п/п	Вид деятельности	Сумма расходов (в тыс. руб.) 2023 год	Сумма расходов (в тыс. руб.) 2022 год
1.	Себестоимость готовой продукции	966 569	914 630
2	Расходы медпункта	348	448
ИТОГО		966 918	915 078

Коммерческие расходы (строка 2210) Отчета о финансовых результатах

№ п/п	Расход	Сумма расходов (в тыс. руб.) 2023 год	Сумма расходов (в тыс. руб.) 2022 год
1.	Транспортные услуги	46 632	43 297
2.	Рекламные расходы	290	701
3.	Премии/бонусы/вознаграждения покупателям за объем/сверх объем	36 246	22 943
4.	Амортизация основных фондов	906	1 059
5.	Амортизация нематериальных активов	82	117
6.	Расходы на оплату труда	31 398	28 004
7.	Отчисления во внебюджетные фонды	9 546	8 459
8.	Коммунальные платежи (э/э, газ, вода, топливо, связь)	2 122	2 691
9.	Командировочные расходы	1 637	969
10.	Материальные расходы	5 186	4 313
11.	Стимулирование продаж	431	197
12.	Дополнительные места продаж	438	957
13.	Услуги вспомогательных цехов	9 368	7 629
14.	Услуги грузчиков	377	321
15.	Страхование	128	80
16.	Экологический сбор	109	167
17.	Прочее	400	220
ИТОГО		145 296	122 124

Управленческие расходы (строка 2220) Отчета о финансовых результатах

№ п/п	Расход	Сумма расходов (в тыс. руб.) 2023 год	Сумма расходов (в тыс. руб.) 2022 год
1.	Транспортные услуги	1 518	1 690
2.	Амортизация основных фондов	1 263	1 536
3.	Амортизация нематериальных активов	17	22
4.	Расходы на оплату труда	31 870	26 436
5.	Отчисления во внебюджетные фонды	9 642	7 968
6.	Представительские расходы	37	179
7.	Материальные расходы	2 618	2 098
8.	Налог и сборы	2 372	2 408
9.	Коммунальные платежи (э/э, газ, вода, топливо, связь)	7 761	9 405
10.	Аудиторские, информационные, нотариальные услуги, услуги охраны	1 613	1 754
11.	Расходы на управляющую компанию	17 840	17 840
12.	Страхование	221	194
13.	Программное обеспечение	625	340
14.	ТО (весов, приборов, оборудования, техники, лифтов, ККТ)	713	884
15.	Услуги вспомогательных цехов	2 827	2 037
16.	Прочее	2 170	1 250
ИТОГО		83 107	76 041

Прочие доходы (строка 2340) Отчета о финансовых результатах

№ п/п	Доход	Сумма доходов (в тыс. руб.) 2023 год	Сумма доходов (в тыс. руб.) 2022 год
1.	Возмещение ущерба	62	52
2.	Доходы от продажи ТМЦ	682	2 327
3.	Доходы от реализации прочих услуг	2	4
4.	Излишки по инвентаризации	120	40
5.	Курсовые разницы	2 256	6 132
6.	Прибыли прошлых лет	1 278	171
7.	Прочие доходы	600	160
8.	Резерв по сомнительным долгам	39 257	4 202
9.	Списание кредиторской задолженности	23	10
10.	Экскурсионные услуги	1 047	
ИТОГО		45 327	13 098

Прочие расходы (строка 2350) Отчета о финансовых результатах

№ п/п	Расход	Сумма расходов (в тыс. руб.) 2023 год	Сумма расходов (в тыс. руб.) 2022 год
1.	Благотворительность и пожертвования	13	335
2.	Единовременная помощь мобилизованным	-	1 118
3.	Оплата детских путевок	95	92
4.	Ведение реестра акционеров	610	627
5.	Расходы от продажи ТМЦ	102	1 437
6.	Кондитерская продукция на подарки	245	160
7.	Курсовые разницы	5 705	3 312
8.	Материальная помощь	125	312
9.	НДС не возмещаемый из бюджета	438	401

10.	Негативное воздействие (водоотведение)	1 278	1 673
11.	Резерв на оплату отпусков	3 748	1 916
12.	Превышение ПДК	1 782	893
13.	Убытки прошлых лет	1 835	856
14.	Проведение собрания акционеров	164	162
15.	Резерв по сомнительным долгам	18 634	39 803
16.	Расходы не учитываемые в налоговом учёте	4 148	2 303
17.	Услуги банка	637	381
18.	Членские взносы	113	95
20.	Штрафы, пени, неустойки к уплате	-	2
21.	Прочие расходы	90	107
22.	Списание дебиторской задолженности	100	16
23.	Списание основных средств	71	541
24.	Страхование	133	136
25.	Амортизация	369	451
26.	Экскурсионные услуги	115	
ИТОГО		40 550	57 129

