

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)
за 2023 год

Организация Открытое акционерное общество "Воронежская кондитерская фабрика"
Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Производство шоколада и сахаристых кондитерских изделий
Организационно-правовая форма/форма собственности открытые акционерные общества / частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 <u>23</u> г.	11 812	(8 185)	494	(125)	124	(1 056)				12 181	(9 117)
	5110	за 20 <u>22</u> г.	26 633	(22 878)	1 201	(16 022)	15 860	(1 167)				11 812	(8 185)
в том числе:	5101	за 20 <u>23</u> г.	5 963	(5 037)	162			(401)				6 125	(5 438)
Дизайн	5111	за 20 <u>22</u> г.	7 819	(6 320)	149	(2 005)	1 857	(574)				5 963	(5 037)
Товарные знаки	5102	за 20 <u>23</u> г.	5 843	(3 142)	332	(125)	124	(655)				6 050	(3 673)
	5112	за 20 <u>22</u> г.	4 791	(2 553)	1 052			(589)				5 843	(3 142)
Прочие	5104	за 20 <u>23</u> г.	6	(6)				()				6	(6)
	5114	за 20 <u>22</u> г.	14 023	(14 005)		14 017	14 003	(4)				6	(6)

en

en

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам всего:	5160	за 20 <u>23</u> г.					
	5170	за 20 <u>22</u> г.					
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	5180	за 20 <u>23</u> г.	567	196	()	(763)	
	5190	за 20 <u>22</u> г.	1545	223	()	(1201)	567
в том числе:	5181	за 20 <u>23</u> г.		162		(162)	
Дизайн	5191	за 20 <u>22</u> г.		149		(149)	
Товарные знаки	5182	за 20 <u>23</u> г.	567	34	()	(601)	
	5192	за 20 <u>22</u> г.	1545	74	()	(1052)	567
Прочие нематериальные активы	5183	за 20 <u>23</u> г.			()	()	
	5193	за 20 <u>22</u> г.			()	()	
		—			()	()	
		—				()	
		—				()	
		—			()	()	

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 <u>23</u> г.	12134	17761	()	(24338)	5557
	5250	за 20 <u>22</u> г.	11363	106566	(1183)	(104612)	12134
в том числе:	5241	за 20 <u>23</u> г.	209	966	()	(713)	462
<i>Здания, сооружения, передаточные устройства</i>	5251	за 20 <u>22</u> г.	209	6438	()	(6438)	209
<i>Машины и оборудование</i>	5242	за 20 <u>23</u> г.	11925	16795	()	(23625)	5095
	5252	за 20 <u>22</u> г.	11154	100128	(1183)	(98174)	11925
<i>Транспортные средства</i>	5203	за 20 <u>23</u> г.	0		()	()	
	5213	за 20 <u>22</u> г.	0		()	()	0
	5204	за 20 <u>22</u> г.	0			()	0
	5214	за 20 <u>21</u> г.	0			()	0
	5205					()	0
						()	

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

Наименование показателя	Код	За 20 <u>23</u> г.	За 20 <u>22</u> г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	4 526	6 880
в том числе:			
<i>Здания</i>		713	6 438
<i>Транспортные средства</i>			
<i>Сооружения и передаточные устройства</i>			
<i>Машины и оборудование</i>		3 813	442
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	()	()
в том числе:			
<i>Машины и оборудование</i>		()	()
		()	()
и т.д.			

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г.	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	1782	1782	1782
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	10012	10012	9873
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284		-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-		-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			перво- начальная стоимость	накоплен ная корректи- ровка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво- начальная стоимость	накопленная корректи- ровка
						перво-начальная стоимость	накопленная корректи- ровка				
Долгосрочные - всего, в том числе	5301	за 20 <u>23</u> г.	1 401 820		281 015	(653 587)				1 029 248	
	5311	за 20 <u>22</u> г.	1 073 335		345 035	(16 550)				1 401 820	
Акции	5302	за 20 23 г.	641 607			(641 607)					
	5312	за 20 22 г.	641 607			()				641 607	
Предоставленные займы	5303	за 20 23 г.	760 213		281 015	(11 980)				1 029 248	
	5313	за 20 22 г.	431 728		345 035	(16 550)				760 213	
Краткосрочные - всего	5305	за 20 <u>23</u> г.			1 102 100	(605 100)				497 000	
	5315	за 20 <u>22</u> г.				()				0	
в том числе:											
Предоставленные займы	5306	за 2023г.			1 102 100	(605100)				497000	
	5316	за 2022 г.				()				0	
Финансовых вложений - итого	5300	за 20 23 г.	1 401 820		1 383 115	(1 258 687)				1 526 248	
	5310	за 20 <u>22</u> г.	1 073 335		345 035	(16 550)				1 401 820	

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период			оборот запасов между их группами (видами)	На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло	себестоимость	резерв под снижение стоимости		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 20 <u>23</u> г.	470 410	(6 566)	4 472 728	(4 395 035)	5 060	(0)	X	548 103	(1 506)
	5420	за 20 <u>22</u> г.	464 312	(2 349)	4 064 872	(4 058 774)		(4217)	X	470 410	(6 566)
в том числе:											
сырье и материалы	5401	за 20 <u>23</u> г.	435 335	(6 566)	3 360 621	(90 110)	5 060	(0)	(3 238 699)	467 147	(1 506)
	5421	за 20 <u>22</u> г.	414 099	(2 349)	3 099 308	(118 140)		(4217)	(2 959 932)	435 335	(6 566)
Готовая продукция	5402	за 20 <u>23</u> г.	28 075	()	39	(4 182 963)			4 228 812	73 963	()
	5422	за 20 <u>22</u> г.	36 337	()	454	(3 811 741)			3 803 025	28 075	()
Товары для перепродажи	5403	за 20 <u>23</u> г.	856	()	5 735	(8 421)			3432	1 602	()
	5423	за 20 <u>22</u> г.	1 779	()	4 475	(6 180)			782	856	()
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 20 <u>23</u> г.		()		(90 012)			90 045	33	()
	5424	за 20 <u>22</u> г.		()		(80 994)			80 994	0	()
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 20 <u>23</u> г.	6 144	()	1 106 333	(23 529)			(1 083 590)	5 358	()
	5425	за 20 <u>22</u> г.	12 097	()	960 635	(41 719)			(924 869)	6 144	()
Расходы будущих периодов	5407	за 20 <u>23</u> г.									()
	5427	за 20 <u>22</u> г.	0			(0)					()

