

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 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, 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 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 С ОГОВОРКОЙ

1. В составе статьи «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года отражены, в том числе, финансовые вложения в сумме 643 260 тыс. рублей, в составе статьи «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года отражены, в том числе, финансовые вложения в сумме 45 150 тыс. рублей. Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении количественной оценки вероятного обесценения указанных финансовых вложений, так как нам не были представлены результаты проверки на обесценение финансовых вложений. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки показателей по статьям «Финансовые вложения», «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)», «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, статьям «Прочие расходы» и «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах за 2023 год.

2. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 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 2023 год, а именно на существенный объем операций ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» со связанными сторонами, а также существенные суммы дебиторской и кредиторской задолженности со связанными сторонами, существенные суммы полученных заемных средств от связанной стороны. Условия операций со связанными сторонами могут быть изменены в любой момент времени исходя из интересов связанных сторон и, таким образом, влиять на сопоставимость данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности различных периодов. 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 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.

Людмила Викторовна Яковлева,

действующая от имени ЗАО «АУДИТ-КОНСТАНТА»

на основании доверенности от 10.01.2022 г.,

руководитель аудита, по результатам которого составлено

аудиторское заключение независимого аудитора, ОГРН 22006129364

05 июня 2024 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 «Содружество», ОГРН 12006095668.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

Организация Закрытое Акционерное Общество "Пензенская кондитерская фабрика"		Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710001		
Вид экономической деятельности Производство какао, шоколада и сахаристых кондитерских изделий		по ОКПО	31	12	2023
Организационно-правовая форма / форма собственности Закрытое акционерное общество / Частная собственность		ИНН	00340693		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКВЭД 2	5837003461		
Местонахождение (адрес)		по ОКФС	10.82		
		по ОКЕИ	12267	16	
			384		

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

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	ИНН	7710043675
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1027739295210

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1	Нематериальные активы	1110	892	1 210	1 600
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1	Основные средства	1150	296 756	319 664	271 774
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1	Финансовые вложения	1170	1 281 659	995 154	692 859
	Отложенные налоговые активы	1180	9 163	4 480	3 536
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	1 588 470	1 320 508	969 769
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Запасы	1210	415 818	359 684	304 381
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5.1	Дебиторская задолженность	1230	762 632	1 659 591	858 255
3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	206 700	45 150	74 276
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6 304	9 990	15 972
	Прочие оборотные активы	1260	1 293	993	780
	Итого по разделу II	1200	1 392 746	2 075 408	1 253 664
	БАЛАНС	1600	2 981 216	3 395 916	2 223 433

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	925	925	925
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	27 280
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	23 292	23 292	23 292
	Резервный капитал	1360	135	135	135
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 013 617	1 733 623	1 363 284
	Итого по разделу III	1300	2 037 969	1 757 975	1 414 916
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	213 191	206 191
	Отложенные налоговые обязательства	1420	25 530	28 046	10 710
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	25 530	241 237	216 901
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
5.3	Кредиторская задолженность	1520	877 732	1 365 130	563 878
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	39 985	31 573	27 738
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	917 717	1 396 704	591 616
	БАЛАНС	1700	2 981 216	3 395 916	2 223 433

Руководитель



(подпись)

Макаров Александр
Владимирович
(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

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	2023
00340693		
5837003461		
10.82		
12267	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
13	Выручка	2110	4 309 496	3 864 766
6	Себестоимость продаж	2120	(3 647 545)	(3 199 046)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	661 951	665 720
6	Коммерческие расходы	2210	(245 262)	(227 900)
6	Управленческие расходы	2220	(90 483)	(78 689)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	326 206	359 131
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
13.2	Проценты к получению	2320	37 010	25 112
13.2	Проценты к уплате	2330	(4 227)	(7 000)
13.2	Прочие доходы	2340	77 512	147 579
13.2	Прочие расходы	2350	(86 508)	(152 090)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	349 993	372 732
13.3	Налог на прибыль	2410	(69 999)	(74 546)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(77 197)	(69 737)
13.3	отложенный налог на прибыль	2412	7 199	(4 809)
	Прочее	2460	-	(1 461)
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	279 994	296 725

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 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	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	279 994	296 725
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

Макаров Александр
Владимирович

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2023 г.

