

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Закрытого акционерного общества «Пензенская кондитерская фабрика»

МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Закрытого акционерного общества «Пензенская кондитерская фабрика» (сокращенное наименование – ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе, отчета об изменениях капитала за 2024 год и отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельства, изложенного в пункте 1 раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, а также за исключением влияния обстоятельства, изложенного в пункте 2 раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ

1. В бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2024 года в составе статьи «Финансовые вложения» отражены, в том числе, финансовые вложения в сумме 742 150 тыс. рублей, в составе статьи «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» отражены финансовые вложения в сумме 173 100 тыс. рублей, в составе статьи «Дебиторская задолженность» отражена, в том числе, дебиторская задолженность по начисленным процентам по выданным займам в сумме 103 494 тыс. рублей. Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении количественной оценки вероятного обесценения указанных финансовых вложений и экспертной оценки вероятности погашения указанной дебиторской задолженности, так как нам не были представлены результаты проверки на обесценение финансовых вложений и экспертная оценка вероятности погашения дебиторской задолженности. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки показателей по статьям «Финансовые вложения», «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)», «Дебиторская задолженность»,

«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, статьям «Прочие расходы» и «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах за 2024 год.

2. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год не раскрыта информация о бенефициарном владельце ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика», что не соответствует требованиям ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах». Мы не раскрыли информацию о бенефициарном владельце в нашем аудиторском заключении в силу ограничений, содержащихся в Федеральном законе № 152-ФЗ «О персональных данных».

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 нами мнения с оговоркой.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в разделе «Информация о связанных сторонах и операции с ними» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год, а именно на существенный объем операций ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» со связанными сторонами, а также существенные суммы кредиторской задолженности перед связанными сторонами, существенные суммы полученных заемных средств от связанных сторон. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика», но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

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. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем аудиторском заключении.

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 неадекватным, 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.

Людмила Викторовна Яковлева,
действующая от имени ЗАО «АУДИТ-КОНСТАНТА»
на основании доверенности от 10.01.2025 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено
аудиторское заключение независимого аудитора, ОГРН 22006129364

30 мая 2025 года



Сведения об аудируемом лице

Наименование: Закрытое акционерное общество «Пензенская кондитерская фабрика».
Государственная регистрация: ОГРН 1025801443667.
Место нахождения: 440034, г. Пенза, ул. Калинина, д. 112а.

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 «Солнечество», ОГРН 12006095668.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2024 г.

Организация Закрытое Акционерное Общество "Пензенская кондитерская фабрика"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство какао, шоколада и сахаристых кондитерских изделий

Организационно-правовая форма / форма собственности

Закрытое акционерное общество / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

440034, Пензенская обл, Пенза г, Калинина ул, дом № 112а

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по
ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2024
00340693		
5837003461		
10.82		
12267	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	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1	Нематериальные активы	1110	-	892	1 210
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1	Основные средства	1150	295 248	296 756	319 664
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1	Финансовые вложения	1170	1 209 549	1 281 659	995 154
13.3	Отложенные налоговые активы	1180	54 905	9 163	4 480
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	1 559 702	1 588 470	1 320 508
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Запасы	1210	491 884	415 818	359 684
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5.1	Дебиторская задолженность	1230	681 029	762 632	1 659 591
	в том числе:				
	долгосрочная		60 847	48 181	41 027
	краткосрочная		620 182	714 451	1 618 564
3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	173 100	206 700	45 150
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	8 705	6 304	9 990
	Прочие оборотные активы	1260	2 908	1 292	993
	Итого по разделу II	1200	1 357 626	1 392 746	2 075 408
	БАЛАНС	1600	2 917 328	2 981 216	3 395 916

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
10	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	925	925	925
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
13	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	23 292	23 292	23 292
	Резервный капитал	1360	135	135	135
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 268 227	2 013 617	1 733 323
	Итого по разделу III	1300	1 292 579	2 037 969	1 757 975
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3	Заемные средства	1410	-	-	213 191
13.3	Отложенные налоговые обязательства	1420	32 600	25 530	28 046
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	32 600	25 530	241 237
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5	Заемные средства	1510	411 028	-	-
5.3	Кредиторская задолженность	1520	1 129 587	877 732	1 365 130
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	51 534	39 985	31 573
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 592 149	917 717	1 396 704
	БАЛАНС	1700	2 917 328	2 981 216	3 395 916



Макаров Александр
Владимирович
(расшифровка подписи)

16 мая 2025 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2024 г.

Организация Закрытое Акционерное Общество "Пензенская кондитерская фабрика" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Производство какао, шоколада и сахаристых кондитерских изделий по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма / форма собственности Закрытое акционерное общество / Частная собственность по ОКОПФ / ОКФС
Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2024
00340693		
5837003461		
10.82		
12267		16
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
13.1	Выручка	2110	4 301 006	4 309 496
13.1	Себестоимость продаж	2120	(4 177 195)	(3 647 545)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	123 811	661 951
	Коммерческие расходы	2210	(224 576)	(245 232)
	Управленческие расходы	2220	(110 282)	(90 483)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(211 047)	326 206
	Доходы от участия в других организациях	2310	18	-
	Проценты к получению	2320	72 398	37 010
	Проценты к уплате	2330	(13 028)	(4 227)
13.2	Прочие доходы	2340	104 176	77 512
13.2	Прочие расходы	2350	(135 736)	(86 508)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(183 219)	349 993
13.3	Налог на прибыль	2410	38 494	(69 999)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	(77 197)
	отложенный налог на прибыль	2412	38 494	7 199
	Прочее	2460	(1)	-
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(144 726)	279 994

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	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	(714)	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(145 440)	279 994
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель
(подпись)

Макаров Александр
Владимирович
(расшифровка подписи)

16 мая 2025 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2024 г.

за Январь - Декабрь 2024 г.			Форма по ОКУД		Коды	
			0710004			
Дата (число, месяц, год)			31	12	2024	
Организация	Закрытое Акционерное Общество "Пензенская кондитерская фабрика"		по ОКПО		00340693	
Идентификационный номер налогоплательщика			ИНН		5837003461	
Вид экономической деятельности	Производство какао, шоколада и сахаристых кондитерских изделий		по ОКВЭД 2		10.82	
Организационно-правовая форма / форма собственности			по ОКФС / ОКФС		16	
Закрытое акционерное общество / Частная собственность			по ОКЕИ		384	
Единица измерения: в тыс. рублей						

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 2022 г.	3100	925	-	23 292	135	1 733 623	1 757 975
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	279 994	279 994
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	279 994	279 994
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
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	Нераспределенная 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	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	925	-	23 292	135	2 013 617	2 037 969
За 2024 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
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	-	-	-	-	(745 390)	(745 390)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(144 726)	(144 726)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	(714)	(714)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(599 950)	(599 950)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	925	-	23 292	135	1 268 227	1 292 579

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 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	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
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 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	1 292 579	2 037 969	1 757 976



Макаров Александр
Владимирович
(расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)