4.2. Запасы в залоге

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

[illegible]

5.2. Просроченная дебиторская задолженность:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 20 21 г.		На 31 декабря 20 21 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	102 338	97 929	736 415	731 977	294 866	288 038
в том числе:							
расчеты с поставщиками и заказчиками	5541	102 338	97 929	736 415	731 977	294 866	288 038
в т.ч. не реализованная софинансировкой	5542	97 929	97 929	731 977	731 977	288 038	288 038
Дебиторская задолженность в сумме тысяч, не являющаяся сомнительной							
т.к. экспертной комиссией подтверждения							
установлена высокая вероятность ее погашения							
Датски выданные	5543						
иные	5544						0

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

с 11

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	поступление		Изменения за период		перенесен из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по ссудам,	присчитанные проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 23 г.							
	5571	за 20 22 г.							
в том числе:	5552	за 20 23 г.							
	5572	за 20 22 г.							
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 23 г.	1751146	8626842		9277969			1100019
	5580	за 20 22 г.	752556	6881807		5883217			1751146
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	5561	за 20 23 г.	1480882	4853722		5681517			653087
	5581	за 20 22 г.	595580	4851628		3771638			1480882
Расчеты по авансам полученным (счет 62)	5562	за 20 23 г.	1871	579877		512341			69407
	5582	за 20 22 г.	1239	266244		265609			1871
Расчеты по налогам и взносам	5563	за 20 23 г.	117026	2103239		1959652			260613
	5583	за 20 22 г.	97349	1077245		1057568			117026
	5564	за 20 22 г.	17190	191951		100301			108840
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (69)	5584	за 20 23 г.	108840	185523		223483			70880
	5565	за 20 22 г.	32736	637272		637448			32560
Расчеты с персоналом по оплате труда (счет 70)	5585	за 20 23 г.	32560	740898		734357			39101
Прочие кредиторы	5566	за 20 23 г.	9967	163583		166619			6931
	5586	за 20 22 г.	8462	52158		50653			9967
		за 20 21 г.							
		за 20 20 г.							
		за 20 22 г.				()	()		
		за 20 21 г.				()	()		
и т.д.									
Итого	5550	за 20 23 г.	1751146	8626842		9277969	()	X	1100019
	5570	за 20 22 г.	752556	6881807		5883217	()	X	1751146

5.4. Пророческая кредиторская задолженность

Наименование показателя	Кол	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Всего	5590	10252	761417	327842
в том числе:				
за счет:				
(по)				
к т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Кол	3а 20 23 г.	3а 20 22 г.
Материальные затраты	5610	3363000	3075979
Расходы на оплату труда	5620	588167	631777
Отчисления на социальные нужды	5630	372425	190145
Амортизация	5640	97723	98147
Прочие затраты	5650	320235	262111
Итого по объектам	5660	4743550	4258159
Включенные остатки (прирост (-), уменьшение (+)):	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост (-),	5680	-48882	15137
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение (+))	5690		
Итого расходы на обычные виды деятельности	5600	4697668	4273296

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2023	48 294	2 766	(220)	()	50 840
в том числе:		2023	48 074	2 766	()	()	50 840
Резерв под выплату отпускных							
Резерв под обесценение капитальных вложений		2023	220		(220)		

()

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Полученные - всего	5800			25 306
в том числе:				25 306
Банковская гарантия				
Земельный участок				
Выданные - всего	5810			
в том числе:				
(вид)				
и т.д.				

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 <u>23</u> г.		За 20 <u>22</u> г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	591		12 300	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	591		569	
на вложения во внеоборотные активы	5905			11731	
Бюджетные кредиты - всего <div>20 <u>23</u> г.</div> <div>20 <u>22</u> г.</div> <div>в том числе:</div> <div>(наименование цели) 20 <u>23</u> г.</div> <div>20 <u>22</u> г.</div> <div>и т.д.</div>		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	5910			()	
	5920			()	
				()	
				()	

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

10. Открытое акционерное общество «Воронежская кондитерская фабрика» (сокращенное наименование ОАО «Воронежская кондитерская фабрика») создано в соответствии с планом приватизации, зарегистрировано Регистрационной палатой города Воронежа 01.07.1996г. Регистрационный номер 111718.

Межрайонной инспекцией МНС России по крупнейшим налогоплательщикам Воронежской области 14 октября 2002г. внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г., за основным государственным регистрационным номером № 1023601542887.

Устав ОАО «Воронежская кондитерская фабрика» утвержден решением годового общего собрания акционеров Открытого акционерного общества «Воронежская кондитерская фабрика» (Протокол от 30.07.2014г.) и зарегистрирован в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой Службы № 12 по Воронежской области и выдано Свидетельство о государственной регистрации 02.09.2014г.

План приватизации ОАО «Воронежская кондитерская фабрика» утвержден Комитетом по управлению имуществом по Воронежской области Решением № 797 от 02 декабря 1992г. Юридический адрес: 394030, г. Воронеж, ул. Кольцовская, д.40, фактический адрес: 394030, г. Воронеж, ул. Кольцовская, д.40.

В соответствии с решением общего собрания акционеров полномочия единоличного исполнительного органа переданы управляющей организации ООО «Объединенные кондитеры» на основании договора № 044-юд /697от 01.10.2003г.

Управляющим органом является:

Общее собрание акционеров;

Совет Директоров;

Генеральный директор.

От имени управляющей организации на основании доверенности б/н от 12.12.2023года (рег. №77/264-н/77-2023-8-8) руководство предприятием осуществлял заместитель генерального директора – Исполнительный директор ООО «Объединенные кондитеры» Саликов Александр Анатольевич.