Коды			
0710004			
31	12	2023	
00340693			
5837003461			
10.82			
12267	16		
384			

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

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

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 2021 г.	3100	925	-	50 572	135	1 363 284	1 414 916
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	370 339	370 339
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X		
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	296 725	296 725
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	27 280	27 280
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	46 334	46 334
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	X	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	X
							-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(27 280)	-	-	(27 280)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	(27 280)	X	-	(27 280)
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	-	-	-	X	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	925	-	23 292	135	1 733 623	1 757 975
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	279 994	279 994
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	279 994	279 994
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	X	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	X	-	X
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	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	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	925	-	23 292	135	2 013 617	2 037 969

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	2 037 969	1 757 976	1 414 916



Руководитель

Макаров Александр Владимирович

(подпись)

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

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

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2023
00340693		
5837003461		
10.82		
12267		16
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	5 219 121	3 261 544
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	5 097 255	3 111 650
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	4 417	1 334
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	117 449	148 560
Платежи - всего	4120	(4 526 204)	(2 982 293)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(3 746 738)	(2 299 465)
в связи с оплатой труда работников	4122	(713 673)	(506 673)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(56 266)	(63 981)
прочие платежи	4129	(9 527)	(112 774)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	692 917	279 251
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	150 339	45 935
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	132 295	31 431
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	18 044	14 504
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(646 924)	(329 369)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(49 156)	(24 769)
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	(580 350)	(304 600)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(17 418)	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(496 585)	(283 434)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
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	-	-
Платежи - всего	4320	(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	(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	(200 020)	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(3 688)	(4 183)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	9 990	15 972
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	6 303	9 990
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	1	(1 799)

Руководитель

(подпись)

Макаров Александр
Владимирович
(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2023 год

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

ЗАО "Пензенская кондитерская фабрика"

Производство вафел, шоколада и сахаристых кондитерских изделий
Закртое акционерное общество/Частная собственность

тыс. руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ
Дата (число, месяц, год)	0710006
по ОКПО	31
по ОКВЭД	346093
по ОКФС	383703461
по ОКФС	10.82
по ОКЕИ	16
по ОКЕИ	384

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	накопленная амортизация и убыток от обесценения	поступило	выбыло			начислено амортизации	убыток от обесценения	переземка		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	первоначальная стоимость			накопленная амортизация		
7	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	за 2023 г.	5100	4054	12 844	-	-	-	9	(318)	-	-	4054	(3 162)
	за 2022 г.	5110	3829	(2 450)	223	-	-	-	(364)	-	-	4054	(2 844)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4	5
Всего	5120	4054	4054	3829
в том числе:	5121	4054	4054	3829

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4	5
Всего	5130	1594	1154	634
в том числе:	5131	1594	1154	634

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года			Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	11
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
НИОКР - всего	за 2023 г. за 2022 г.	5140 5150	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

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

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	принято к учету как не давний актив или НИОКР	
Затраты на незаконченные исследования в	за 2022 г.	5160	-	-	-	-
разработками — всего	за 2022г.	5170	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов — всего	за 2022г.	5180	251	-	(225)	(25)
в том числе: Товарные знаки	за 2022г.	5191	301	29	(44)	(35)

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года				Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	убыток от обесценения	пересчета			
										первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего в том числе:	за 2023 г.	5200	635 025	(367 808)	5 987	(2 031)	2 031	(47 705)	-	632 971	(413 482)		
	за 2022 г.	5210	635 361	(407 308)	18 314	(231)	231	(47 209)	-	625 026	(367 808)		
	за 2023 г.	5201	90 064	(39 370)	-	-	-	(1 980)	-	90 064	(41 350)		
	за 2022 г.	5211	84 666	(29 830)	5 393	-	-	(1 954)	-	75 86	(39 370)		
сооружения и передаточные устройства	за 2023 г.	5202	32 473	(17 264)	2 675	-	-	(1 815)	-	35 148	(19 079)		
	за 2022 г.	5212	32 906	(14 717)	311	-	-	(2 040)	-	32 473	(17 264)		
	за 2023 г.	5203	463 221	(291 065)	54 831	(2 031)	2 031	(40 723)	-	516 021	(329 762)		
	за 2022 г.	5213	482 740	(337 287)	9 532	(231)	231	(39 648)	-	463 221	(291 065)		
транспортные средства	за 2023 г.	5204	17 372	(12 285)	-	-	-	(1 239)	-	17 372	(12 285)		
	за 2022 г.	5214	16 585	(15 497)	787	-	-	(1 361)	-	17 372	(12 285)		
	за 2023 г.	5205	19 413	(7 824)	2 373	-	-	(1 943)	-	21 786	(9 767)		
	за 2022 г.	5215	15 046	(8 864)	2 286	-	-	(2 066)	-	19 413	(7 824)		
офисное оборудование	за 2023 г.	5206	-	-	-	-	-	-	-	3106	-		
	за 2022 г.	5216	1 136	(1 093)	-	-	-	-	-	-	-		
	за 2023 г.	5207	2 482	-	-	-	-	-	-	1093	-		
	за 2022 г.	5217	2 482	-	-	-	-	-	-	2 482	-		

