#### 10.ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу и**

**отчету о финансовых результатах за 2021 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 –99,5 %
* реализация товаров – 0,5%

Среднегодовая численностьработающих за 2021 г. 318 человек (за 2020 -349).

Предприятие не имеет обособленных подразделений.

Состав совета директоров Общества:

* Харин Алексей Анатольевич;
* Петров Александр Юрьевич;
* Бутко Кирилл Викторович;
* Петров Алексей Юрьевич;
* Ирин Георгий Александрович.

Состав ревизионной комиссии Общества, избранной годовым общим собранием акционеров 15.04.2021 г.:

* Щедрин Роман Викторович;
* Гольцев Евгений Михайлович;
* Шутова Юлия Николаевна.

Уставный капитал полностью оплачен и состоит из обыкновенных 130 000 именных акций номинальной стоимостью по 1 руб. Дополнительных акций в 2021 г. не выпускалось. В 2021 г. базовая прибыль на акцию составила 458,02 руб. Аналогичный показатель 2020 г. 523,15 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.

Вознаграждение управляющей организации ООО «Объединенные кондитеры» в 2021г. составило 6 210 тыс. руб. (без НДС), за 2020 г. вознаграждение составило 6210 тыс. руб

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

Прекращенные операции отсутствуют.

Анализ влияния последствий пандемии на доходы и финансовые результаты деятельности предприятия.

В результате продолжающейся пандемии коронавируса, вспышка которого произошла в первом квартале 2020г., в 2021г. также принимались ограничительные меры по предотвращению и сдерживанию распространения вируса, включая транспортные ограничения, временное закрытие различных организаций, ограничения на проведение собраний и встреч, карантин и изоляцию, что привело к снижению покупательской способности населения, ухудшению финансового состояния предприятий. Предприятие не прекращало работу в связи с необходимостью производства пищевой продукции. В результате вышеуказанных событий доходы общества за 2021г. увеличились на 22,1% по сравнению с 2020 г При этом предприятие осуществляло деятельность в режиме строжайшей экономии.

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.

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.

# Раздел 10.2 Основные положения учетной политики

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями [Закона](garantF1://70003036.0) N 402-ФЗ, требованиями [ПБУ 1/2008](garantF1://12063097.1000) "Учетная политика организации" и другими нормативными правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет в РФ.

# 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 от реализации продукции (работ, услуг) определяется по методу начисления.

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

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

# Основные средства.

К основным средствам в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов (ОК 013-94), утвержденного Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 №359, относятся здания, жилища, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, прочие объекты, соответствующие установленным критериям.

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, земельные участки, объекты природопользования.

Объектом основных средств могут признаваться также временные сооружения или здания.

Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) недежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Критерием отнесения имущества к основным средствам является срок использования, превышающие 12 месяцев. Не относятся к основным средствам и учитываются в составе средств в обороте предметы, используемые в течение периода более 12 месяцев, но стоимость которых составляет менее 40 т. руб.

Переоценка основных средств не производится.

|  |
| --- |
|  |

По основным средствам, вводимым в эксплуатацию, амортизация начисляется по нормам, утвержденным постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г.№ 1."О классификации основных средств".

В случае отсутствия наименования основного средства в классификаторе, утвержденном Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, срок полезного использования (норма амортизационных отчислений) устанавливается Обществом самостоятельно в соответствии с техническими условиями, рекомендациями организации-изготовителя или на основании заключения технических специалистов Организации.

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

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

# Нематериальные активы.

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

К расходам на приобретение нематериального актива относятся:

* суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
* таможенные пошлины и таможенные сборы;
* невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
* вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;
* суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
* иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствие с пунктом 9 раздела II ПБУ 14/2007 первоначальная стоимость нематериальных активов (НМА), созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление нематериального актива, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учёту.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

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

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

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

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

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

# 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.

# Материально - производственные запасы.

Учет материально - производственных запасов производится в соответствии с ФСБУ 5\2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, начиная с отчетности 2021. Названное ФСБУ применено перспективно.