Основным видом деятельности Общества является производство шоколада и сахаристых кондитерских изделий.

Продажи в 2023г. осуществлялись на территории РФ. Объем продаж составил 25 514 т.

11. Общество также осуществляет следующие виды деятельности:

- розничная торговля и оптовая собственными и покупными кондитерскими изделиями;
- сдача имущества в аренду;
- услуги по производству кондитерских изделий;
- реализация услуг вспомогательного производства

При осуществлении видов деятельности, на которые распространяются предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации особые условия в части лицензирования, ОАО «Воронежская кондитерская фабрика» оформляет лицензии в общеустановленном порядке.

Количество акций, выпущенных предприятием, составляет 850 тыс. шт.

Количество акций, полностью оплаченных, составляет 850 тыс. шт.

Номинальная стоимость одной акции составляет 10 руб.

Базовая прибыль на акцию составляет 0,36 тыс. руб. (в 2022г. -0,22 тыс. руб.)

12. Информация об обособленных подразделениях ОАО «Воронежская кондитерская фабрика»:

ОАО «Воронежская кондитерская фабрика» имеет территориально обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс:

№	Наименование обособленного подразделения	Адрес обособленного подразделения	Дата открытия обособленного подразделения	Дата закрытия обособленного подразделения	КПП
1	СКЛАД №2	394019, Воронежская обл., г. Воронеж, ул. Машиностроителей, 12	09.12.2004 г.		366232002
3	СКЛАД ГП ПИВСТАР (ЛО)	396002, Россия, Воронежская обл., Рамонский район, Айдаровское с.п., Промышленная зона 2, тер.стр.1»3»	20.01.2022		366645002

13. Основные положения учетной политики.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет осуществленных хозяйственных операций централизован и ведется бухгалтерской службой Общества во главе с главным бухгалтером.

Выручка от реализации продукции, товаров, работ и услуг для целей налогообложения определяется по начислению.

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам основных средств, если их стоимость превышает 100 тыс. руб.

Элементы амортизации, которыми является срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации, определяются при признании основных средств в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования и ликвидационная стоимость устанавливается созданной Приказом руководителя Комиссией (рабочей группой), исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п.8 ФСБУ 6/2020)

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которая может быть получена в случае выбытия данного 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.

Элементы амортизации - являются оценочными значениями и могут быть скорректированы при изменении информации об условиях использования основных средств.

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

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

По нематериальным активам, по которым производится погашение стоимости, амортизационные отчисления определяются линейным способом: годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного действия этого объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы по счету 05 «Амортизация нематериальных активов».

Аналитический учет финансовых вложений ведется на субсчетах счета 58 «Финансовые вложения организации».

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.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Для учета запасов Обществом применяется ФСБУ 5/2019 "Запасы". 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) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом (далее незавершенное производство (НЗП));

г) 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;

Продукция признается готовой продукцией при одновременном соблюдении следующих условий:

- готовая продукция должна быть упакована;
- готовая продукция должна иметь трафарет (маркировку);
- готовая продукция должна быть принята ОТК.

Учет готовой продукции ведется на счете «Готовая продукция». Готовая продукция отражается в учете и отчетности по мере выработки.

д) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

е) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), 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 этом в составе ТЗР для целей настоящего пункта учитываются следующие виды расходов:

- расходы по транспортировке и погрузке-разгрузке, расходы на тару, вознаграждения посреднических организаций, услуги хранения, которые осуществляются сторонними организациями и оплачиваются отдельно от стоимости приобретаемых материалов;

- таможенные платежи;

- командировочные расходы, связанные с приобретением материалов;

- прочие расходы (кроме расходов на содержание собственных транспортных и заготовительных подразделений организации).

Запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре.

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

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

Оценка незавершенного производства в бухгалтерском балансе отражается по стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов и тары.

Готовая продукция отражается по фактической производственной себестоимости (без учета расходов, отражаемых на счетах 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Расходы на продажу»).

Оценка готовой продукции на складах Общества на конец отчетного периода осуществляется по фактической производственной себестоимости.

По окончании отчетного периода общехозяйственные расходы списываются на финансовый результат в полной сумме.

Расходы на продажу, в части расходов на продажу готовой продукции, списываются на финансовый результат от реализации отчетного периода в полной сумме.

Выручка от реализации товаров признается на дату отгрузки, если иное не предусмотрено договором, и для признания выручки используется метод начисления.

Выручка от реализации оказанных услуг признается на дату подписания Актов приема – передачи оказанных услуг.

Прочие доходы и расходы в бухгалтерской отчетности отражаются развернуто.

В обществе создается оценочное обязательство по отпускным. Резерв на оплату отпускных работников создается, исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работниками на конец каждого квартала и страховых взносов.

Начиная с отчетности за 2022 год, Общество принимает к учету субсидии (бюджетные средства) к бухгалтерскому учету по мере фактического получения средств либо при наличии следующих условий:

- имеется уверенность, что условия предоставления этих средств организацией будут выполнены. Подтверждением могут быть заключенные организацией договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п.;

- имеется уверенность, что указанные средства будут получены. Подтверждением могут быть утвержденная бюджетная роспись, уведомление о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств, акты приемки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы.

13.1. Изменения учетной политики с 01.01.2023 года

Изменения учетной политики в 2023г. не было. Обществом приказом от 30.12.2022г. № 1301 продлено на 2023г. действие Положения «Учетная политика ОАО «Воронежская кондитерская фабрика» на 2022г.

С 01 января 2022 г. вступили в силу для обязательного применения следующие Федеральные стандарты бухгалтерского учёта: ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

ОАО «Воронежская кондитерская фабрика» арендует в том числе:

- земельный участок у УФК по Воронежской области (Департамент имущественных и земельных отношений Воронежской области) сроком на 49 лет

В отношении находящегося в аренде земельного участка по договору с Департаментом имущественных и земельных отношений Воронежской области Общество не применяет положения ФСБУ 25/2018, руководствуясь следующим:

В настоящее время кадастровая стоимость земельных участков, не является рыночной, по которой в текущих рыночных условиях могла бы быть осуществлена обычная сделка между участниками рынка. Расчет арендной платы за землю производится в процентном соотношении к кадастровой стоимости.