2.2. Незаввершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	статусно	
Незаввершенное строительство и незавершенные операции	за 2021 г.	5240	62 447	24 797	-	(59 879)
	за 2022 г.	5250	43 520	37 240	-	(18 313)
Приобретение ОС, не требующие монтажа	за 2021 г.	5241	11 902	3 174	-	(1 298)
	за 2022 г.	5251	11 536	2 652	-	(2 365)
Приобретение ОС, требующие монтажа	за 2021 г.	5242	47 626	21 083	-	(58 461)
	за 2022 г.	5252	23 647	34 588	-	(10 609)
Строительство ОС	за 2021 г.	5243	2 919	540	-	(120)
	за 2022 г.	5253	8 317	-	-	(5 398)

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

Наименование показателя	Период	Коды	Изменения за период		На конец периода
			затраты за период	стиснено	
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	за 2022 г.	5260	1 122	-	6 199
в том числе: достройка, дооборудование, реконструкция объектов основных средств	за 2022 г.	5261	-	-	-
реконструкция объектов основных средств	за 2022 г.	5262	-	-	-
реконструкция объектов основных средств	за 2022 г.	5263	-	-	-
реконструкция объектов основных средств	за 2022 г.	5264	-	-	-
реконструкция объектов основных средств	за 2022 г.	5265	-	-	-
реконструкция объектов основных средств	за 2022 г.	5266	-	-	-
реконструкция объектов основных средств	за 2022 г.	5267	-	-	-
реконструкция объектов основных средств	за 2022 г.	5271	-	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Переводные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	2		
Переводные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	2830		
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5281	115	117
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5282		
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5283		
Основные средства, переданные на консервацию	5284		
Иное использование основных средств (заполн.)	5285		
	5286		

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	Коды	Изменения за период				накопленная корректи- ровка	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректи- ровка
			на начало года	первоначаль- ная стоимость	накопленная корректи- ровка	поступило	выбыло (на сумму)			
Долгосрочные - всего	за 2021 г.	5101	5101	995154	-	374400	17895	-	11	12
в том числе: вложения	за 2021 г.	5311	5311	622859	-	333726	131431	-	995154	-
займы	за 2021 г.	5312	5312	604759	-	-	-	-	604759	-
Краткосрочные - всего	за 2022 г.	5303	5303	300895	-	374400	17895	-	604759	-
в том числе: вложения	за 2022 г.	5313	5313	88600	-	311726	31411	-	604759	-
займы	за 2022 г.	5304	5304	45159	-	205950	154700	-	190895	-
в том числе: займы	за 2023 г.	5316	5316	74976	-	205950	154700	-	206700	-
Финансовых вложений - всего	за 2023 г.	5300	5300	1002004	-	154700	153700	-	206700	-
	за 2021 г.	5310	5310	767135	-	487926	121477	-	1488359	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2023	На 31.12.2021
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320		
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325		
Иное использование финансовых вложений	5329		

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателей	Период	Коды	Изменения за период										На конец			
			На начало года			выбыло							оборот запасов между ик группами (выдачи)	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10				11
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14			
Запасы - всего	за 2023 г.	5400	361257	159684	11352303	(11 296 316)	1086	1086	9973187	(916 311)	(918)	(1 406)	417224	361257	(1 406)	415818
	за 2022 г.	5420	304381	304381	9973187	(916 311)	-	-	9973187	(916 311)	(918)	(1 406)	361257	361257	(1 406)	359684
	за 2023 г.	5401	310857	309284	2796016	(2 747 525)	1086	1086	2796016	(2 747 525)	(918)	(1 406)	2779406	353348	(1 406)	351942
	за 2022 г.	5421	256658	256658	2513839	(3 459 540)	-	-	2513839	(3 459 540)	-	-	2473540	310857	(1 406)	309284
готовая продукция и товары для перепродажи	за 2023 г.	5402	32013	32013	3643596	(3 634 814)	-	-	3643596	(3 634 814)	-	-	3854964	40795	-	40795
	за 2022 г.	5422	26233	26233	3228174	(3 222 394)	-	-	3228174	(3 222 394)	-	-	3417530	32013	-	32013
	за 2023 г.	5403	129	129	151584	(149 156)	-	-	151584	(149 156)	-	-	126892	2557	-	2557
	за 2022 г.	5423	176	176	142713	(142 760)	-	-	142713	(142 760)	-	-	141242	129	-	129
товары отгруженные	за 2023 г.	5404	2472	2472	312591	(311 703)	-	-	312591	(311 703)	-	-	3360	3360	-	3360
	за 2022 г.	5424	1059	1059	239840	(238 427)	-	-	239840	(238 427)	-	-	2472	2472	-	2472
	за 2023 г.	5405	15786	15786	4209254	(4 207 876)	-	-	4209254	(4 207 876)	-	-	17164	17164	-	17164
	за 2022 г.	5425	20355	20355	3620721	(3 525 290)	-	-	3620721	(3 525 290)	-	-	15786	15786	-	15786
прочие запасы и затраты	за 2023 г.	5406	-	-	243262	(245 262)	-	-	243262	(245 262)	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5426	-	-	227900	(227 900)	-	-	227900	(227 900)	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в заказе

