#### 10.ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.**

# Раздел 10. 1 Сведения об обществе.

|  |  |
| --- | --- |
| **Полное наименование предприятия** | **Открытое акционерное общество «Йошкар–Олинская кондитерская фабрика»** |
| Сокращенное наименование предприятия | ОАО «Йошкар-Олинская кондитерская фабрика» |
| Юридический адрес | 424002, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Якова Эшпая, д.136. |
| Фактический адрес | 424002, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Якова Эшпая, д.136. |
| Контактный телефон/факс | 8(362) 422096 |
| Идентификационный код предприятия (ИНН) | 1215043310 |
| Код причины постановке (КПП) | 121501001 |
| Общий классификатор видов экономической деятельности (ОКВЭД) | 10.82.2 |
| Код предприятия по общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО) | 35787700 |
| ОКАТО/ОКТМО | 88701000 |
| Организационно-правовая форма/форма собственности (ОКОПФ)/(ОКФС) | 12267/16 |
| ОГРН | 1021200752847 |

Основные виды деятельности ОАО «Йошкар-Олинская кондитерская фабрика»:

- производство и реализация кондитерских изделий – доля в выручке –99 %

- реализация товаров – 1%

Среднегодовая численностьработающих за 2024 г. - 332 человек (за 2023 -320).

Предприятие не имеет обособленных подразделений.

Состав ревизионной комиссии Общества, избранной годовым общим собранием акционеров 23.04.2024 г.:

* Иванов А.В.
* Глабова Е.В.
* Шутова Ю.Н.

Уставный капитал полностью оплачен и состоит из обыкновенных 130 000 именных акций номинальной стоимостью по 1 руб. Дополнительных акций в 2024 г. не выпускалось. В 2024 г. базовая прибыль на акцию составила 339,9 руб. Аналогичный показатель 2023 г. 772,5 руб..

Ведение реестра акционеров осуществляет ЗАО «Московский Фондовый Центр».

Функции единоличного исполнительного органа Общества выполняет управляющая организация - ООО «Объединенные кондитеры» на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа № 004-ЮД от 01.09.2003г. и дополнительного соглашения от 10.04.2014 г.

# Раздел 10.2 Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчётность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерского учёта и отчётности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённого Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учёта и отчётности организаций в Российской Федерации.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество применяло следующие критерии существенности: показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

# Доходы.

Доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы и поступления для целей бухгалтерского учета признаются в соответствии с условиями, определенными для их признания в Положении по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, и в сумме, исчисленной в денежном выражении в соответствии с правилами упомянутого Положения.

Датой признания доходов от сдачи имущества в аренду (субаренду) и доходов от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (в частности, от предоставления в пользование прав, возникающих из патентов на изобретения) признается последний день месяца.

Выручка в бухгалтерском учете признается при выполнении условий, установленных [п. 12](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377253&dst=100075) 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.

# Расходы.

Расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации (за исключением уменьшении вкладов по решению участников), при выполнении условий признания расходов (ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.99 г. № 33н.)

Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с предметом деятельности организации: изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг:

* расходы, связанные с производством и продажей готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства;
* расходы по деятельности, связанной с передачей прав на результаты интеллектуальной деятельности;
* расходы, связанные с деятельностью по сдаче имущества в аренду;
* расходы, связанные с реализацией продукции, изготовленной организациями-подрядчиками по договорам о производстве продукции под товарным знаком Общества;
* расходы, связанные с выполнением работ по производству продукции Заказчика по договорам о производстве продукции под товарным знаком Заказчика;
* расходы, связанные с реализацией на сторону товаров (работ, услуг) обслуживающих и вспомогательных производств;
* прочие расходы, связанные с реализацией прочих работ, услуг, когда они являются предметом деятельности организации.

Общепроизводственные расходы распределяются на цеха основного производства пропорционально тоннажу выработанной готовой продукции.

# Порядок признания коммерческих и управленческих расходов.

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».

# Основные средства.

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.