Исходя из определения кадастровой стоимости и на основании вывода, сделанного в письме Минэкономразвития России от 08.02.2019 N Д23и-3709, а также, руководствуясь п. 7 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», рассчитываемые на основе кадастровой стоимости арендные платежи фактически установлены в переменной сумме, при этом их размер не привязан напрямую к рыночным показателям (ценовым индексам или процентным ставкам). В связи с этим по общему правилу они не считаются арендными платежами, учитываемыми при формировании стоимости права пользования активом и обязательства по аренде, а включаются по мере наступления срока их уплаты в текущие расходы или в стоимость других активов.

13.2. Применения новых стандартов учета в последующих периодах

Общество начнет применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", начиная с отчетности за 2024 год, используя следующий подход:

Сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются:

а) по объектам бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны признаваться как нематериальные активы и в соответствии с учетной политикой учитываются в составе нематериальных активов, на 01.01.2024 определяется оставшийся срок полезного использования и ликвидационную стоимость в соответствии с ФСБУ 14/2022. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При этом балансовая стоимость таких объектов нематериальных активов на 01.01.2024 не корректируется;

б) объекты бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с учетной политикой учитываются в составе активов других видов, на 01.01.2024 переклассифицируются в нематериальные активы. В качестве их первоначальной стоимости признается балансовая стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации. Оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов нематериальных активов определяется в соответствии с ФСБУ 14/2022. Определенные в связи с этим величины погашения стоимости объектов нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений;

в) объекты бухгалтерского учета, которые в соответствии с учетной политикой учитываются в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются, списываются в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

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

Переход на ФСБУ 14/2022 будет осуществлен альтернативным способом, без пересчета сравнительных остатков путем проведения корректировок проводками, формирующими входящее сальдо на 01.01.2024г. Этот порядок приведет к существенным изменениям показателя бухгалтерской отчетности по строке 1110. Сальдо по строке 1110 на 31.12.2023 составляло 3064 тыс. руб., входящее сальдо по строке 1110 на 01.01.2024г. составит 132 тыс. руб.

Будут произведены следующие корректировки:

п/п	Показатели отчетности	Сумма. тыс. руб.	Влияние
1.	Нематериальные активы	2 932	Уменьшение в связи с прекращением признания активами средств индивидуализации, созданных собственными силами и активов стоимостью менее 100 тыс. руб.
2.	Отложенные налоговые активы	111	Увеличение в связи с прекращением признания активами средств индивидуализации, созданных собственными силами и активов стоимостью менее 100 тыс. руб.
3	Отложенные налоговые обязательства	475	Уменьшение в связи с прекращением признания активами средств индивидуализации, созданных собственными силами и активов стоимостью менее 100 тыс. руб.
3.	Нераспределенная прибыль	2346	Уменьшение в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 и пересмотром стоимости активов

14. Применение налоговых ставок:

В 2023г. общество не применяло льготные ставки при исчислении налога на имущество, налога на прибыль и земельного налога.

15. 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 31.12.2023 оборотные активы Общества в сумме 2 266 224 тыс. руб. превышали его краткосрочные обязательства на 1 105 711 тыс. руб.

Чистые активы Общества положительные, больше уставного капитала и составили на 31.12.2023 г. 2 575 545 тыс. руб.

Руководство Общества считает уместным подготовку бухгалтерской отчетности Общества на основании принципа непрерывности деятельности.

16. 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 и проявилось в росте объема продаж готовой продукции к уровню предыдущего года на 687 тонн (+2,8,0%). Чистая прибыль Общества увеличилась по сравнению с предыдущим периодом на 119 101 тыс. руб., что составляет 64,2%.

17. Расшифровка основных показателей бухгалтерской отчетности:

17.1. В состав доходов (строка 2110 «Отчета о финансовых результатах») от реализации по обычным видам деятельности вошли следующие показатели:

№ п/п	Вид деятельности	Сумма дохода (в тыс. руб. без НДС) 2023 год	Сумма дохода (в тыс. руб. без НДС) 2022 год
1	Выручка от реализации без НДС кондитерских изделий	5 083 379	4 512 880
2	Выручка от реализации без НДС услуг музея	5251	1 218
3	Выручка от реализации без НДС услуг от сдачи в аренду имущества	3 603	3 503
4	Выручка от реализации без НДС покупных кондитерских изделий	2 584	2 101
5	Выручка от реализации услуг по	3 205	10 829

	производству кондитерских изделий (аутсорсинг)		
6	Выручка от реализации прочих услуг	1044	930
	ИТОГО	5 099 066	4 531 461

Выплаченные бонусы покупателям составили:

- 22 659 тыс. руб. за 2023г.
- 23 091 тыс. руб. за 2023г.

17.2. В состав расходов (строка 2120 «Отчета о финансовых результатах») от реализации по обычным видам деятельности вошли следующие показатели:

№ п/п	Вид деятельности	Сумма расхода (в тыс. руб.) 2023 год	Сумма расхода (в тыс. руб.) 2022 год
1.	Себестоимость реализации кондитерских изделий на внутреннем рынке	4 275 937	3 894 846
3.	Себестоимость реализации услуг музея	2 988	1660
4.	Себестоимость от реализации услуг от сдачи в аренду имущества	485	551
5.	Себестоимость от реализации покупных кондитерских изделий	2 544	71
7.	Себестоимость от реализации услуг по производству кондитерских изделий (аутсорсинг)	2 741	10570
8.	Себестоимость от реализации прочих услуг	11	
	ИТОГО	4 284 522	3 907 698

17.3. Состав коммерческих расходов (строка 2210 Отчета о финансовых результатах):