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	2	3	4	5
Затраты, накопившиеся в заказе по договору - всего	5445	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Излишне взысканные дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
			4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе: зачеты с поставщиками и подрядчиками авансы выданные	за 2022 г.	5501	41027	-	24083	-	17828	-	-	-	-	-	14	15
	за 2022 г.	5521	47310	-	25955	-	114504	-	-	-	-	-	41027	-
	за 2022 г.	5522	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	5503	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	5523	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность по процентам	за 2022 г.	5504	41027	-	24083	-	17828	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5524	47110	-	25955	-	14504	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	5510	1621496	12931	784455	-	1686766	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	5530	826013	11070	6092115	-	5314331	167	1663	17734	-	-	719183	4733
	за 2023 г.	5531	166278	-	81299	-	1104025	-	12138	-	-	-	1621496	2932
в том числе: зачеты с покупателей и заказчиков	за 2022 г.	5511	646951	-	4091071	-	1755784	-	-	-	-	-	666551	1401
	за 2023 г.	5512	-	-	629988	-	625163	-	-	-	-	-	1592278	-
	за 2022 г.	5532	1173	-	61981	-	63154	-	-	-	-	-	4815	-
	за 2023 г.	5513	17734	-	11158	-	216	-	-	-	-	-	28676	-
	за 2022 г.	5533	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-	17734	-
Задолженность по процентам	за 2023 г.	5514	5391	-	12391	-	13568	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5534	8150	-	287725	-	1240490	-	-	-	-	-	14214	-
	за 2023 г.	5515	6093	12932	4761	-	143701	-	-	-	-	-	3391	-
	за 2023 г.	5535	159695	15070	1049151	-	1120289	167	1663	-	-	-	4919	4595
	за 2023 г.	5500	1662523	12932	809430	-	11704591	-	12138	-	-	-	6091	2932
Итого	за 2022 г.	5520	87335	15070	611009	-	15338125	-	1663	-	-	-	767367	4735
	за 2023 г.	5520	87335	15070	611009	-	15338125	-	12138	-	-	-	662523	2932

5.2. Простроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2023				На 31.12.2022			
		3	4	5	6	7	8	9	10
Всего	5540	1678	1678	40673	40673	131659	131659	131659	131659
в том числе:									
зачеты с поставщиками и подрядчиками	5541	1678	1678	40673	40673	131659	131659	131659	131659
в том числе:									
не взысканные сомнительной	5542	1678	1678	40517	40517	131659	131659	131659	131659

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Коды	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из долговой в краткосрочную задолженность	спливание на финансовый результат	погашение	в результате хозяйственной деятельности (сумма долга по сделкам, операциям, штрафам и иные начисления)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло	Остаток на конец периода
				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	5551	213191	-	4227	(217 418)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12
в том числе: кредиты	за 2022 г.	5571	206191	-	7000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12
забыты	за 2023 г.	5552	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	213191
забыты	за 2023 г.	5553	213191	-	4227	(217 418)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
забыты	за 2023 г.	5573	206191	-	7000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2023 г.	5554	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	213191
забыты	за 2022 г.	5574	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	5560	667227	1144091	-	(933 586)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2022 г.	5580	563878	5104179	985	(4 308 078)	(620)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	877732
расчеты с поставщиками и заказчиками	за 2023 г.	5561	410176	416023	-	(241 774)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1360344
авансы полученные	за 2023 г.	5562	4209	7402	-	(3 782 942)	(222)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	584425
расчеты по налогам и сборам	за 2022 г.	5582	308	415039	-	(411 138)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1103293
расчеты с персоналом	за 2023 г.	5563	191965	181327	-	(147 211)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5316
кредиты	за 2023 г.	5583	102423	573452	-	(483 910)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4209
забыты	за 2023 г.	5564	24503	510440	-	(576 905)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	226081
кредиты	за 2023 г.	5584	21228	375953	-	(372 679)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	191965
забыты	за 2022 г.	5565	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	280338
забыты	за 2022 г.	5585	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24503
забыты	за 2023 г.	5566	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
забыты	за 2022 г.	5586	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2023 г.	5567	36374	8899	-	(11 401)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33872
забыты	за 2022 г.	5587	29743	261453	985	(257 409)	(198)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
забыты	за 2023 г.	5550	880418	1144091	4227	(1 151 004)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36374
забыты	за 2022 г.	5110	770069	5104179	7985	(4 308 078)	(620)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	877732
Итого	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1573535