16 мая 2025 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2024 г.**

Организация Закрытое Акционерное Общество "Пензенская кондитерская фабрика" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Производство какао, шоколада и сахаристых кондитерских изделий по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма / форма собственности Закрытое акционерное общество / Частная собственность по ОКОПФ / ОКФС
Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2024
00340693		
5837003461		
10.82		
12267	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	4 445 700	5 219 121
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	4 412 017	5 097 255
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	2 515	4 417
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	31 168	117 449
Платежи - всего	4120	(4 328 495)	(4 526 204)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(3 406 773)	(3 746 738)
в связи с оплатой труда работников	4122	(878 194)	(713 673)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(22 925)	(56 266)
прочие платежи	4129	(20 603)	(9 527)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	117 205	692 917
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	1 090 055	150 339
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	1 060 910	132 295
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	29 145	18 044
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(1 003 143)	(646 924)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(47 733)	(49 156)
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	(955 410)	(580 350)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	(17 418)
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	86 912	(496 585)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	398 000	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	398 000	-
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	-	-
Платежи - всего	4320	(599 716)	(200 020)
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	(599 716)	(20)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(200 000)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(201 716)	(200 020)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	2 401	(3 688)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	6 304	9 990
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	8 705	6 303
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	1



Руководитель

(подпись)

Макаров Александр
Владимирович

(расшифровка подписи)

16 мая 2025 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год

Организация (орган исполнительной власти)	КОДЫ
Идентификационный номер налогоплательщика	0710006
Вид деятельности	31 12 2024
Организационно-правовая форма	340693
Единица измерения:	3837003461
	10 82
	12267
	16
	384

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКФС
по ОКЕИ

ЗАО "Пензенская кондитерская фабрика"

Производство хлеба, кондитерских изделий
Закртое акционерное общество/Частная собственность
тыс. руб.

Организация (орган исполнительной власти)
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности
Организационно-правовая форма
Единица измерения:

Бухгалтерская отчетность ЗАО "Пензенская кондитерская фабрика" составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопления амортизации и убытки от обесценения	выбыло		написано амортизации и убытки от обесценения	убыток от обесценения	пересчета				
					поступило	первоначальная стоимость			первоначальная стоимость	накопления амортизации			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	за 2024 г.	5100	4054	(3 162)	-	-	-	-	-	(4 054)	3162	-	0
	за 2023 г.	5110	4054	(2 844)	-	-	-	-	(318)	-	-	4054	(3 162)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4	5
Всего	5120	-	4054	4054
в том числе	5121	-	4054	4054

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4	5
Всего	5130	-	1594	1154
в том числе	5131	-	1594	1154

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
НИОКР - всего	за 2024 г. за 2023 г.	5140 5150	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

1.5. Незаконченные и неформализованные НИОКР и незаконченные операции по приоб- ретению нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Коды	Изменения за период				На конец периода
			1 на начало года	затраты за период	справно затрат как исходящих положитель- ного результата	принято к учету в качестве активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и незаконченные операции по приобретению немате- рии в том числе: Товарные знаки	2	3	4	5	6	7	8
	за 2024 г.	5160	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	5170	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	5180	-	-	0	0	-
	за 2023 г.	5190	251	-	(26)	(225)	-
в том числе: Товарные знаки	за 2024 г.	5181	-	-	0	0	-
	за 2023 г.	5191	251	-	(26)	(225)	-

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года				Изменения за период					На конец периода	
			первоначаль- ная стоимость	накопленная амортиза- ция	поступило	выбыло объектов	убыток от обесценени- я	пересеченка	пересеченка	пересеченка	пересеченка	первоначаль- ная стоимость	накопленная амортиза- ция
Основные средства (без учета долевых вложений в материальные ценности) - в том числе: здания	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	за 2024 г.	5200	682 873	(413 482)	34 201	(3 702)	3 379	(48 443)	-	0	-	713 372	(458 546)
	за 2023 г.	5210	625 025	(367 808)	59 879	(2 031)	2 031	(47 705)	-	-	-	682 874	(413 482)
	за 2024 г.	5201	90 064	(41 350)	-	0	-	(1 980)	-	-	-	90 064	(41 350)
	за 2023 г.	5211	90 064	(49 370)	-	0	-	(1 980)	-	-	-	90 064	(41 350)
сооружения и передаточные устройства	за 2024 г.	5202	35 148	(19 079)	1 972	0	-	(1 829)	-	-	-	37 120	(20 908)
	за 2023 г.	5212	32 473	(17 264)	2 675	0	-	(1 815)	-	-	-	35 148	(19 079)
машины и оборудование	за 2024 г.	5203	516 021	(329 762)	30 810	(3 549)	3 226	(41 985)	-	-	-	543 282	(368 521)
	за 2023 г.	5213	463 221	(291 065)	54 831	(2 031)	2 031	(40 728)	-	-	-	516 021	(329 762)
транспортные средства	за 2024 г.	5204	17 372	(13 524)	271	0	-	(1 236)	-	-	-	17 643	(14 760)
	за 2023 г.	5214	17 372	(12 285)	-	0	-	(1 239)	-	-	-	17 372	(13 524)
другие виды основных средств	за 2024 г.	5205	21 786	(9 767)	1 148	(153)	153	(1 413)	-	-	-	22 781	(11 027)
	за 2023 г.	5215	19 413	(7 824)	2 373	-	-	(1 943)	-	-	-	21 786	(9 767)
офисное оборудование	за 2024 г.	5206	-	0	-	0	-	0	-	-	-	-	0
	за 2023 г.	5216	-	0	-	0	-	0	-	-	-	-	0
земельные участки	за 2024 г.	5207	2 482	0	-	0	-	0	-	-	-	2 482	0
	за 2023 г.	5217	2 482	0	-	0	-	0	-	-	-	2 482	0

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве освоенных средств или увеличения стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции	за 2023 г.	5240	27 365	47 258	-	(34 201)	40 422
	за 2024 г.	5240	62 447	24 797	-	(59 879)	27 365
Приобретение ОС, не требующие монтажа	за 2023 г.	5241	13 778	16 397	-	(9 025)	21 150
	за 2024 г.	5241	11 902	3 174	-	(1 298)	13 778
Приобретение ОС, требующие монтажа	за 2023 г.	5242	10 248	28 760	-	(25 176)	13 832
	за 2024 г.	5242	47 626	21 083	-	(58 461)	10 248
Строительство ОС	за 2023 г.	5243	3 359	2 101	-	-	5 440
	за 2024 г.	5243	2 919	540	-	(120)	3 359

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате постройки, оборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Коды	За 2024 г.	За 2023 г.
	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате постройки, оборудования, модернизации системы отопления	5260	1 305	1 122
Система "Орион" (пульс наблюдения центральный)	5261	211	12
Автобус ПА3-32053	5262	-	1 110
Пароснабжение	5263	271	-
Волопровод горючего водоснабжения	5264	375	-
Внутризаводская охранная сигнализация	5265	305	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5266	143	-
в том числе	5270	-	-
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2024		На 31.12.2023	
		3	4	5	6
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	113	115	117
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-	-
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	5284	-	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн.)	5286	-	-	-	-