№ п/п	Наименование расхода	Сумма расхода (в тыс. руб.) 2023 год	Сумма расхода (в тыс. руб.) 2022 год
1	Транспортные расходы	162 301	120684
2	Таможенные расходы		98
4.	Прочие расходы	4557	3876
5	Материальные затраты	20888	28941
6	Амортизация основных фондов	1488	3311
8	Расходы на оплату труда	43113	37710
9	Отчисления во внебюджетные фонды	12983	11673
10	Расходы на текущий ремонт	928	1094
13	Расходы на подготовку кадров	31	4
14	Услуги по хранению МПЗ	13745	10023
15	Консультационные услуги		
16	Премии (бонусы)	22659	23091
17	Представительские расходы	25	35
18	Рекламные расходы	1966	1442

	Декларирование, сертификация	347	211
	Коммунальные платежи	586	575
	ИТОГО	284111	242 768

17.4. Состав управленческих расходов (строка 2220 Отчета о финансовых результатах):

№ п/п	Наименование расхода	Сумма расхода (в тыс. руб.) 2023 год	Сумма расхода (в тыс. руб.) 2022 год
1	Транспортные расходы	1924	1979
2	Прочие расходы	6812	6809
3	Материальные затраты	1784	927
4	Амортизация основных фондов	2301	1950
5	Расходы на оплату труда	50525	47055
6	Отчисления во внебюджетные фонды	15301	14254
7	Платежи за загрязнение окружающей среды	48	61
8	Налог на землю, арендная плата	1235	1462
9	Транспортный налог	88	
10	Расходы на подготовку кадров		31
11	Налог на имущество	3979	4150
12	Коммунальные платежи (э/э, газ, вода, топливо, связь)	2429	2221
13	Техобслуживание и содержание производственных помещений, вычислительной техники, АСУ и т.п.	356	356
14	Аудиторские, консультационные, информационные, нотариальные услуги	4113	3451
15	Расходы на текущий ремонт	845	1383
16	Охрана имущества, противопожарные мероприятия	958	816
17	Списание стоимости программ, обеспечения и лицензий	607	235
	Вывоз отходов, мусора	851	866
20	Страхование имущества, персонала	238	183
21	Расходы на управляющую компанию	34640	34640
	Прочие налоги	1	1
	ИТОГО	129 035	122 830

17.5. Состав процентов к получению (строка 2320 Отчета о финансовых результатах):

№ п/п	Наименование дохода	Сумма дохода (в тыс. руб.) 2023 год	Сумма дохода (в тыс. руб.) 2022 год
1.	Проценты к получению, начисленные банком на остатки денежных средств	3	3
2.	Проценты, начисленные по займам, выданным связанным сторонам	57324	23143
3.	Итого	57327	23146

17.6. Состав прочих доходов (строка 2340 Отчета о финансовых результатах):

№ п/п	Наименование дохода	Сумма дохода (в тыс. руб.) 2023 год	Сумма дохода (в тыс. руб.) 2022 год
1.	Стоимость оприходованных излишков товарно-материальных ценностей	3947	5 444
2.	Возврат судебных издержек	99	
3.	Положительная курсовая разница	34 851	129 870
4.	Доходы от реализации ТМЦ	48 443	82 947
5.	Списание просроченной кредиторской задолженности	174	773
7.	Штрафные санкции за незаконное использование прав на товарные знаки	202	40
11.	Восстановление резерва по сомнительным долгам	29	18
12.	Прочие доходы	207	2 997
13.	Доходы от реализации НМА, ОС		
14.	Доходы от выбытия финансовых вложений	625 406	
20.	Доходы (расходы), связанные с продажей, покупкой валюты		63
21.	Доходы от оприходования ТМЦ от ликвидации ОС	629	183
	Безвозмездное получение имущества	90	9
	Финансирование предупредительных мер по сокращению травматизма	591	569
	Субсидия на финансирование части затрат на приобретение ОС	1 588	
	Уступка требования		12 340
	ИТОГО	716 256	235 253

Сумма положительной курсовой разницы, исчисленная по операциям пересчета стоимости обязательств, которые выражены в иностранной валюте, в 2023 году составила – 34851 тыс. руб., в 2022 году – 129870 тыс. руб.

17.7. Состав прочих расходов (строка 2350 Отчета о финансовых результатах):

№ п/п	Наименование расхода	Сумма расхода (в тыс. руб.) 2023 год	Сумма расхода (в тыс. руб.) 2022 год
1.	Остаточная стоимость проданных, ликвидированных основных средств	1	80
3.	Списание неликвидных запасов ТМЦ	3 642	56
4.	НДС, не возмещаемый из бюджета	4 150	2 088
5.	Членские взносы	213	165
7.	Судебные издержки	3	115
8.	Отрицательная курсовая разница	54 099	149 820
9.	Ведение реестра акционеров, проведения собрания акционеров	1 650	818
10.	Комиссия за банковское обслуживание	2 208	1 506

11.	Расходы, связанные с продажей ТМЦ (себестоимость реализованных ТМЦ)	47 457	81 459
12.	Расходы по продаже, ликвидации незавершенного строительства и оборудования к установке, не используемых, НМА и РВП	1 176	1 123
13.	Прочие расходы	2 079	57
14.	Материальная помощь, премии, пособия, путевки, и др. услуги работникам	3 442	5 651
15.	Финансовая помощь и благотворительность	71	19
16.	Убытки прошлых лет	4 143	
17.	Списание просроченной дебиторской задолженности	1	7 656
18.	Резерв по отпускам	2 766	
19.	ЗП работников, отправляемых на другие предприятия холдинга	1 281	
20.	Расходы от выбытия финансовых вложений	641 607	
21.	Штрафы, пени, неустойки	2 700	4 839
22.	Расходы от погашения переуступки права требования		12340
23.	Расходы, связанные с покупкой (продажей) валюты	69	1 601
24.	Остаточная стоимость списанных НМА	270	162
25.	Отчисления в городскую профсоюзную организацию	728	631
26.	Прочие налоги и сборы	1035	1293
27.	Финансирование предупредительных мер по сокращению травматизма		186
28.	Расходы, связанные с вакцинацией		403
29.	Резерв под обесценение запасов	6 659	5 891
30.	Резерв под обесценение капитальных вложений		220
31.	Списание неликвидной готовой продукции	427	3988
32.	Штрафы, пени по налогам		30
33.	Ознакомление контрагентов с образцами продукции	431	481
34.	Бесплатный продукт	292	482
35.	Расходы от брака в производстве	426	807
36.	Списание объекта незавершенного строительства	245	
	ИТОГО	783 271	283 967

Сумма отрицательной курсовой разницы, исчисленная по операциям пересчета стоимости обязательств, которые выражены в иностранной валюте, составила в 2023г. – 54 099 тыс. руб., в 2022 году - 149 820тыс. руб.