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4	5
Всего	5590	9622	-	100100
в том числе за сырье	5591	9622	-	100100
по договору поставки	5592	-	-	-

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

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4	5
Материальные затраты	5610	2841106	2510704	-
Затраты на оплату труда	5620	527194	412760	-
Отчисления на социальные нужды	5630	159437	138590	-
Амортизация	5640	47838	47401	-
Прочие затраты	5650	421191	366727	-
Итого по элементам затрат	5660	3956765	3308212	-
Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+)):	5670	(12 476)	(2 577)	-
незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-	-
по обычным видам деятельности	5690	3984290	3305635	-

7. Огласительные обязательства

Наименование показателя	Коды	Остаток на начало года	Прирост	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Огласительные обязательства - всего	5700	31573	8411	-	-	29982

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4	5
Полученные - всего	5800	570280	571688	568270
в том числе:	5801	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5802	-	-	-
из них: векселя	5802.1	-	-	-
прочее	5803	-	-	-
Выданные - всего	5810	570380	571688	568270
в том числе:	5811	60000	60000	60000
из них: переданные в залог	5811.1	-	-	-
денежные суммы 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	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4	5
Получено бюджетных средств - всего	5900	596	596	711
в том числе:	5901	-	-	-
из них:	5901.1	-	-	-
субсидии	5901.2	596	596	711

Наименование показателя	Коды	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
1	2	3	4	5	6
Бюджетные кредиты - всего	5920	-	-	-	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

10. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» зарегистрирована в форме закрытого акционерного общества в г. Пенза

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

Дата государственной регистрации 15 июня 1998г.

ОГРН 1025801443667

ИНН 5837003461

КПП 583701001

Зарегистрировано Аминистрацией 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

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

Существенных отступлений от правил вкedenния бухгалтерского учета в 2023г. не возникало.

Среднесписочная численность ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» за 2022 год составила 1 063 человек, за 2023 год составила 1029 человек.

Основной вид деятельности Общества: Производство какао, шоколада и сахаристых кондитерских изделий – 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 №001-ЮД с 01.09.2003г.

От имени управляющей организации на основании договора о передачи полномочий единоличного исполнительного органа №003-ЮД от 01.10.2003 г. и доверенности б/н от 18.02.2021 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 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В 2023 году нет увеличения Уставного капитала.

Уставный капитал ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» составляет 925,4 тыс. рублей и поделен на 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 на акцию за 2023г. – 0,30 тыс.руб.

Базовая прибыль на акцию за 2022г. – 0,32 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 2023 год утверждена Приказом № 629 от 30 декабря 2022 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

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.

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 продажи 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. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется в соответствии с разделом II ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

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.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования производится линейным способом.

Ежегодно проводится проверка срока службы амортизируемых нематериальных активов на предмет их уточнения. В случае существенного изменения (более 5%) период амортизации пересматривается.

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.

11.4. ЗАПАСЫ

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

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.

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.

11.5 КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ.

Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», включаются в себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) по методу «директ-костинг» 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».

11.6. 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.

11.7. 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.

11.8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

К прочим доходам относятся:

- доходы от реализации прочих полуфабрикатов собственного производства, сырья, материалов, отходов производства считаются прочими доходами вне зависимости от суммы и частоты сделок;
- 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;
- курсовые 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.

11.9. РАСЧЕТ НАЛОГООБЛАГАЕМОЙ ПРИБЫЛИ

Общество применяет ПБУ 18/02 в редакции Приказа Минфина России от 20.11.2018 № 236 и ставку налога на прибыль организаций – 20%.

Прибыль для налогообложения в 2023 и 2022 годах рассчитывается согласно учетной политики Общества и ПБУ 18/02. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Отложенные налоговые обязательства в 2023 и 2022 годах образовались за счет разниц между суммой амортизации, относимой в состав расходов, признаваемых для целей налогообложения прибыли, и суммой амортизации, включаемой в состав расходов по бухгалтерскому учету, за счет отличий в учете курсовых разниц по требованиям (обязательствам), выраженным в иностранной валюте по бухгалтерскому и налоговому

Отложенные налоговые активы в 2023 и 2022 годах образовались за счет формирования Оценочных обязательств в бухгалтерском учете и их отсутствием в налоговом учете, из разниц в оценке Готовой продукции и незавершенного производства.