Текущий налог на прибыль (строка 2410) Отчета о финансовых результатах

№ п/п	Показатель	2023 год(тыс. руб.)	2022 год(тыс. руб.)
1.	Прибыль (убыток) до налогообложения	165 119	97 314
2.	Применяемая налоговая ставка	20%	20%
3.	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(33 024)	(19 463)
4.	Постоянный налоговый расход (доход)	(1 711)	(1 420)
5.	ОНА	- 3 191	552
6.	Начисление ОНО	3 627	-3 580
7.	Зачет ОНО	4 208	3 669
8.	Текущий налог на прибыль	31 544	21 435
9.	Налог на прибыль (стр. 2410 Отчета о финансовых результатах)	(34 735)	(20 883)
10.	Уплаченный налог на прибыль	31 252	18 940

Прочие внеоборотные активы (строка 1190) Бухгалтерского баланса

Показатель	2023г.	2022г.
Вложения во внеоборотные активы в т.ч:	32 957	32 731
Незавершенное строительство:		
• конфетно- мармеладный цех	20 401	20 401
• компрессорная	1 036	1 036
• прочее	10 432	10 258
Стоимость лицензий, программного обеспечения, сроком списания более 12 мес.	1 088	1 036

Прочие оборотные активы (строка 1260) Бухгалтерского баланса

Показатель	2023г.	2022г.
Прочие внеоборотные активы в т.ч:	1 752	1 277
Стоимость лицензий, и прав сроком списания менее 12 мес.	1 752	1 277

10.8 Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает реализацию активов и урегулирование договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Сальдо денежных потоков от текущих операций за 2023 год (стр. 4100 Отчета о движении денежных средств) имеет положительное значение и составляет – 2 519 тыс. руб. связанной стороне.

По данным бухгалтерской отчетности за 2022г. и за 2023г.г. Общество получило прибыль от продаж в размере 141 184 тыс. руб. и 159 683 тыс. руб. соответственно и чистую прибыль в размере 76 425 тыс. руб. и 13 414 тыс. руб. соответственно. По состоянию на 31.12.2023 оборотные активы Общества в сумме 578 097 тыс. руб. превышали его краткосрочные обязательства на 419 880 тыс. руб.

Чистые активы Общества положительные, больше уставного капитала и составили на 31.12.2023 г. 533 728 тыс. руб.

По результатам финансового анализа, коэффициент текущей ликвидности за 2022г. и за 2023г. составил 2,9 и 4,1 соответственно, что выше нормы и говорит об удовлетворительной оценке структуры баланса Общества и возможности продолжать свою деятельность непрерывно.

Таким образом, отсутствует существенная неопределенность в отношении способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Руководство Общества считает уместным подготовку бухгалтерской отчетности Общества на основании принципа непрерывности деятельности.

10.9 Информация о событиях после отчетной даты

Поскольку деятельность Общества осуществляется в России, она напрямую зависит от общественно-политической и экономической ситуации в стране. В 2023 году политическая и экономическая нестабильность в мире продолжала усиливаться в результате фактического столкновения России на Украине со всем блоком западных стран. На текущий момент существенного прямого негативного влияния на деятельность Общества не наблюдается. Руководство Общества следит за геополитической ситуацией, однако не исключает вероятность того, что дальнейшее развитие событий может оказать отрицательное влияние на операционную деятельность Общества, его финансовое состояние, цепочку продаж и закупок, в том числе, ввиду углубления экономических санкций со стороны Запада. К числу дополнительно возникших негативных событий после отчетной даты следует отнести более чем трехкратный рост в 2024 году биржевой цены на один из ключевых видов сырья – какао-бобов вследствие наступления ряда факторов, приведших к резкому сокращению их урожая в странах Западной Африки, что создало значимый дефицит какао-бобов на рынке.

Ввиду неопределенности и продолжительности указанных событий Общество не может достаточно точно и надежно оценить их будущее количественное влияние на свое финансовое положение.

Финансовый директор

Главный бухгалтер

15.03.2024г.



Т.В. Демура

Т.Н. Березуцкая

Всего прошнуровано и
скреплено печатью
ЗАО «АУДИТ-КОНСТАНТА»
46 (сорок шесть) листов

Руководитель аудита
ЗАО «АУДИТ-КОНСТАНТА»


"АУДИТ-КОНСТАНТА"
Т. В. Романова