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректура	выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведение частиной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убыток от обесценения)	перенатальная стоимость	накопленная корректура	на конец периода	накопленная корректура
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные - всего	за 2024 г.	5301	1281659	-	442100	(514 210)	-	-	-	1209549	-
в том числе: вложения	за 2023 г.	5311	995154	-	374400	(87 895)	-	-	-	1281659	-
займы	за 2024 г.	5302	604259	-	-	(210)	-	-	-	604049	-
в том числе: вложения	за 2023 г.	5312	604259	-	-	-	-	-	-	604259	-
займы	за 2024 г.	5303	677400	-	442100	(514 000)	-	-	-	605500	-
в том числе: вложения	за 2023 г.	5313	390895	-	374400	(87 895)	-	-	-	677400	-
Краткосрочные - всего	за 2024 г.	5305	206700	-	552360	(585 960)	-	-	-	173100	-
в том числе: вложения	за 2023 г.	5315	45150	-	205950	(44 400)	-	-	-	206700	-
займы	за 2024 г.	5306	206700	-	552360	(585 960)	-	-	-	173100	-
в том числе: вложения	за 2023 г.	5316	45150	-	205950	(44 400)	-	-	-	206700	-
Финансовых вложений - итого	за 2024 г.	5300	1488359	-	994460	(1 100 170)	-	-	-	1382649	-
	за 2023 г.	5310	1040304	-	580350	(132 295)	-	-	-	1488359	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4	5
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме спонсоров) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы
4.1. Излишне и движение запасов

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
			4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Запасы - всего	за 2024 г.	5400	417224	(1 406)	415818	13122570	(13 043 923)	20	(601)	493871	(1 987)	491884
в том числе:	за 2023 г.	5420	361257	(1 573)	359684	11352303	(11 296 336)	1086	(918)	417224	(1 406)	413818
сырье, материалы и другие аналогичные	за 2024 г.	5401	353348	(1 406)	351942	3202568	(3 166 896)	20	(601)	389020	(1 987)	387033
готовая продукция и товары для	за 2023 г.	5421	310857	(1 573)	309284	2790016	(2 747 525)	1086	(918)	333348	(1 406)	331942
перепродажи	за 2024 г.	5402	40795	-	40795	4196832	(4 191 948)	-	-	45679	-	45679
товары для перепродажи	за 2023 г.	5422	32013	-	32013	3643596	(3 634 814)	-	-	40795	-	40795
товары для перепродажи	за 2024 г.	5403	2557	-	2557	159516	(161 966)	-	-	107	-	107
товары отгруженные	за 2023 г.	5423	129	-	129	151584	(149 156)	-	-	2557	-	2557
товары отгруженные	за 2024 г.	5404	3360	-	3360	325143	(326 804)	-	-	1699	-	1699
затраты в незавершенном производстве	за 2023 г.	5424	2472	-	2472	312591	(311 703)	-	-	3360	-	3360
затраты в незавершенном производстве	за 2024 г.	5405	17164	-	17164	5013935	(4 973 733)	-	-	57366	-	57366
прочие запасы и затраты	за 2023 г.	5425	15786	-	15786	4209254	(4 207 876)	-	-	17164	-	17164
прочие запасы и затраты	за 2024 г.	5406	-	-	-	224576	(224 576)	-	-	-	-	-
прочие запасы и затраты	за 2023 г.	5426	-	-	-	245262	(245 262)	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	3	4	5
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло				перевод из дебиторской задолженности	перевод из кредиторской задолженности	учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					результат хозяйственных операций (сумма долга по следам операций)	притянувшиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение финансовых результатов	списание на восстановление резерва						
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024 г.	5501	48181	-	-	39555	(11 749)	-	-	-	-	-	-	
	за 2025 г.	5521	41027	-	-	24982	(17 828)	-	-	(15 140)	-	-	60847	
	за 2024 г.	5502	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-	48181	
	за 2023 г.	5522	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-	
	за 2024 г.	5503	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-	
авансы выданные	за 2023 г.	5523	-	-	0	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2024 г.	5504	48181	-	-	39555	(11 749)	-	-	(15 140)	-	-	-	
	за 2023 г.	5524	41027	-	-	24982	(17 828)	-	-	-	-	-	60847	
	за 2024 г.	5510	719185	(4 735)	794922	33154	(939 761)	-	2277	15140	-	-	48181	
	за 2023 г.	5530	1621496	(3 072)	784455	-	(1 686 766)	-	(1 663)	-	-	-	622 640 (2 458)	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024 г.	5530	666551	(140)	161266	-	(276 168)	-	112	-	-	-	719 185 (4 735)	
	за 2023 г.	5511	1592278	(140)	88299	-	(1 014 026)	-	-	-	-	-	551 649 (28)	
	за 2024 г.	5531	4825	-	624185	-	(629 010)	-	-	-	-	-	666 551 (140)	
	за 2023 г.	5512	-	-	629988	-	(625 163)	-	-	-	-	-	-	
	за 2024 г.	5513	28676	-	-	32829	(17 378)	-	-	15140	-	-	4825	
авансы выданные	за 2023 г.	5533	17734	-	11158	-	(216)	-	-	-	-	-	59267	
	за 2024 г.	5514	14214	-	9471	-	(14 217)	-	-	-	-	-	28676	
	за 2023 г.	5534	5391	-	12391	-	(3 568)	-	-	-	-	-	9468	
	за 2024 г.	5515	4919	(4 595)	-	325	(2 988)	-	2 165	-	-	-	14214	
	за 2023 г.	5535	6093	(2 932)	42619	-	(43 793)	-	(1 663)	-	-	-	2256 (2 430)	
Итого	за 2024 г.	5500	767366	(4 735)	794922	72709	(951 510)	-	2 277	X	X	X	4919 (4 595)	
	за 2023 г.	5520	1662523	(3 072)	784455	24982	(1 704 594)	-	(1 663)	X	X	X	683487 (2 458)	
													767366 (4 735)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	152941	152941	1678	1678	40673	40673
в том числе:							
расчеты с поставщиками и заказчиками	5541	-	-	1678	1678	40673	40673
в том числе:							
не являющаяся сомнительной	5542	-	-	1678	1678	40673	40673