Постоянные налоговые обязательства в 2023 и 2022 годах образовались за счет не полностью признаваемых в целях налогообложения прибыли внереализационных расходов.

12. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ С 01.01.2024 ГОДА

С 01 января 2024 г. вступил в силу для обязательного применения Федеральный стандарт бухгалтерского учёта ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов», переход будет отражен на 01.01.2024, не приведет к существенным изменениям бухгалтерской отчетности.

13. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

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

Вид доходов и расходов	2023 год		2022 год	
	Доход	Расход	Доход	Расход
От реализации собственной продукции	4 230 150	3 571 220	3 816 534	2 698 806
От реализации услуг по договору аутсорсингу	50 600	46 592	41 732	1 651
От реализации покупных товаров	25 801	29 733	3 469	16 933
От реализации прочих услуг	2 944		3 032	6 116
Итого	4 309 495	3 647 545	3 864 767	2 723 506

Вознаграждения покупателям в 2023 году составило 45 507 тыс. руб, в 2022 г. - 45 507 тыс. руб

13.2. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, тыс. руб.

№п/п	Виды доходов и расходов	2023 год		2022 год	
		Доход	Расход	Доход	Расход
1	Доходы(расходы) от реализации ТМЦ	39 532	34 575	53 832	45 992
2	Списание просроченной кредиторской, дебиторской задолженности	364		628	46
3	Доходы(расходы), связанные с продажей(покупкой) валюты	16		657	561
4	Материальная помощь, премии, пособия, путевки		2 002		2 808
5	Курсовые разницы	23 990	28 463	84 012	88 344
6	Резервы предстоящих отпусков		8 411		3 835
7	Убытки от списания, потери, переработка, уценка.				1 387
8	Субсидии по транспорту, Минтруд	900		1 012	
9	Доходы/расходы по аренде ОС	846	467	772	451
10	Услуги кредитных организаций		1 180		946
11	Резервы по сомнительным долгам	135	3 009	406	101
12	Доходы/расходы по экскурсиям	7 186	3 131	4 607	1 813
13	Проценты по договору займа	36 994	4 227	25 101	7 000
14	Резерв под обесценени ТМЦ			854	1 573
15	Судебные расходы	1 086	918		303
16	Иные доходы/расходы	3 473	4 352	1 370	4 490
	ИТОГО	114 522	90 735	173 251	159 650

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

Бухгалтерская прибыль за 2023г. составила 349993 тыс. руб. Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20% составил 69999 тыс. руб., бухгалтерская прибыль за 2022г. составила 372732 тыс. руб. Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20% составил 74546 тыс. руб

Отложенные налоговые активы 2023 год, руб.

Наименование, статей	тыс. руб	
	31.12.2022	31.12.2023
Готовая продукция	444	-
Незавершенное производство	3377	-
Нематериальные активы	20	37

Оценочные обязательства и резервы	1082	8278
Резерв по сомнительным долгам	-	718
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	-	129
Итого	4 480	9162

Вычитаемые временные разницы составили 45815 тыс руб в основном представлены резервами на оплату отпусков и под обесценение запасов

Изменения отложенных налоговых активов за 2023 год, влияющих на налог на прибыль составляют 4 682 тыс руб.

Отложенные налоговые обязательства 2023 год, руб.

Наименование, статей	31.12.2022	31.12.2023
Готовая продукция	444	163
Курсовые разницы	7507	280
Нематериальные активы	-	5
Основные средства	20 094	19 013
Незавершенное производство		6 073
Итого	28 045	25529

Налогооблагаемые временные разницы составили 127645 тыс руб образовались в основном из-за разницы в начислении амортизации (амортизационной премии) в бухгалтерском и налоговом учете, различия курсовых разниц в бухгалтерском и налоговом учете.

Изменения отложенных налоговых обязательств за 2023 год, влияющих на налог на прибыль составляют (2 516) тыс руб.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

Отложенный налог на прибыль составляет 7198 тыс. руб.

Сальдо постоянных разниц, возникших в отчетном периоде составило 4890 тыс. руб.

Постоянные разницы сложились из расходов, не принимаемых в состав расходов для расчета налога на прибыль (невозмещаемый из бюджета НДС, членские взносы)

Постоянный налоговый расход составляет 978 тыс. руб.

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

За 2022 Текущий налог на прибыль, с учетом влияния временных разниц, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 69737 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2022 год.

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», 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.

Руководство Обществом согласно договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа № 001-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, владеющими контрольным пакетом акций Общества и осуществляющими значительный контроль над его деятельностью. Вследствие характера отношений между Обществом и вышеуказанными компаниями условия этих операций могут отличаться от условий, обычно принятых для аналогичных операций с несвязанными сторонами. Эти условия могут быть изменены в любой момент времени исходя из интересов данной группы и, таким образом, влиять на сопоставимость данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности различных периодов.