# Нематериальные активы.

Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы» (далее – ФСБУ 14/2022), утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год альтернативным (модифицированным) способом (п. 53 ФСБУ 14/2022).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

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

Датой принятия объекта к учету в составе нематериальных активов является дата, на которую объект капитальных вложений приведен в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях. В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает такую часть капитальных вложений объектом нематериальных активов.

Общество не производит переоценку нематериальных активов (п. 15 ФСБУ 14/2022).

Общество не проверяет нематериальные активы на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»:

# 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.

# 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.

# Создание резервов по сомнительным долгам .

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (включая авансы выданные). В состав сомнительных долгов не включаются безнадежные долги и долги, нереальные для взыскания.

По каждой выявленной сомнительной задолженности на 31 декабря отчетного года организация формирует резерв в сумме 100 % дебиторской задолженности с учетом НДС.

# Учет оценочных обязательств.

В соответствие с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н, Общество признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий ([п. 5](consultantplus://offline/ref=BE0B2F1077FE80E964DB6001196AAFEE835C22FAE7866B994BBBE3EF550F75B54BFDA4D321AE5979AEM8I) 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.

**Расшифровка основных показателей финансово-хозяйственной деятельности:**

# Раздел 10.3 Денежные средства

По состоянию на 31.12.2024 г. остаток денежных средств составил 783 тыс. руб.

Соответствующие показатели на 31.12.2023 - 759 тыс. руб.

Остатки денежных средств на расчетных счетах соответствуют данным учета и подтверждены выписками банка. Выписки банка достоверны.

# 

# Пояснения к отчету о движении денежных средств.

# в тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **код строки ОДДС** | **2024 г.** | **2023 г.** |
| **Денежные потоки от текущих операций** | |  |  |
| *Поступления - всего* | 4110 | 780660 | 896860 |
| в том числе:  от продажи продукции, товаров, работ, услуг | 4111 | 777791 | 888975 |
| *в том числе от основного покупателя* | *4111* | *546065* | *654542* |
| *Платежи - всего* | 4120 | 913121 | 854743 |
| в том числе: платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | 615993 | 622426 |
| *в том числе платежи основному поставщику* | *4121* | *114354* | *116609* |

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации:

на 31.12.2024 USD– 101,6797 руб., EUR– 106,1028 руб., GBR– 127,4952 руб.

на 31.12.2023 USD– 89,6883 руб., EUR– 99,1919 руб., GBR– 114,5320 руб.;

# Раздел 10.4. Финансовые вложения.

На балансе Общества числятся финансовые вложения – займы по состоянию на 31.12.2024 на общую сумму 273 937 тыс. руб., в т.ч. долгосрочные 255 877 тыс. руб., краткосрочные 18 060 тыс. руб.

На 31.12.2023 года Общество имело финансовые вложения на сумму 405 437 тыс. руб., в т.ч. долгосрочные 362 387 тыс. руб., краткосрочные 43 060 тыс. руб.

Проценты, начисленные по займам за 2024 г. составили – 15745 тыс. руб., в т.ч. по долгосрочным финансовым вложениям 13 583 тыс. руб., краткосрочным 2 162 тыс. руб. Аналогичный показатель за 2023 год – 13 777 тыс. руб., в т.ч. по долгосрочным финансовым вложениям 12 271 тыс. руб., краткосрочным 1 506 тыс. руб.

# Раздел 10.5. Дебиторская задолженность.

Для обеспечения сопоставимости показателей в бухгалтерском балансе по строке «Дебиторская задолженность» раскрыта более полной информации о дебиторской задолженности за 2024 г. и 2023 г.

# в тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Строка бухгалтерского баланса** | **Код** | **До корректировки** | | **После корректировки** | |
|  |  | **На 31.12.23** | **На 31.12.22** | **На 31.12.23** | **На 31.12.22** |
| Дебиторская задолженность, в т.ч. | 1230 | 461 113 | 357 529 | 461 113 | 357 529 |
| долгосрочная | 1231 | - | - | 31 564 | 31 086 |
| краткосрочная | 1232 | - | - | 429549 | 32643 |
| Авансы выданные | 12321 | - | - | 4 075 | 1 382 |

На 31.12.2024 в составе показателя [строки 1230](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=325040&dst=100050) "Дебиторская задолженность" бухгалтерского баланса в разделе 12321 отражены авансы, уплаченные в связи с приобретением запасов на сумму 719 тыс. руб., на 31.12.2023 г. этот показатель составил сумму 4075 тыс. руб..