18. Внеоборотные и оборотные активы:

18.1. Основные средства и капитальные вложения

На 31.12.2023 года произведена проверка на обесценение основных средств и капитальных вложений. Признаков обесценения не выявлено.

В 2023 году произведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств. По результатам проверки принято решение об изменении срока полезного использования объектов основных средств в количестве 569 единиц общей остаточной стоимостью 13 995 тыс. руб. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В 2023г. основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, отсутствуют. Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, равна нулю.

Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на 31.12.2023г. отсутствуют.

В 2023 году реализация основных средств не производилась.

18.2. Запасы

Запасы в залог в 2023г. не передавались и по состоянию на 31.12.2023г. запасы, переданные в залог, не числятся. Авансы, уплаченные в связи с приобретением запасов, включены в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Существенные авансы, уплаченные в связи с приобретением запасов, по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

19. Финансовые вложения по строкам бухгалтерского баланса «1170» и «1240» отражены по цене их приобретения.

19.1. Долгосрочные финансовые вложения по строке «1170» Баланса:

- Займы, предоставленные другим юридическим лицам со сроком погашения более одного года на сумму 1 029 248 тыс. руб.

19.2. Краткосрочные финансовые вложения строка «1240» Баланса:

- Займы, предоставленные другим юридическим лицам краткосрочные со сроком погашения до 1 года на сумму 497 000 тыс. руб.

20. Уставный капитал:

В 2023 году изменений в Уставном капитале Общества не было.

21. Займы полученные

В 2023г. и в 2022г. общество не привлекало заемные средства.

22. Доходы будущих периодов

Общество в декабре 2022г. в соответствии с Решением Департамента Аграрной политики Воронежской области о предоставлении субсидии от 23.12.2022г. № 6001-23/4125 получило субсидию на финансирование части затрат на приобретение высокотехнологичных машин и оборудования и специализированного транспорта в сумме 11 731, 5 тыс. руб. Полученная сумма отражена по строке «Доходы будущих периодов» и подлежит списанию на финансовый результат по мере начисления амортизации в течение срока полезного использования объекта основных средств.

Остаток субсидии, числящийся в Доходах будущих периодов на 31.12.2023г, составил 9 654тыс. руб. на 31.12.2022г.- 11731 тыс. руб.

23. Выплата дивидендов:

2023 год - На Общем собрании акционеров было принято Решение дивиденды не выплачивать.

В 2023г. дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

2022 год - На Общем собрании акционеров было принято Решение дивиденды не выплачивать.

24. Оценочные значения:

В 2011 году Общество стало создавать резерв на сумму неиспользованных работниками отпусков, а также на сумму страховых взносов, начисленных на сумму резерва по неиспользованным отпускам.

На 31.12.2023 года резерв составил 50 804 тыс. руб. Движение резерва в 2023 году представлено в пункте № 7 Пояснений.

На 31.12.2022г. резерв на сумму неиспользованных работниками отпусков составил 48 074 тыс. руб.

Общество создает резервы по сомнительным долгам.

Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.01.2022г. составляла 6 828 тыс.руб.

В 2022 году Общество восстановило резерв на сумму 18 тыс. руб. и было списано дебиторской задолженности за счет резерва 2 372 тыс. руб.

Сумма резерва на 31.12.2022 года составила – 4338 тыс. руб.

Сумма дебиторской задолженности в Балансе Общества на 31.12.2022 года отражена за минусом резерва по сомнительной задолженности.

В 2023 году Общество восстановило резерв на сумму 29 тыс. руб. Сумма резерва на 31.12.2023 года составила – 4409 тыс. руб.

Сумма дебиторской задолженности в Балансе Общества на 31.12.2023 года отражена за минусом резерва по сомнительной задолженности.

В 2022г. Общество создало резерв под обесценение капитальных вложений в сумме 220 тыс. руб.

В 2023г. в связи со списание объектов, под которые создавался резерв, Общество восстановило резерв под обесценение капитальных вложений на сумму 220 тыс. руб.

Общество создает резервы под обесценение запасов.

Сумма резерва под обесценение запасов на 31.12.2022г. составляла 6565,5 тыс. руб.

В связи со списанием в 2023г. МПЗ (неликвидов) Общество восстановило резерв по списанным неликвидам и создало резерв на новые МПЗ, признанные неликвидами в 2023г.

Сумма резерва под обесценение запасов на 31.12.2023г. составляет 1505,7 тыс. руб.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2022 и в 2023г. не создавался.

Резерв под обесценение основных средств в 2022г. и в 2023г. не создавался.

25. Расшифровка статьи баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты»:

25.1 Остатки денежных средств:

На 31.12.2023 года

Остатки:

В кассе – 109 тыс. руб.

На рублевых счетах – 1310 тыс. руб.

На валютных счетах (в рублевом эквиваленте) – 2 808 тыс. руб.

Всего остаток денежных средств на 31.12.2023 года – 4 227 тыс. руб.

На 31.12.2023г Общество не имеет депозитов.

На 31 декабря 2022 года курсы иностранных валют составили:

Доллар США – 89,6883 рублей за 1 доллар

Фунт стерлингов – 114,5320 рублей за 1 фунт

Евро – 99,1919 – рублей за 1 евро.