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Коды	Остаток на начало года	Изменения за период							перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление			выбыло		перевод из долго-срочную задолжен-ность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолжен-ность			
				в результате хозяйствен-ных операций (сумма долга по сделке опера-ции)	присчита-вшиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	стисание на финансовый резуль-тат						
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024 г.	5551	-	-	-	-	8	9	10	11	12		
в том числе:	за 2023 г.	5571	213191	-	0	-	-	-	-	-	-		
кредиты	за 2024 г.	5552	-	-	4227	(217 418)	-	-	-	-	-		
займы	за 2023 г.	5572	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	за 2024 г.	5553	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
прочие	за 2023 г.	5573	213191	-	-	(217 418)	-	-	-	-	-		
	за 2024 г.	5554	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	за 2023 г.	5574	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024 г.	5560	877732	2221198	13842	(1 571 954)	-203	-	-	-	-	1540615	
в том числе:	за 2023 г.	5580	667227	1144091	-	(933 586)	0	-	-	-	-	877732	
расчеты с поставщиками и заказчиками	за 2024 г.	5561	584425	536813	419	(198 987)	-	-	-	-	-	922670	
авансы полученные	за 2023 г.	5581	410176	416023	-	(241 774)	0	-	-	-	-	584425	
	за 2024 г.	5562	5316	6753	-	(7 727)	(20)	-	-	-	-	4322	
	за 2023 г.	5582	4209	7402	-	(6 295)	-	-	-	-	-	5316	
расчеты по налогам и сборам	за 2024 г.	5563	226081	526237	-	(624 189)	-	-	-	-	-	128149	
	за 2023 г.	5583	191965	181327	-	(147 211)	-	-	-	-	-	226081	
расчеты с персоналом	за 2024 г.	5564	28038	664546	-	(651 693)	-	-	-	-	-	40891	
	за 2023 г.	5584	24503	530440	-	(526 905)	-	-	-	-	-	28038	
кредиты	за 2024 г.	5565	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-	
	за 2023 г.	5585	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	за 2024 г.	5566	-	486000	13028	(88 000)	-	-	-	-	-	-	
	за 2023 г.	5586	-	-	-	0	-	-	-	-	-	411028	
прочие	за 2024 г.	5567	33872	829	395	(1 358)	(183)	-	-	-	-	33555	
	за 2023 г.	5587	36374	8899	-	(11 401)	0	-	-	-	-	33872	
Итого	за 2024 г.	5550	877732	2221198	13842	(1 571 954)	(203)	X	X	X	X	1540615	
	за 2023 г.	5510	880418	1144091	4227	(1 151 004)	0	X	X	X	X	877732	

5.4. Прощенная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Коды	За 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
	2	3	4	5
Всего	5590	235534	9622	-
в том числе: за сырье	5591	130981	9622	-
по договору цессии	5592	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы по обычным видам деятельности)

Наименование показателя	Коды	За 2024 г.	За 2023 г.
	2	3	4
Материальные затраты	5610	32633021	2841106
Затраты на оплату труда	5620	6504321	527194
Отчисления на социальные нужды	5630	190742	159437
Амортизация	5640	48304	47838
Прочие затраты	5650	382249	421191
Итого по элементам затрат	5660	4553029	3996766
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):	5670	(40 976)	(12 476)
незавершенного производства, готовой продукции и	5680	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и	5690	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	4512053	3984290

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Коды	Остаток на начало года	Получено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
	2	3	4	5	6
Оценочные обязательства - всего	5700	39984	11550	-	51534
в том числе:	5701	-	-	-	-
резерв по оплате отпусков	5702	39984	11550	-	51534

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2024	На 12.2023	На 31.12.2022
	2	3	4	5
Полученные - всего	5800			
в том числе:	5801	45000	570280	573688
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5802			
из них: векселя	5802.1			
прочее	5803	45000	570280	573688
Выданные - всего	5810	60000	60000	60000
в том числе:	5811			
из них: переданные в залог	5811.1			
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5812			
из них: переданные в залог	5812.1			
прочее	5813	60000	60000	60000
из них: переданные в залог	5813.1			

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Коды	За 2024 г.	За 2023 г.	На конец года
	2	3	4	5
Получено бюджетных средств - всего	5900			
в том числе:	5901			
субсидии	5901.1			
Наименование показателя	Период	На начало года	Получено за год	Возвращено за год
	2	3	4	5
Бюджетные кредиты - всего	за 2024г.	5910		
	за 2023г.	5920		

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

10. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» (далее «Общество») зарегистрировано в форме закрытого акционерного общества в г. Пенза ОГРН 1025801443667 ИНН 5837003461 КПП 583701001

Юридический и фактический адрес: 440031, г. Пенза, ул. Калинина, д. 112а.

Дата государственной регистрации 15 июня 1998г.

Зарегистрировано Администрацией Первомайского района г.Пензы №266 от 15.06.1998 года

Постановка на налоговый учет: Серия 58 № 0024908 от 06.05.1999 года ГНИ по Первомайскому району г.Пензы

Сведения об изменении показателей бухгалтерской отчетности:

Данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность за 2024 год от 28.03.2025г.

В Бухгалтерском балансе и Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (далее – Пояснения) были обнаружены ошибки и внесены следующие исправления и уточнения.

1) По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрыта более полная информация по долгосрочной и краткосрочной задолженности. Для обеспечения сопоставимости показателей в бухгалтерском балансе по строке «Дебиторская задолженность», также откорректированы показатели за 2023 и 2022 г.г.

Строка бухгалтерского баланса	Код	До корректировки			После корректировки		
		На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Дебиторская задолженность, в т.ч.	1230	681029	762632	1659591	681029	762632	1659591
Долгосрочная	1231				60847	48181	41027
Краткосрочная	1232				620182	714451	1618564

2) Строки 1410 и 1400 бухгалтерского баланса уменьшены на сумму 411028 тыс. руб., строки 1510 и 1500 бухгалтерского баланса увеличены на сумму 411028 тыс. руб. - в связи с переводом дебиторской задолженности по займу из долгосрочной в краткосрочную.

3) Строки 4119 и 4110 Отчета о движении денежных средств уменьшены на 34608 тыс. руб. строки 4124 и 4120 Отчета о движении денежных средств увеличены на 34608 тыс. руб. – в связи с зачетом платежей налога на прибыль в счет уплаты НДС

4) В табл. 1,2, 1,3 изменены показатели на 31.12.2024г., в связи с выбытием НМА.

5) В табл. 4.1 изменены показатели выбытия запасов в производство и остаток на 31.12.2024г.

6) В табл. 5.2 и 5.4 изменены показатели на 31.12.2024г., в связи с корректировкой просроченной дебиторской и кредиторской задолженности.

7) В табл. 5.3 изменены показатели на конец года в связи с переводом кредиторской задолженности по займу из долгосрочной в краткосрочную.

8) В разделе 14.4 текстовых Пояснений внесены исправления (уточнения) показателей по долгосрочным и краткосрочным займам

9) Внесены уточнения в раздел 14.1 «Операции со связанными сторонами» относительно сроков осуществления расчетов.

10) изменен раздел 18, в который добавлена информация о способности Общества урегулировать обязательства по погашению дебиторской и кредиторской задолженности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024г. не возникало.

Среднесписочная численность Общества за 2024 год составила 1003 человек, за 2023 год составила 1029 человек.

Основной вид деятельности Общества: Производство какао, шоколада и сахаристых кондитерских изделий (ОКВЭД 10.82) – не лицензируется.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Единоличный исполнительный орган

В соответствии с Уставом и Решением Наблюдательного совета от 30.05.2003 года № 01/03 полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы управляющей организации ООО «Объединенные кондитеры» на основании договора от 30 мая 2003 года №003-ЮД с 01.09.2003г.

От имени управляющей организации на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа №003-ЮД от 01.10.2003 г. и доверенности б/н от 12.12.2023 года руководство предприятием осуществлял заместитель генерального директора – Исполнительный директор ООО «Объединенные кондитеры» Макаров Александр Владимирович.

Наименование органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью:

Ревизионная комиссия –

ИВАНОВ АЛЕКСЕЙ ВЛАДИМИРОВИЧ

ГЛАБОВА ЕЛЕНА ВЛАДИМИРОВНА

ШУТОВА ЮЛИЯ НИКОЛАЕВНА

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В 2023 и в 2024 годах не было увеличения Уставного капитала.