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	2	3
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 "Аленка"	Контролируемая компания, доля участия 100%

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.

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 со связанными сторонами.

Реализация товаров, работ, услуг связанным сторонам:

виды операций	2022 год	2023 год	в тыс. руб. без НДС Сроки осуществления расчетов по операциям
Реализация готовой продукции	2 274 600	2 821 611	25-40 календарных дней
Реализация товаров	2 097	25 198	30-40 календарных дней
Услуги по производству кондитерских изделий	41 732	50 600	10 рабочих дней
Реализация сырья и материалов	47 958	34 391	15 рабочих дней
Услуги (роялти) по лицензионным платежам	2 783	2 944	ежеквартально
Аренда имущества	489	606	ежемесячно
Прочие услуги	0	72	ежемесячно
Проценты к получению	25 101	36 994	
Итого	2 394 760	2 972 416	

Приобретение товаров, работ, услуг у связанных сторон:

виды операций	2022 год	2023 год	в тыс. руб. без НДС Сроки осуществления расчетов по операциям
Приобретение сырья и материалов	1 087 069	1 028 828	15 рабочих дней

Приобретение кондитерских изделий	138 517	149 486	25-40 рабочих дней
Приобретение электроэнергии	36 205	45 127	ежемесячно
Лицензионные платежи за использование товарных знаков	33 828	39 842	ежеквартально
Услуги управления	22 740	22 740	ежемесячно
Приобретение объектов ОС и НМА	17 790	101	ежеквартально
Страхование имущества, персонала	2 194	1 636	ежегодно
Услуги по исследованиям, испытаниям	69	143	предоплата
Прочие операции	65	75	ежемесячно
Итого	1 338 477	1 287 978	

Информация по неоконченным операциям со связанными сторонами

1. По дебиторской задолженности связанных сторон перед Обществом:

виды операций	Сальдо на 31.12.2022 тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2023 тыс. руб.
Расчеты по Аренда имущества	34	21
Расчеты по Реализация кондитерских изделий	1 385 651	506 975
Лицензионные платежи	3 540	1 868
Расчеты за сырье и материалы	55 234	15 125
Услуги по производству кондитерских изделий	6 476	81
Авансы выданные		1 459
Итого	1 450 935	525 529

2. По кредиторской задолженности Общества перед связанными сторонами:

виды операций	Сальдо на 31.12.2022 тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2023 тыс. руб.
Реализация кондитерских изделий	136 985	33 398
Лицензионные платежи	16 247	17 618
Расчеты за сырье и материалы	713 472	209 106
За приобретенные основные средства	20 655	121
Услуги по исследованиям, испытаниям		16
За электроэнергию	24	599
Итого	887 383	260 858

15. ОПЕРАЦИИ ПО ФИНАНСОВЫМ ВЛОЖЕНИЯМ

Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам

Долгосрочные 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 долгосрочных займов, выданных связанным сторонам – 2025-2033 годы.

Наименование операции	2022 год	2023 год	в тыс. руб.
Остаток на начало года	117 726	390 895	
Займы, выданные в течение года	304 600	374 400	
Погашено в течение года	31 431	87 895	
Остаток на конец года	390 895	677 400	

Сумма начисленных процентов к получению за пользование долгосрочными заемными средствами в 2023 году составила – 24 983 тыс. руб. Погашена сумма процентов за пользование долгосрочными заемными средствами в 2023 году в размере 17 828 тыс. руб. Сумма долгосрочной дебиторской задолженности по процентам, начисленным на 31.12.2023 года составила – 48 181 тыс. руб.

Сумма начисленных процентов к получению за пользование долгосрочными заемными средствами в 2022 году составила –

18 513 тыс. руб. Сумма долгосрочной дебиторской задолженности по процентам, начисленным на 31.12.2022 года составила – 41 027 тыс. руб.

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

Объем владения в уставных капиталах связанных сторон Обществом в 2023 и 2022 годах (тыс. руб.) составил:

- по состоянию на 31.12.2023 на сумму 604 268,6 тыс. руб., на 31.12.2022 – 604 258,6 тыс. руб.