Аналогичные показатели на 31.12. 2022 года

Остатки:

В кассе – 88 тыс. руб.

На рублевых счетах – 3 843 тыс. руб.

На валютных счетах (в рублевом эквиваленте) – 2 142 тыс. руб.

Переводы в пути 13 тыс. руб.

Всего остаток денежных средств на 31.12.2022 года – 6 086 тыс. руб.

На 31 декабря 2022г. Общество не имеет депозитов

На 31 декабря 2022 года курсы иностранных валют составили:

Доллар США – 70,3375 рублей за 1 доллар

Фунт стерлингов – 84,7919 рублей за 1 фунт

Евро – 75,6553 – рублей за 1 евро.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в Отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)

25.2. Денежные потоки от текущих операций:

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Поступления – всего (тыс.руб. без НДС)	4110	6 294 250	3 886 595
от продажи продукции, товаров, работ, услуг	4111	6 144 590	3 878 425
в том числе от основного покупателя	41111	4 900 333	2 858 352

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023г.	За Январь - Декабрь 2022г.
Платежи – всего (тыс. руб. без НДС)	4120	5 622 403	3 505 886
За приобретенные товары, работы, услуги	4121	4 457 265	2 668 946
в том числе прочим связанным сторонам	41211	1 893 066	659 811

25.3. Денежные потоки от инвестиционных операций

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Поступления – всего (тыс. руб. без НДС)	4210	743 015	31668
От продажи акций других организаций (долей участия)	4212	125 406	-
в том числе от контролирующего лица	42121	125 406	-

26. Расшифровка строки 2313 Отчета о движении капитала

В 2022г. по строке 3213 отражено:

1. Корректировка нераспределенной прибыли в связи с началом применения ФСБУ6/2020 «Основные средства» и альтернативным вариантом перехода, предусмотренным п.49 Стандарта:
 1. Корректировка остаточной стоимости основных средств 57 017 тыс. руб.
 2. Корректировка ОНА и ОНО -9 978 тыс. руб.
 - 3 Перевод добавочного капитала в нераспределенную прибыль 57 979 тыс. руб.
- Итого 105 018 тыс. руб.**

27. Применение ПБУ 18/02

С 2020 года Общество применяет ПБУ 18/02 в редакции Приказа Минфина России от 20.11.2018 года № 236 н. Временные разницы и отложенные налоги рассчитываются с применением балансового метода.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Сумма текущего налога на прибыль составила – 90 836 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в отчетности свернуто.

В 2023 году признано отложенных налоговых активов в сумме 17 602 тыс. руб.; погашено отложенных налоговых активов в сумме 16 006 тыс. руб.

В 2022 году признано отложенных налоговых активов в сумме 8 521 тыс. руб., погашено отложенных налоговых активов в размере 16 006 тыс. руб.

В 2023 году признано отложенных налоговых обязательств в сумме 9 856 тыс. руб.; погашено отложенных налоговых обязательств в сумме 11 290 тыс. руб.

В 2022 году признано отложенных налоговых обязательств в сумме 25 370 тыс. руб., погашено отложенных налоговых активов в размере 17 008 тыс. руб.

Раскрытие взаимосвязи между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

№ п/п	Наименование дохода	Показатель (в тыс. руб.) 2023 год	Показатель (в тыс. руб.) 2022 год
1.	Прибыль (убыток) до налогообложения	391 710	232 597
2.	Применяемая налоговая ставка	20%	17,5%
3.	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(78 342)	(40 705)
4.	Постоянный налоговый расход (доход)	(9 464)	(6 400)
6.	Налог на прибыль (стр. 2410 Отчета о финансовых результатах)	(87 806)	(47 105)

28. Обязательства (обеспечения выданные)

Обязательства выданные по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют

Обязательства выданные по состоянию на 31.12.2022г. отсутствуют

29. Информация о связанных сторонах.

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

«Анимационная Студия «Алёнка», ООО «АСТАРС», ООО «Лиманский орех», ООО СЭП.

Перечень аффилированных лиц Общества раскрыт на сайте раскрытия корпоративной информации: <https://www.e-disclosure.ru/>

Руководство Обществом осуществляется Управляющей компанией ООО «Объединенные кондитеры» согласно договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа № 044-юд/697 от 01.10.2003г.

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

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

№ п/п	Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) аффилированного лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным
1	2	3
1	Ривкин Денис Владимирович	Член Совета директоров Общества
2	Ирин Георгий Александрович	Член Совета директоров Общества
3	Петров Алексей Юрьевич	Член Совета директоров Общества
4	Харин Алексей Анатольевич	Член Совета директоров Общества
5	Петров Александр Юрьевич	Член Совета директоров Общества
6	Акционерное общество «Холдинговая компания «Объединенные кондитеры»	Контролирующая компания, доля участия 74,20%.
7	Акционерное общество «ГРЭЙСОН-М»	Контролирующее лицо
8	Общество с ограниченной ответственностью «Объединенные кондитеры»	Единоличный исполнительный орган

Контролируемые лица отсутствуют

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

Операции с прочими связанными сторонами проводились с использованием денежной формы расчетов. Виды операций, по которым предусмотрено налогообложение НДС, раскрыты с учетом НДС.