Уставный капитал Общества составляет 925,4 тыс. рублей и сформирован из 897 660 обыкновенных и 27 762 привилегированных акций номинальной стоимостью 1 руб. Вся эмиссия полностью оплачена юридическими и физическими лицами.

Реестродержатель: ЗАО «Московский Фондовый Центр»

г. Москва, Орликов пер., д.5, стр.3

Лицензия: № 10-000-1-00251 от 16.08.2002г., выдана ФКЦБ РФ

Базовая прибыль (убыток) на акцию за 2024г. – (0,16) тыс. руб.

Базовая прибыль (убыток) на акцию за 2023г. – 0,30 тыс.руб.

11. 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 2024 год утверждена Приказом № 631 от 29 декабря 2023 года.

11.1 ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ДОХОДОВ

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- доходы от возмездной реализации готовой продукции, полуфабрикатов собственного производства, товаров;
- доходы от реализации продукции, изготовленной организациями-подрядчиками по договорам о производстве продукции под товарным знаком Общества;

- доходы от реализации работ по производству продукции Заказчика по договорам о производстве продукции под товарным знаком Заказчика;
- доходы от реализации прочих работ, услуг, когда они являются предметом деятельности организации.

Выручка в бухгалтерском учете признается при выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99.

Выручка от реализации готовой продукции определяется по мере отгрузки продукции покупателям и предъявления им расчетных документов в соответствии с условиями договоров о переходе права собственности.

Выручка от оказания услуг признается на дату завершения оказания услуг (дату подписания акта приемки-сдачи оказанных услуг).

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет на ее территории отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков примерно одинаковы.

В составе прочих доходов Общества отражены доходы от выбытия прочих товарно-материальных ценностей, основных средств и прочих активов.

11.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

Инвестиционной недвижимости нет.

Общество не создает резерва на ремонт основных средств

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение (создание).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Основные средства в отчетности показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Элементы амортизации (срок полезного использования и ликвидационная стоимость объектов основных средств) устанавливается созданной приказом руководителя Общества комиссией в соответствии с техническими условиями, рекомендациями организации-изготовителя, нормативными, договорными и другими ограничениями эксплуатации, намерениями руководства, планами по замене, модернизации, реконструкции, ожидаемому моральному устареванию отношении использования объекта.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Для возможности определения суммы к поступлению используются следующие источники:

- аналогичные сделки самого Общества (например, по продаже металлолома);
- открытые источники для объектов, имеющих широкий рынок (недвижимость, автомобили);
- прочие обоснованные источники.

По всем объектам основных средств, за исключением объектов, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится комиссией (рабочей группой), созданной Приказом руководителя, в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Комиссия принимает решение об изменении соответствующих элементов

амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете, и прекращается в месяце его списания с учета.

11.3. ЗАПАСЫ

Учет запасов производится в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, начиная с отчетности 2021г.

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

Запасами, в частности, являются:

- а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
 - б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
 - в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности Общества;
 - г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
 - д) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
 - ж) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.
- 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.

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.

Фактическая себестоимость готовой продукции рассчитывается по прямым расходам (учитываемым на счете 20), а также по расходам вспомогательных производств (списанных в дебет счета 20 с кредита счета 23) и общепроизводственным расходам (списываемым в дебет счета 20 с кредита счета 25).

В себестоимость незавершенного производства (НЗП) включаются прямые затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида НЗП.

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.

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

В соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы" организация, по состоянию на 31 декабря отчетного года, проводит оценку чистой стоимости запасов. В случае обесценения запасов, организация создает резерв под обесценение, в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью возможной продажи.

11.4 КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ.

Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», включаются в себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) по статье «Управленческие расходы»

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90 без распределения по видам произведенной продукции, оказанных услуг.

Расходы на продажу учитываются на счете 44 «Коммерческие расходы» и ежемесячно списываются в полном размере в дебет счета 90 «Расходы на продажу».

11.5. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство 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.

В составе оценочных обязательств обществом отражено создание резерва предстоящих расходов на оплату отпусков. Порядок формирования резерва – произведение среднедневной заработной платы и количества неиспользованных дней отпуска каждого штатного сотрудника Общества с учетом страховых взносов.

11.6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

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

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется:

- для ценных бумаг - по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО). В течение месяца применяется способ скользящей ФИФО: на каждую дату выбытия остаток ценных бумаг оценивается по стоимости ценных бумаг на дату предшествующей операции;

- для вкладов в уставные (складочные) капиталы (кроме акций); предоставленных займов; депозитных вкладов в кредитных организациях; дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования - по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

По состоянию на 31 декабря отчетного года организация проводит ежегодную проверку на обесценение финансовых вложений.

11.7. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

К прочим доходам относятся:

- доходы от реализации прочего сырья, материалов, отходов производства;
- доходы от экскурсионной деятельности;
- доходы от сдачи имущества в аренду;

- поступления от продажи основных средств и иных активов организации, отличных от денежных средств, когда доходы от продажи активов не являются доходами от обычных видов деятельности;
- активы, полученные безвозмездно;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств;
- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- курсовые разницы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных убытков;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- прибыль прошлых лет;
- иные не упомянутые поступления, которые не являются доходами от обычных видов деятельности либо не связанные с реализацией товаров (работ, услуг), но соответствуют условиям признания доходов (ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.99 № 32н).

К прочим расходам относятся расходы, не связанные с производством и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг, а также расходы, не относящиеся к предмету деятельности организации.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с продажей, списанием и прочим выбытием основных средств, нематериальных активов и иных активов, когда это не является предметом деятельности организации;
 - проценты, уплачиваемые за предоставление ей в пользование денежных средств;
 - расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
 - курсные разницы;
 - расходы по выплате вознаграждения в виде премии, предоставленной покупателю вследствие выполнения определенных условий договора купли-продажи (поставки) без изменения цены товара;
 - штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных убытков;
 - суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
 - убытки прошлых лет;
 - расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций;
 - отчисления в оценочные резервы;
 - недостачи материальных ценностей в случае отсутствия виновных лиц;
 - расходы, связанные с деятельностью по сдаче имущества в аренду;
 - расходы, связанные с экскурсионной деятельностью;
 - иные не упомянутые расходы и убытки, которые не являются расходами от обычных видов деятельности либо не связанные с реализацией товаров (работ, услуг), но соответствуют условиям признания расходов (ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.99 № 33н).
- Прочие доходы или расходы в отчете о финансовых результатах Общество учитывает развернуто по отношению к соответствующим расходам или доходам.

11.8. РАСЧЕТ НАЛОГООБЛАГАЕМОЙ ПРИБЫЛИ

Общество осуществляет расчет показателей по ПБУ 18/02 балансовым методом. Установлен порядок определения расхода (дохода) по налогу на прибыль, который складывается из текущего и отложенного налога и отражается в отчете о финансовых результатах за отчетный период. Текущий налог на прибыль - это налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый по данным налогового учета. Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает свернуто в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

12. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ С 01.01.2024 ГОДА

С 01.01.2024 Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы» (далее – ФСБУ 14/2022), утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н. Переход на новый учет произведен альтернативным (модифицированным) способом (п. 53 ФСБУ 14/2022), без пересчета сравнительных остатков путем проведения корректировок проводками, формирующими входящее сальдо на 01.01.2024г.