# Раздел 10.6. Расшифровка доходов и расходов.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Сумма,**  **тыс. руб. за 2024 г.** | **Сумма,**  **тыс. руб. за 2023 г.** |
| **Доходы от реализации (без НДС)** | **911 645** | **967 166** |
| в том числе: |  |  |
| Выручка  от  реализации    продукции, работ, услуг | 901 633 | 951 289 |
| Выручка от  реализации товаров | 10 012 | 15 877 |
| **Прочие  доходы (без НДС)** | **35 825** | **18 613** |
| в том числе |  |  |
| Проценты  к  получению | 15 745 | 13 778 |
| Курсовые разницы  по  расчетам  в  у.е. | 902 | 1 163 |
| Реализация ТМЦ | 17 060 | 3 214 |
| Прочие  доходы | 2 118 | 458 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **947 470** | **932 785** |
| **Расходы:** |  |  |
| **Себестоимость продукции** | 776 727 | 735 688 |
| **Себестоимость товаров, работ, услуг** | 12 282 | 16 631 |
| **Коммерческие расходы** | 31 302 | 33 627 |
| **Управленческие расходы** | 47 946 | 36 504 |
| **Расходы прочие** | 23 105 | 31 224 |
| в том числе; |  |  |
| - безвозмездная передача денежных средств | - | 20 688 |
| - расходы от реализации ТМЦ | 15 316 | 3 331 |
| - отрицательные курсовые разницы | 887 | 3 342 |
| - прочие расходы | 6 902 | 3 863 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **891 362** | **853 674** |

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает развернуто в отчете о финансовых результатах прочие доходы и расходы.

В состав коммерческих расходов включены, в том числе, вознаграждения покупателям кондитерской продукции. В 2024 г. объем расходов на выплату вознаграждений покупателям составил 4 976 тыс. руб., в 2023 г – 5 804 тыс. руб.

# Раздел 10.7. Расчет налога на прибыль.

С 2020 года Общество применяет ПБУ 18/02 в редакции Приказа Минфина России от 20.11.2018 года № 236н. 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.

Общество применяет ставку налога на прибыль организаций – 20%.

Общество уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль

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

Для расчета временных разниц Общество использует регистр расчета временных разниц по видам активов и обязательств, в котором сравниваются стоимостные величины активов и обязательств в бухгалтерском и налоговом учете.

Основная часть изменений ОНО и ОНА в отчетном периоде связана с разницами в учете прямых расходов, основных средств и оценочных обязательст в бухгалтерском и налоговом учете.

Согласно ст. 284 НК РФ с 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на  прибыль установлена в размере 25% вместо 20%.

В связи с этим, по состоянию на 31.12.2024 были пересчитаны отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по ставке - 25%.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование дохода** | **Показатель 2024 год**  **(в тыс. руб.)** | **Показатель 2023 год**  **(в тыс. руб.)** |
| 1. | Прибыль (убыток) до налогообложения | 56 108 | 132 105 |
| 2. | Применяемая налоговая ставка | 20% | 20% |
| 3. | Налог на прибыль (стр. 2410 Отчета о финансовых результатах)  в том числе : | (12 936) | (31 679) |
| 3.1. | -текущий налог на прибыль | (16 210) | (32 824) |
| 3.1. | -отложенный налог на прибыль | 4 268 | 1 145 |

* + - * 1. Показатель по строке «Отложенный налог на прибыль» включает в себя результат изменения временных разниц по ставке 20% за 2024 год в размере 3274 тыс. руб. и 5% - 1014 тыс. руб., связанный с изменением налогового законодательства в части увеличения ставки налога с прибыль на 2025 года в размере 25%