В 2023 г. и 2022 г. Общество не осуществляло операций по приобретению и реализации акций, долей и паев в уставных капиталах

16. ОПЕРАЦИИ С КРАТКОСРОЧНЫМИ ФИНАНСОВЫМИ ВЛОЖЕНИЯМИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ:

Наименование операции	в тыс. руб.	
	2022 год	2023 год
Остаток на начало года	45 150	45 150
Займы, выданные в течение года	0	205 950
Погашено в течение года	0	44 400
Остаток на конец года	45 150	206 700

Сумма начисленных процентов к получению за пользование краткосрочными заемными средствами в 2023 году составила – 12 012 тыс. руб. Погашена сумма процентов за пользование краткосрочными заемными средствами в 2023 году в размере 216 тыс. руб. Сумма краткосрочной дебиторской задолженности по процентам, начисленным на 31.12.2023 года составила – 28 676 тыс. руб.

Сумма начисленных процентов к получению за пользование краткосрочными заемными средствами в 2022 году составила – 6 589 тыс. руб. Сумма краткосрочной дебиторской задолженности по процентам, начисленным на 31.12.2022 года составила – 16 880 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 – 2024 год

17. ОПЕРАЦИИ ПО ПОЛУЧЕННЫМ ОТ ПРОЧИХ СВЯЗАННЫХ СТОРОН ДОЛГОСРОЧНЫМ ЗАЕМНЫМ СРЕДСТВАМ:

Наименование операции	в тыс. руб.	
	2022 год	2023 год
Остаток на начало года	200 000	200 000
Погашено в течение года	0	200 000
Остаток на конец года	200 000	0

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.

Сумма начисленных процентов к уплате за пользование долгосрочными заемными средствами в 2022 году составила 7000 тыс. руб. Сумма долгосрочной задолженности по процентам к уплате на 31.12.2022 года составила 13191 тыс. руб.

18. 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 2022 году составили –247 тыс. руб., в 2023г. – 277 тыс. руб.

19. ПОЯСНЕНИЕ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

в тыс. руб.			
	КОД СТРОКИ ОДДС	2022 г.	2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	3 261 544	5 535 132
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ, услуг	4111	3 111 650	5 074 304
в том числе от основного покупателя	4111	1 529 050	3 461 988
Платежи - всего	4120	(2 982 293)	(4 842 215)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 299 465)	(3 629 948)
в том числе платежи основному поставщику	4121	(23 145)	(98 264)

Курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ

Валюта	31.12.2023г.	31.12.2022г.
USD	70,3375	89,6883
EUR	75,6553	99,1919
GBR	84,7919	114,5320

в тыс. руб.		
Величина влияния изменения курса валюты по отношению к руб.	2022г.	2023г.
Отрицательная курсовая разница по счетам учета валютных денежных средств, тыс.руб.	1862,74	0,49
Положительная курсовая разница по счетам учета валютных денежных средств, тыс.руб.	63,77	1,67

20. ВЛИЯНИЕ ВНЕШНИХ ФАКТОРОВ.

Продолжают оказывать негативное влияние на хозяйственную деятельность последствия начатой Россией 24 февраля 2022 г. специальной военной операции на Украине, что негативно повлияло на товарные и финансовые рынки, привело к росту курсов основных иностранных валют, затруднило обеспечение отдельными позициями запасных частей и комплектующих. Однако уже с начала 2023 года было восстановлено большинство нарушенных в 2022 году логистических цепочек поставок по импорту в отношении сырья и большей части запасных частей, узлов и агрегатов к оборудованию. В результате предпринятых руководством Общества мер влияние большинства указанных негативных факторов удалось исключить, что сказалось на положительных результатах деятельности Общества в 2023 году. Доходы Общества увеличились на 11,5% (444 730 тыс. руб.) по сравнению с 2022 годом. Дополнительным положительным фактором, оказавшим влияние на рост продаж готовой продукции, стал уход с рынка многих западных фирм-производителей кондитерских изделий. Тем не менее, одним из оставшихся негативных факторов, не позволивших добиться прироста показателя чистой прибыли, стал фактор удорожания значительного количества видов основного сырья и упаковки. В результате его влияния чистая прибыль Общества по итогам 2023 года снизилась по сравнению с 2022 годом на 5,6% (16 731 тыс. руб.).

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ:

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Продолжается специальная военная операция, начатая в феврале 2022 года, в результате которой Политическая и экономическая нестабильность в мире усилилась, что негативно повлияло на товарные и финансовые рынки, увеличило волатильность данных рынков, в частности, волатильность курсов рубля к иностранным валютам, нарушила имеющиеся логистические цепочки. Руководство Общества следит за геополитической ситуацией и 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 введения экономических санкций. Ввиду неопределенности и продолжительности события Общество не может достаточно точно и надежно оценить будущее количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

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.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

Прекращенные операции отсутствуют.

Государственная помощь не предоставлялась

Руководитель



 А.В. Макаров

ЗАО «АУДИТ-КОНСТАНТА»
34 (Тридцать четыре) листа.

Руководитель аудита

Л.В. Яковлева