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, имеющих стоимость менее 100 тыс. руб. с учетом существенности информации о таких объектах.

Объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными п.4 ФСБУ 14/2022.

Актив, характеризующийся признаками нематериального актива исключительное право на который принадлежит нескольким организациям совместно, признается объектом нематериальных активов каждой из этих организаций.

Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев, в отношении которых выполняются условия признания их нематериальными, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 тыс. руб. учитываются в составе расходов периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

В целях обеспечения сохранности при эксплуатации объектов учета:

- объектов, обладающих всеми признаками нематериального актива, но имеющих стоимость ниже установленного лимита;

- результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, права на которые оформлены документально, но которые не соответствуют хотя бы одному признаку нематериального актива (например, предполагаемый срок их использования менее 12 месяцев)

количественно-стоимостной учет таких объектов до момента их выбытия ведется на забалансовом счете 017.

На 01.01.2024 года проведена оценка нематериальных активов, не выявлено, активов, удовлетворяющих требованиям установленными п.4 ФСБУ 14/2022. За 2024 год в состав нематериальных активов объекты к учету не принимались.

Списание НМА, несоответствующих критериям ФСБУ 14/2022 отражено в разделе 1.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, по стр. 2520 отчета о финансовых результатах, стр. 3323 отчета об изменении капитала, в сумме 714 тыс. руб.

После начала применения ФСБУ 14/2022 произведены следующие корректировки в Бухгалтерском учете на 01.01.2024г.:

п/п	Показатели отчетности	Сумма, тыс. руб.	Влияние
1	Нематериальные активы	892	Уменьшение на величину остаточной стоимости активов, созданных собственными силами и активов, стоимостью менее 100 тыс. руб.
2	Отложенные налоговые активы	178	Увеличение в связи с прекращением признания активами НМА, созданных собственными силами и активов, стоимостью менее 100 тыс. руб.
3	Нераспределенная прибыль	714	Уменьшение в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 и пересмотром стоимости активов

13. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

13.1. ИНФОРМАЦИЯ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ, СВЯЗАННЫХ С РЕАЛИЗАЦИЕЙ (без НДС), тыс. руб.

Вид доходов и расходов	2024 год		2023 год	
	Доход	Расход	Доход	Расход
От реализации собственной продукции	4 268 108	4 137 918	4 230 150	3 571 220
От реализации услуг по договору аутсорсингу	-	-	50 600	46 592
От реализации покупных товаров	30 685	39 277	25 801	29 733
От реализации прочих услуг	2 213	-	2 944	-
Итого	4 301 006	4 177 195	4 309 495	3 647 545

Вознаграждения покупателям в 2024 году составило 32 084 тыс. руб, в 2023 г. - 45 507 тыс. руб

13.2. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, тыс. руб.

№п/п	Виды доходов и расходов	2024 год		2023 год	
		Доход	Расход	Доход	Расход
1	Доходы(расходы) от реализации ТМЦ	78 920	74 927	39 532	34 575
2	Списание просроченной кредиторской, дебиторской задолженности	1 917		364	
3	Доходы(расходы), связанные с продажей(покупкой) валюты	5	5	16	
4	Материальная помощь, премии, пособия, путевки		4 336		2 002
5	Курсовые разницы	13 681	23 178	23 990	28 463
6	Резервы предстоящих отпусков		11 550		8 411
7	Убытки от списания, потери, переработка, уценка.		611		
8	Субсидии СФР	100		900	
9	Доходы/расходы по аренде ОС	853	463	846	467
10	Услуги кредитных организаций		1 038		1 180
11	Резервы по сомнительным долгам	206	691	135	3 009
12	Доходы/расходы по экскурсиям	6 866	3 635	7 186	3 131
13	Проценты по договору займа	72 385	13 028	36 994	4 227
14	Резерв под обесценение ТМЦ	20	602		
15	Судебные расходы		2 325	1 086	918
16	Доли в уставном капитале	18	210		
17	Безвозмездная передача имущества		6 384		
18	Штрафы за нарушения договорной работы	1 005	816		
19	Иные доходы/расходы	616	4 965	3 460	4 340
	ИТОГО	176 592	148 764	114 522	90 723

13.3. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ, тыс. руб.

За 2024 год Обществом получен убыток по данным бухгалтерского учета (183 219) тыс. руб., за 2023г. бухгалтерская прибыль составила 349993 тыс. руб.
Отложенные налоговые активы 2024 год, руб.

Наименование, статей	31.12.2023	31.12.2024	
		До изменения ставки налога на прибыль с 20% на 25%	Изменение ОНА в связи с изменением ставки налога на прибыль с 20% на 25% с 01.01.2025
Готовая продукция		1 137	284
Нематериальные активы	216	159	40
Оценочные обязательства и резервы	8 278	10 705	2 676
Резерв по сомнительным долгам	718		
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	129	834	209
Убыток текущего периода		31 090	7 772
Итого	9 341	43 925	10 981

Вычитаемые временные разницы в основном представлены убытком текущего периода, резервами на оплату отпусков и под обесценение запасов, разницей в оценке себестоимости готовой продукции.

Изменения отложенных налоговых активов за 2024 год, влияющих на налог на прибыль составляют 45565 тыс. руб., в том числе в связи с изменением ставки налога на прибыль с 20% на 25% с 01.01.2025 – 10981 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства 2024 год, руб.

Наименование, статей	31.12.2023	31.12.2024	
		До изменения ставки налога на прибыль с 20% на 25%	Изменение ОНО в связи с изменением ставки налога на прибыль с 20% на 25% с 01.01.2025
Готовая продукция	163		
Курсовые разницы	280	636	159
Нематериальные активы	5		
Основные средства	19 013	17 266	4 316
Незавершенное производство	6 073	7 432	1 858
Резерв по сомнительным долгам		747	
Итого	25 529	26 081	6 520

Налогооблагаемые временные разницы образовались в основном из-за разницы в начислении амортизации (амортизационной премии) в бухгалтерском и налоговом учете, различия курсовых разниц в бухгалтерском и налоговом учете, различиями в оценке незавершенного производства.

Изменения отложенных налоговых обязательств за 2024 год, влияющих на налог на прибыль составляют 7 071 тыс. руб., в том числе в связи с изменением ставки налога на прибыль с 20% на 25% с 01.01.2025 – 6 520 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

Постоянные налоговые разницы, сложившиеся из расходов, не принимаемых в состав расходов для расчета налога на прибыль 2024 года, привели к образованию постоянного налогового расхода в сумме 2611 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль, с учетом влияния постоянных и временных разниц, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 0 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2024 год.

За 2023 Текущий налог на прибыль, с учетом влияния временных разниц, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 77197 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2023 год.

С 01.01.2025 применяется новая налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%. Вследствие этого, для целей бухгалтерского учета произведен пересчет отложенных налоговых активов и обязательств на дату, предшествующую 1 января 2025 года, то есть 31.12.2024 года.