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;

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. (в 2021 году продолжало действовать п.4 ПБУ 6/01, суммовой критерий составлял 40000 руб.).

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

в) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство (НЗП)). К ним относятся, в том числе:

Полуфабрикаты собственного производства **-** продукты, не прошедшие всех установленных технологическим процессом операций и подлежащие доработке в последующих цехах или укомплектованию в готовые изделия.

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;

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

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.

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:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы за вычетом возмещаемых налогов и сборов, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления;

б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования) (транспортно-заготовительные расходы (ТЗР));

в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

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

Оценка незавершенного производства осуществляется в разрезе цехов основного производства.

Сырье и покупные полуфабрикаты, переданные в цеха, растаренные и подготовленные к обработке, учитываются в составе НЗП как сырье, начатое обработкой

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

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

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н.

Применение ФСБУ 5/19 «Запасы» не привело к изменению способов расчета себестоимости запасов и изменениям в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Авансы, уплаченные в связи с приобретением запасов, [включены](consultantplus://offline/ref=86D1F54D6CBCC4FE7B0ABD32EE256171603C06B715B75358006C86B8758F650F8CFF72B19162DF5AB74F5A98660889731D839591C9C5D026GA5EG) в состав показателя [строки 1230](consultantplus://offline/ref=86D1F54D6CBCC4FE7B0AA131F0256171613A02B718B05358006C86B8758F650F8CFF72B19162DF5FBF4F5A98660889731D839591C9C5D026GA5EG) "Дебиторская задолженность" бухгалтерского баланса.

# 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.

# Некоторые аспекты учетной политики.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Применение ПБУ 13\2000 «Учет государственной помощи в редакции Приказа Минфина России от 04.12.2018 г. № 247н и ПБУ 16\02 «Информация по прекращаемой деятельности» в редакции Приказа Минфина России от 05.04.2019г. № 54н не требует внесения корректировок в отчетность за 2021 г., т.к. у Общества отсутствуют соответствующие объекты учета.

Утвержденные Минфином России новые стандарты учета:

- ФСБУ 6\2020 «Основные средства» и ФСБУ 26\2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н;

- ФСБУ 25\2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н, применение которых обязательно с 2022 г.

Применение с 2022г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. N 204н приведет к изменению остатков по состоянию на 01.01.2022 в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Порядок корректировок сальдо на начало 2022 г. представлены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Сальдо на 31.12.2021г. до корректировки, тыс. руб. | | | Сальдо на 01.01.2022г. после корректировки, тыс. руб. | | | Разница, тыс. руб. |
|  | Номер строки баланса | Наименование строки баланса | Сумма | Номер строки баланса | Наименование строки баланса | Сумма |  |
| 1 | 1170 | Основные средства | 74837 | 1170 | Основные средства | 87967 | +13130 |
| 2 | 1180 | Отложенные налоговые активы | 2793 | 1180 | Отложенные налоговые активы | 156 | -2626 |
|  | 1100 | Итого по разделу 1 | 400130 | 1100 | Итого по разделу 1 | 405015 | +10504 |
|  | 1600 | БАЛАНС | 603207 | 1600 | БАЛАНС | 613711 |  |
|  | 1340 | Переоценка внеоборотных активов | 0 | 1340 | Переоценка внеоборотных активов | 0 | 0 |
| 3 | 1370 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 476760 | 1370 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 487264 | +10504 |
|  | 1300 | Итого по разделу III | 477006 | 1300 | Итого по разделу III | 487510 | +10504 |
|  | 1420 | Отложенные налоговые обязательства | 0 | 1420 | Отложенные налоговые обязательства | 0 |  |
|  | 1400 | Итого по разделу IV | 0 | 1400 | Итого по разделу IV | 0 | 0 |
|  | 1700 | БАЛАНС | 603207 | 1700 | БАЛАНС | 613711 |  |

В результате перехода на новое ФСБУ 6/2020 «Основные средства» изменение показателей изменилось на 10504тыс.руб.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, обязателен к применению с 2022 года. Общество будет применять ФСБУ 25/2018 с 2022 года в порядке, установленном п. 50 стандарта – признавая право пользования активом и обязательство по аренде на начало 2022 года. При выполнении установленных стандартом условий Общество воспользуется правом не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде (п. 11 ФСБУ).