# Раздел 10.8. 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», АО «Кондитерский концерн «Бабаевский»,  ЗАО «Кондитерская фабрика им. К. Самойловой», ЗАО "Пензенская кондитерская фабрика", ЗАО Шоколадная фабрика "Новосибирская", ОАО "Йошкар-Олинская кондитерская фабрика", ОАО "Воронежская кондитерская фабрика», ОАО "РОТ ФРОНТ", ЗАО "Сормовская кондитерская фабрика", ОАО «Кондитерская фирма «ТАКФ», ОАО "Тульская кондитерская фабрика "Ясная Поляна", ОАО "Южуралкондитер",  АО «Фабрика «Русский шоколад», АО «Московский пищевой комбинат «Крекер», ЗАО Агрофирма «Рыльская»,  АО «Промсахар», АО «Сафоновомолоко», ЗАО «Троицкая кондитерская фабрика»,  АО «Кардымовский молочноконсервный комбинат», АО «ГутаАгро-Брянск», ЗАО «Кыштымская кондитерская фабрика», ООО «Объединенная кондитерская сеть», АО «ТрансКондитер», АО «Анимационная Студия «Алёнка» (ликвидировано 09.08.2024 г.), ООО «АСТАРС», ООО «Лиманский орех», АО СЭП.

Руководство Обществом согласно договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа № 004-юд от 01.09.2003г. осуществляет Управляющая Компания ООО «Объединённые Кондитеры».

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

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица | Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Андрюшкин Дмитрий Александрович | 1. Член Совета директоров Общества  2. Входит в группу лиц |
| 2 | Харин Алексей Анатольевич | 1. Член Совета директоров Общества  2. Входит в группу лиц |
| 3 | Петров Александр Юрьевич | Член Совета директоров Общества  2. Входит в группу лиц |
| 4 | Ирин Георгий Александрович | Член Совета директоров Общества  2. Входит в группу лиц |
| 5 | Петров Алексей Юрьевич | Член Совета директоров Общества  2. Входит в группу лиц |
| 6 | Бутко Кирилл Викторович | 1. Член Совета директоров Общества |
| 7 | Общество с ограниченной ответственностью «Объединенные кондитеры» | Единоличный исполнительный орган |
| 8 | Акционерное общество «Холдинговая компания «Объединенные кондитеры | Контролирующая компания |

# 

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.

# Операции со связанными сторонами

# Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам.

Ниже в таблице представлена информация о долгосрочных займах, выданных Обществом связанным сторонам в период с 2023 г. по 2024 г. (тыс. руб.) :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Период** | **2024** | **2023** |
| На начало года | **362 387** | **364 970** |
| Переквалификация из состава краткосрочных займов  Займы, выданные в течение года | **1 550**  **88 530** | **145 840** |
| Займы, погашенные в течение года | **178 530** | **105 373** |
| Переквалификация в состав краткосрочных займов | **18 060** | **-43 050** |
| На конец года | **255 877** | **362 387** |
|  |  |  |

# Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам.

Ниже в таблице представлена информация о долгосрочных займах, выданных Обществом связанным сторонам в период с 2023 г. по 2024 г. (тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Период** | **2024** | **2023** |
| На начало года | **43 050** | **0** |
| Переквалификация из состава долгосрочных займов | **18 060** |  |
| Займы, погашенные в течение года | **41 500** | **0** |
| Переквалификация в состав долгосрочных займов | **1 550** | **43 050** |
| На конец года | **18 060** | **43 050** |

Информация о дебиторской задолженности по начисленным процентам по займам, выданным связанным сторонам, на 31.12.2024 и на 31.12.2023.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Период** | **2024** | **2023** |
| На начало года, в т.ч. | 40 089 | 31 086 |
| Проценты по долгосрочным займам | 31 564 | 31 086 |
| Проценты по краткосрочным займам | 8 525 | 0 |
| Начислены проценты | 15 745 | 13 778 |
| Погашены проценты | 32 699 | 4 775 |
| На конец года, в т.ч. | 23 135 | 40 089 |
| Проценты по долгосрочным займам | 23 128 | 31 564 |
| Проценты по краткосрочным займам | 7 | 8 525 |