№пп	Дата	Дебет	Кредит	Хозяйственная операция	Сумма, тыс. руб.
1	31.12.2024	09	99	Отражена корректировка отложенных налоговых активов	10 981
2	31.12.2024	99	77	Отражена корректировка отложенных налоговых обязательств	6 520

Показатель по строке «Отложенный налог на прибыль» (стр. 2412 отчета о финансовых результатах) включает в себя результат изменения временных разниц по ставке 20% за 2024 год в размере 34033 тыс. руб. и изменение ставки налога на прибыль на 5% - 4461 тыс. руб.

14. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.

Общество входит в состав группы лиц «Объединённые кондитеры», объединяющей предприятий по всей территории Российской Федерации, находящихся под управлением ООО «Объединённые кондитеры», в том числе, ПАО «Красный Октябрь», АО «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», АО «Промсахар», АО «Сафоновомолоко», ЗАО «Троицкая кондитерская фабрика», АО «Кардымовский молочноконсервный комбинат», АО «ГутаАгро-Брянск», ЗАО «Кыштымская кондитерская фабрика», ООО «Объединенная кондитерская сеть», АО «ТрансКондитер», АО «Анимационная Студия «Алёнка» (ликвидирована 09.08.2024г), ООО «АСТАРС», ООО «Лиманский орех», АО СЭП.

Руководство Обществом согласно договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа № 003-юд от 01.09.2003 осуществляет Управляющая компания ООО «Объединённые кондитеры».

Общество имеет существенный объем операций с компаниями группы АО «Холдинговая компания «Объединенные кондитеры» и ее связанными сторонами.

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

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество	Основание включения в список
1	Харин Алексей Анатольевич	Член Совета директоров Общества
2	Петров Александр Юрьевич	Член Совета директоров Общества
3	Ривкин Денис Владимирович	Член Совета директоров Общества
4	Петров Алексей Юрьевич	Член Совета директоров Общества
5	Бутко Кирилл Викторович	Член Совета директоров Общества
6	Общество с ограниченной ответственностью «Объединенные кондитеры»	Единоличный исполнительный орган
7	Акционерное общество «Холдинговая компания «Объединенные кондитеры»	Контролирующая компания, доля участия 79,7303%
8	АО «Анимационная студия «Алёнка»	Контролируемая компания, доля участия 100%. Ликвидация 09.08.2024г.

Ввиду большого количества связанных сторон информация по видам операций раскрывается суммарно по группе 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.

14.1. Операции со связанными сторонами.

В 2024 году Общество передало безвозмездно контролируемой стороне денежные средства в сумме 6 285 тыс. руб., в 2023 г. безвозмездной передачи денежных средств контролируемой стороне не было.

Реализация товаров, работ, услуг связанным сторонам:

виды операций	2023 год	2024 год	Сроки осуществления расчетов по операциям
Реализация готовой продукции	2 821 611	3 110 832	до 25-40 кал. дней, конца 2025 года
Реализация товаров	25 198	29 648	до 30-40 кал. дней, конца 2025 года
Услуги по производству кондитерских изделий	50 600		до 10 раб. дней
Реализация сырья и материалов	34 391	72 537	до 15 рабочих дней, конца 2025 года
Услуги (роялти) по лицензионным	2 944	2 113	ежеквартально

платежам			
Аренда имущества	606	613	ежемесячно
Прочие услуги	72		ежемесячно
Итого	2 935 422	3 215 763	

Приобретение товаров, работ, услуг у связанных сторон:

виды операций	2023 год	2024 год	в тыс. руб. без НДС Сроки осуществления расчетов по операциям
Приобретение сырья и материалов	1 028 828	1 648 208	до 15 раб. дней, конца 2025 года
Приобретение кондитерских изделий	149 486	157 533	до 25-40 раб. дней, конца 2025 года
Приобретение электроэнергии	45 127	47 557	ежемесячно
Лицензионные платежи за использование товарных знаков	39 842	43 165	ежеквартально
Услуги управления	22 740	22 740	ежемесячно
Приобретение объектов ОС и НМА	101	360	ежеквартально
Страхование имущества, персонала	1 636	4 092	ежегодно
Услуги по исследованиям, испытаниям	143	95	предоплата
Прочие операции	75	660	ежемесячно
Итого	1 287 978	1 924 410	

Информация по неоконченным операциям со связанными сторонами

1. По дебиторской задолженности связанных сторон перед Обществом:

виды операций	Сальдо на 31.12.2023 тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024 тыс. руб.
Расчеты по Аренде имущества	21	23
Расчеты по Реализации кондитерских изделий	506 975	395 739
Расчеты по Лицензионным платежам	1 868	2 446
Расчеты за сырье и материалы	15 125	34 027
Расчеты за Услуги по производству кондитерских изделий	81	0
Авансы выданные	1 459	0
Итого	525 529	432 235

2. По кредиторской задолженности Общества перед связанными сторонами:

виды операций	Сальдо на 31.12.2023 тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024 тыс. руб.
Реализация кондитерских изделий	33 398	47 166
Лицензионные платежи	17 618	18 546
Расчеты за сырье и материалы	209 106	471 871
За приобретенные основные средства	121	240
Услуги по исследованиям, испытаниям	16	2
За электроэнергию	599	3 940
За прочие услуги		61
Итого	260 858	541 826

14.2. ОПЕРАЦИИ ПО ФИНАНСОВЫМ ВЛОЖЕНИЯМ

Долгосрчные займы, выданные связанным сторонам

Долгосрчные займы связанным сторонам являются необеспеченными, номинированы в рублях, проценты за пользование заемными средствами составляют от 1% до 8%, 2/3 ставки ЦБ РФ. Срок погашения долгосрчных займов, выданных связанным сторонам – 2026-2033 годы

Наименование операции	2023 год	2024 год
Переклассификация в краткосрочные на 01.01.2024г.		-39 050
Остаток на начало года	390 895	638 350
Займы, выданные в течение года	374 400	442 100
Погашено в течение года	87 895	474 950
Остаток на конец года	677 400	605 500

Сумма начисленных процентов к получению за пользование долгосрчными заемными средствами в 2024 году составила 39 554 тыс. руб. Погашена сумма процентов за пользование долгосрчными заемными средствами в 2024 году в размере 11 750 тыс. руб. Сумма долгосрчной дебиторской задолженности по процентам, начисленным на 31.12.2024 года, составила 60 847 тыс. руб.

Сумма начисленных процентов к получению за пользование долгосрчными заемными средствами в 2023 году составила 24 983 тыс. руб. Сумма долгосрчной дебиторской задолженности по процентам, начисленным на 31.12.2023 года, составила 48 181 тыс. руб.

Общество владеет акциями, долями и паями в уставных капиталах связанных сторон.

Объем владения в уставных капиталах связанных сторон Обществом в 2024 и 2023 годах (тыс. руб.) составил:

- по состоянию на 31.12.2024г. на сумму 604 048,6 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 604 258,6 тыс. руб.

Изменения связаны с ликвидацией организации, в которой Общество имело долю владения 100%.

В 2024 г. и 2023 г. Общество не осуществляло операций по приобретению и реализации акций, долей и паев в уставных капиталах.