По дебиторской задолженности по операциям с прочими 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 взаимоотношений между Обществом и связанными сторонами 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 связанных сторон и, таким образом, влиять на сопоставимость данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Со связанными сторонами были осуществлены следующие операции:

29.02 Операции с контролирующими лицами

	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Вид операций	Объем операций (включая НДС) тыс. руб.		Условия и сроки осуществления (завершения) операций, включая предоставление и получение обеспечений, гарантий и поручительств, а также форму расчетов	Размер задолженности (+ дебиторская, - кредиторская), тыс. руб.	
			2023	2022		На 31.12.2023	На 31.12.2022
	Акционерное общество «Холдинговая компания «Объединенные кондитеры»	Реализация финансовых вложений	625 406	-	Оплата в течение 3 месяцев с даты подписания договора. Обеспечения и гарантии не предусмотрены.	500 000	-

29.03 Операции с прочими связанными сторонами

	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Вид операций	Объем операций (включая НДС) тыс. руб.		Условия и сроки осуществления (завершения) операций, включая предоставление и получение обеспечений, гарантий и поручительств, а также форму расчетов	Размер задолженности (+ дебиторская, - кредиторская), тыс. руб.	
			2023	2022		На 31.12.2023	На 31.12.2022
Реализация товаров, работ, услуг							
	Прочие связанные стороны	Продажа кондитерских изделий	4 704 341	4 187 491	25-40 календарных дней с даты поставки Аванс не предусмотрен	-48 721	1 134 682
	Прочие связанные стороны	Продажа ТМЦ	51 828	85 572	15 рабочих дней с даты отгрузки	12 463	70 230
	Прочие связанные стороны	Лицензионные платежи за использование товарных знаков	1 161	1 049	25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом	441	387
	Прочие связанные стороны	Оказание услуг	8 374	17 497	В дату оказания услуг	519	12 206
Приобретение товаров, услуг							
	Прочие связанные стороны	Приобретение покупных кондитерских изделий	115 455	129 662	15 рабочих дней с даты отгрузки	-5 359	-123 676

	Прочие стороны	связанные	Приобретение ТМЦ	1 328 476	1 169 458	15 рабочих дней с даты отгрузки	98 439	-921 211
	Прочие стороны	связанные	Приобретение услуг	16 852	6 406	До 25 числа месяца, следующего за отчетным	-826	-5 299
	Прочие стороны	связанные	Приобретение ОС	10 471	793	30 календарных дней с даты поставки		-153
	Прочие стороны	связанные	Лицензионные платежи за право пользования товарными знаками	45 007	46 463	25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом	-16 782	-39 970
	Прочие стороны	связанные	Приобретение электроэнергии	63 638	59 398	Предоплата 50% договорного объема до 5 числа расчетного месяца. Окончательная оплата до 20 числа месяца, следующего за расчетным	1 266	-378
	Прочие стороны	связанные	Услуги по страхованию	1 744	1 597	В день начала действия договора страхования	494	105
	Прочие стороны	связанные	Услуги по управлению	41 568	41 580	25 число первого месяца текущего квартала	-3 464	-41 567
	Прочие стороны	связанные	Услуги банка	423	456	В день оказания услуг		
Выдача займов								
	Прочие стороны	связанные	Займы выданные (процентные)	766 035	302 537	2025-2030г.г.	1 526 248	760 213
	Прочие стороны	связанные	Займы выданные беспроцентные)		50	2025г.	258 250	258 250
Проценты по займам к уплате								
	Прочие стороны	связанные	Проценты по займам	56 795	21 827	2025-2030г.г.	101 908	45 113

29.04. Выплата дивидендов связанным сторонам:

Дивиденды в 2023г. и в 2022г. не объявлялись и не выплачивались.

29.05 Операции по выданным связанным сторонам долгосрочным займам

Ниже в таблице представлена информация о долгосрочных займах, выданных Обществом связанным сторонам в 2023 и 2022 годах (тыс. руб.):

	2023	2022
На начало года	760 213	431 728
Остатки по займам, выданным связанной стороне	760 213	431 728
Переквалификация из состава краткосрочных займов		
Займы, выданные в течение года	383 115	345 035
Займы, погашенные в течение года	(11 980)	(16 550)
Переквалификация в состав краткосрочных займов	(102 100)	
На конец года	1 029 248	760 213

Долгосрочные займы связанным сторонам являются необеспеченными, номинированы в рублях и выданы под процентную ставку от 3,5 % до 4,5% годовых.

29.06 Операции по выданным связанной стороне краткосрочным займам.

Ниже в таблице представлена информация о краткосрочных займах, выданных связанным сторонам в 2023 и 2022 годах (тыс.руб.):

	2023	2022
На начало года	0	25 948
Остатки по займам, выданным связанной стороне	0	25 948
Займы, выданные в течение года	1 000 000	0
Переквалификация из состава долгосрочных займов	102 100	
Займы, погашенные в течение года	605 100	0
Переквалификация в состав долгосрочных займов	0	(25 948)
На конец года	497 000	0

29.07 Операции по начисленным процентам по займам, выданным связанным сторонам

Ниже в таблице представлена информация о дебиторской задолженности по начисленным процентам по займам связанным сторонам на 31.12.2023г. и на 31.12.2022г. (тыс.руб.):

	НА 31.12.2023	НА 31.12.2022
На начало года	45113	23 286
Проценты начисленные	57 324	23 142
Проценты уплаченные	(529)	(1 315)
На конец года	101 908	45 113

Непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, расчеты производятся в денежной форме.

Срок погашения начисленных процентов – при погашении займа согласно условиям заключенных договоров.

29.08 Акции связанных сторон.

Ниже в таблице представлена информация об акциях связанных сторон, которыми владело Общество в 2023 и 2022 годах (тыс.руб.):

	2023	2022
На начало года	641 607	641 607
Реализовано контролирующему лицу	641 607	
На конец года		641 607

Дохода по акциям в 2022г. не было,
В 2023г. доход от реализации акций контролирующему лицу составил 625 406 тыс. руб.
На 31.12.2023г. дебиторская задолженность за реализованные акции составляет 500 000 тыс. руб.

29.09. Вознаграждение основному управленческому персоналу.

Основной управленческий персонал представлен членами Совета директоров Общества в составе пяти человек по состоянию на 31.12.2023. Общество не выплачивало вознаграждения членам Совета директоров в 2021г. 2022г., 2023г.

30. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

31. Прекращенные операции отсутствуют

32. События после отчетной даты:

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.

33. Среднесписочная численность работников за 2023 год составила – 1195 человек, списочная численность работников на 31.12.2023 составила – 1195 человек.

Среднесписочная численность работников за 2022 год составила – 1216 человек, списочная численность работников на 31.12.2022 составила – 1247 человек.

Руководитель



Саликов А.А.

«26» марта 2024 года