# Реализация готовой продукции, товаров и услуг связанным сторонам

# (с учетом НДС)

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование операции** | **2024 год** | **дебиторская задолженность** | **2023 год** | **дебиторская задолженность** | **Сроки осуществления расчетов** |
| Реализация сырья и вспомогательных материалов | 21 367 | 13 548 | 2 786 | 5 033 | 20 банковских дней |
| Реализация продукции | 830 876 | 563 509 | 888 549 | 389 695 | 40 кал. дней - 60 раб. дней с даты поставки |

# Приобретение товаров, работ, услуг у связанных сторон

**(с учетом НДС)**

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование операции** | **2024 год** | **кредиторская задолженность** | **2023 год** | **кредиторская задолженность** | **Сроки осуществления расчетов** |
| Права на использование ТЗ и ТУ | 10 320 | 2 615 | 10 295 | 3 615 | Ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным |
| Поставка оборудования | 5 858 | 7 191 | 4 226 | 4 226 | 20 банковских дней с даты поставки |
| Поставка сырья и вспомогательных материалов | 172 776 | 85 056 | 96 659 | 99 521 | От 5 до 20 банковских дней с даты поставки |
| Поставка товара | 131 007 | 124 007 | 132 139 | 91 054 | От 20 календарных дней до 60 рабочих дней с даты отгрузки |
| Прочие услуги | 380 | 44 | 349 | 44 | 20 банковских дней с даты поставки |
| Работы по исследованиям (испытаниям) и измерениям | 35 | 0 | 118 | 0 | Предоплата |
| Поставка электроэнергии | 13 726 | 0 | 11 297 | 0 | Предоплата до 20 числа расчетного месяца |
| страхование | 862 | 0 | 812 | 0 | Предоплата |
| Услуги управления | 7 452 | 0 | 7 452 | 0 | Ежеквартально, до 25-го числа текущего месяца |

# Вознаграждение основному управленческому персоналу.

Основной управленческий персонал представлен членами Совета директоров Общества в составе пяти человек по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023. Общество не выплачивало вознаграждения членам Совета директоров в 2023-2024 г.г.

Вознаграждение управляющей организации ООО «Объединенные кондитеры» в 2024г. составило 6 210 тыс. руб. (без НДС), за 2023 г. вознаграждение составило

6 210 тыс. руб. (без НДС)

# 

# Операции со связанным банком.

Значительная часть поступлений и платежей Общества проходит через связанный банк. Услуги банка составили в 2024 г. 269 тыс. руб., в 2023 г. - 241 тыс. руб.

**Раздел 10.9. Соблюдение принципа непрерывности деятельности.**

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

На 31.12.2024 оборотные активы Общества в сумме 753 259. тыс. руб. превышали его краткосрочные обязательства на 337 204 тыс. руб.

Чистые активы Общества положительные, больше уставного капитала и составили на 31.12.2024 г.  714 420 тыс. руб. За 2024 г. получена прибыль от продаж в сумме 43 388 тыс. руб., чистая прибыль в сумме 44 186 тыс. руб.

Сальдо денежных потоков от текущих операций имеет отрицательное значение и составляет -132 461 тыс. руб.

Выручка и денежные потоки по текущим операциям по продаже продукции поступают от связанных сторон, находящихся под единым внутригрупповым контролем. По состоянию на 31.12.2024 имеется непогашенная дебиторская задолженность за готовую продукцию от связанной стороны Управляющей компании ООО «Объединенные кондитеры» в сумме 555 965 тыс. руб., что повлияло на сальдо отрицательных денежных потоков от операционной деятельности за 2024 год. У Общества имеется уверенность в погашении дебиторской задолженности указанной связанной стороны.

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

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

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

 Прекращенные операции отсутствуют.

Раздел 10.10. События после отчетной даты.

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

**Раздел 10.11. Влияние внешних факторов.**

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

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

Факторами, оказавшими влияние на значительное снижение чистой прибыли организации по сравнению с 2023 годом явились:

- снижение выручки от реализации готовой продукции за счет снижения объемов;

- опережающий темп роста себестоимости на 1 тонну выработанной продукции, чем темп роста выручки;

- рост управленческих и общепроизводственных расходов за счет увеличения ФОТ.

Руководитель И.А. Лимонов

21 марта 2025 г.