14.3. ОПЕРАЦИИ С КРАТКОСРОЧНЫМИ ФИНАНСОВЫМИ ВЛОЖЕНИЯМИ СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ:

Наименование операции	2023 год	2024 год
Переклассификация из долгосрчных на 01.01.2024г.		39 050
Остаток на начало года	45 150	245 750
Займы, выданные в течение года	205 950	513 310
Погашено в течение года	44 400	585 960
Остаток на конец года	206 700	173 100

Сумма начисленных процентов к получению за пользование краткосрчными заемными средствами в 2024 году составила 32 830 тыс. руб. Погашена сумма процентов за пользование краткосрчными заемными средствами в 2024 году в размере 17 378 тыс. руб. Сумма краткосрчной дебиторской задолженности по процентам, начисленным на 31.12.2024 года, составила 59 267 тыс. руб.

Сумма начисленных процентов к получению за пользование краткосрчными заемными средствами в 2023 году составила 12 012 тыс. руб. Сумма краткосрчной дебиторской задолженности по процентам, начисленным на 31.12.2023 года, составила 28 676 тыс. руб.

Все займы выданы в рублях, проценты за пользование заемными средствами составляют от ЦБ РФ+5%, 1%, 2/3 ставки ЦБ РФ, ставка ЦБ РФ. Срок погашения займов – 2025 год

14.4. ОПЕРАЦИИ ПО ПОЛУЧЕННЫМ ОТ ПРОЧИХ СВЯЗАННЫХ СТОРОН КРАТКОСРОЧНЫМ И ДОЛГОСРОЧНЫМ ЗАЕМНЫМ СРЕДСТВАМ:

Наименование операции	2023 год	2024 год
Остаток на начало года	200 000	0
Получено в течение года	0	398 000
Погашено в течение года	200 000	0
Остаток на конец года	0	398 000

Сумма начисленных процентов к уплате за пользование краткосрочными заемными средствами в 2024 году составила 13028 тыс. руб. Сумма краткосрочной задолженности по процентам к уплате на 31.12.2024 года составляет 13028 тыс. руб.

Сумма начисленных процентов к уплате за пользование долгосрочными заемными средствами в 2023 году составила 4229 тыс. руб. Погашено процентов – 17418 тыс. руб. Сумма долгосрочной задолженности по процентам к уплате на 31.12.2023 года отсутствует.

14.5. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМ БАНКОМ.

Значительная часть поступлений и платежей Общества, в том числе по операциям купли-продажи валюты, проходит через связанный банк. Услуги банка в 2023 году составили – 277 тыс. руб., в 2024г. – 364 тыс. руб.

14.6. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИБЫЛИ

В 2024 году прибыль, полученная по итогам 2023 финансового года, распределялась на выплату дивидендов.

Годовым общим собранием акционеров Общества 28 июня 2024 года принято решение:

Выплатить дивиденды в денежной форме в следующем размере:

- 21 224 (Двадцать одна тысяча двести двадцать четыре) рубля 00 копеек на одну привилегированную акцию. Всего начислено и выплачено по привилегированным акциям 589 220 688 руб.

- 12 (Двенадцать) рублей 00 копеек на одну обыкновенную акцию. Всего начислено и выплачено 10 771 920 руб. (в т.ч. налог 292 625 руб.).

Всего выплачено 599 992 608 руб. (в т.ч. налог)

Списаны в состав прибыли невостребованные дивиденды в сумме 42 600-00 руб.

В 2023 году прибыль не распределялась.

15. ПОЯСНЕНИЕ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

в тыс. руб.			
	КОД СТРОКИ ОДДС	2023 г.	2024 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	5 219 121	4 480 308
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ, услуг	4111	5 097 255	4 412 017
в том числе от основного покупателя	4111	3 461 988	3 142 109
Платежи – всего	4120	(4 526 204)	(4 362 103)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(3 746 738)	(3 406 773)
в том числе платежи основному поставщику	4121	(98 264)	(569 880)

Курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ

Валюта	31.12.2023г.	31.12.2024г.
USD	70,3375	101,6797
EUR	75,6553	106,1028
GBR	84,7919	127,4962

в тыс. руб.		
Величина влияния изменения курса валюты по отношению к руб.	2023г.	2024г.
Отрицательная курсовая разница по счетам учета валютных денежных средств, тыс.руб.	0,49	0,38
Положительная курсовая разница по счетам учета валютных денежных средств, тыс.руб.	1,67	0,16

16. ВЛИЯНИЕ ВНЕШНИХ ФАКТОРОВ

В 2024 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 16% до 21%.

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

Факторами, оказавшими влияние на получение убытка в 2024 году явились:

- снижение выручки от реализации готовой продукции за счет снижения объемов реализованной продукции;
- опережающий темп роста себестоимости на 1 тонну выработанной продукции, чем темп роста выручки;

- рост управленческих и общепроизводственных расходов за счет индексации ФОТ, значительный рост цен на какао-бобы и какао-продукты. 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.

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

По мнению руководства Общества, отсутствуют существенные события после отчетной даты, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

В феврале 2025 г. полностью погашен выданный долгосрочный займ связанной стороне в сумме 19 400 тыс. руб. с учетом начисленных процентов 4 893 тыс. руб.

18. 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.

На 31.12.2024 краткосрочные обязательства Общества в сумме 1 592 149 тыс. руб. превышали его оборотные активы (без учета долгосрочной дебиторской задолженности) на 295370 тыс. руб. Краткосрочные обязательства на 31.12.2024 представлены, главным образом, кредиторской задолженностью 1 129 587 тыс. руб., из которой 541 826 тыс. руб. является кредиторской задолженностью по расчетам со связанными сторонами, и задолженностью по заемным средствам перед связанными сторонами в сумме 411 028 тыс. руб. У Общества есть возможность контролировать сроки погашения задолженности перед связанными сторонами.

За 2024 г. Общество получило убыток от продаж в сумме 211 047 тыс. руб., чистый убыток в сумме 144 726 тыс. руб.

Руководство Общества имеет следующие планы в отношении таких условий или событий:
Повышение рентабельности продаж.

Для повышения рентабельности продаж Общество планирует повысить базовые цены на готовую продукцию в 2025 г. (Увеличение цен на продукцию собственного производства проведено в марте 2025 года.) Также планируется изменение структуры ассортимента - увеличение доли продаж высокомаржинальной продукции. (Увеличение объемов продаж полуфабрикатов какао-продуктов собственного производства)

Чистые активы Общества положительные, больше уставного капитала и составили на 31.12.2024 г. 1292579 тыс. руб. Сальдо денежных потоков от текущих операций за 2024 год имеет положительное значение и составляет 117 205 тыс. руб.

Обществом было получено подтверждение от Управляющей компании ООО «Объединенные кондитеры» о готовности оказать финансовую поддержку в течение 2025 года в случае необходимости обеспечения своевременного исполнения договорных обязательств Общества перед контрагентами.

Таким образом, руководство Общества считает, что отсутствует существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.
Прекращенные операции отсутствуют.

Руководитель _____

 А.В. Макаров

16 мая 2025 года



Всего проинформировано и
скреплено печатью
ЗАО «АУДИТ-КОНСТАНТА»
39 (тридцать девять) листов.

Руководитель аудита

Л.В. Яковлева