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ**

# Раздел 10.3 Денежные средства.

По состоянию на 31.12.2021 г. остаток денежных средств составил:

* в кассе 15 тыс. руб.;
* на расчетных счетах 8610 тыс. руб.;
* на валютных счетах 0 тыс. руб.;
* прочие денежные средства (аккредитивы и переводы в пути) 0 тыс. руб.

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

Остаток денежных средств в кассе, не превышает установленный лимит денежной наличности.

Соответствующие показатели на 31.12.2020:

* в кассе 24 тыс. руб.;
* на расчетных счетах 6554 тыс. руб.;
* на валютных счетах 0 тыс. руб.
* прочие денежные средства (аккредитивы и переводы в пути) 0 тыс. руб.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации на 31.12.2021 г.

USD–74,2926

EUR– 84,2695

GBR– 100,0573

На 31.12.2020

USD–73,8757

EUR– 90,6824

GBR– 100,0425

# Раздел 10.4 Оценочные обязательства.

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.21г составляет 99 тыс.руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2021 г.** | **2020 г.** |
| **На начало года** | **34167** | **34115** |
| Начислено резерва | 0 | 99 |
| Погашено резерва | 34067 | 47 |
| **На конец года** | **99** | **34167** |

Обществом создается резерв на оплату ежегодных оплачиваемых отпусков и резерв на выплату премий за 2021 год.

Ниже в таблице представлена информация об оценочных обязательствах, созданных Обществом в 2021 году (тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Остаток на конец периода |
| Оценочные обязательства - всего | 6912 | 11162 | 11447 | 6627 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| Резервы по отпускам | 6644 | 11019 | 11233 | 6430 |
| Резерв на выплату премий за предшествующий год | 268 | 143 | 214 | 197 |

Аналогичные показатели за 2020 г:

Информация об оценочных обязательствах, созданных Обществом в 2020 году (тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Остаток на конец периода |
| Оценочные обязательства - всего | 6201 | 11160 | 10449 | 6912 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| Резервы по отпускам | 6018 | 10944 | 10317 | 6645 |
| Резерв на выплату премий за предшествующий год | 183 | 216 | 132 | 267 |

# Раздел 10.5. Финансовые вложения.

На балансе Общества числятся долгосрочные финансовые вложения (займы) на сумму 320 935 тыс. руб., в т.ч. займы, выданные следующим организациям:

* АО «СПА-центр «Золотые ворота» 64000 тыс.руб.
* АО «ТранзитКондитер» 1 550 тыс.руб.
* ООО «Грандион» 68 610 тыс.руб.
* ООО «ГУТА-СТРОЙ» 6 130 тыс.руб.
* ООО "Группа компаний Земельный ресурс" 30 645 тыс. руб.
* ООО «Ремтехника» 150 000 руб.

Проценты, начисленные по финансовым вложениям за отчетный период, составили – 7 697 тыс. руб., аналогичный показатель за 2020 год- 10 556 тыс. руб.

На 31.12.2020 года Общество имело финансовые вложения на сумму 161 410 тыс. руб.

# Раздел 10.6. Расшифровка доходов и расходов.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Сумма,  тыс. руб. за 2021 г. | Сумма,  тыс. руб. за 2020 г. |
| **Доходы от реализации** | **742 388** | **641 588** |
| в том числе: |  |  |
| Выручка  от  реализации    продукции, работ, услуг, собственного  производства, в том числе услуги аутсорсинга | 738 628 | 637 616 |
| Выручка от  реализации покупных товаров | 3 760 | 3 972 |
| **Прочие  доходы** | **52 109** | **16 207** |
| в том числе |  |  |
| Проценты  к  получению | 7 697 | 10 556 |
| Курсовые разницы  по  расчетам  в  у.е. | 3 527 | 3526 |
| Прочая  реализация | 5166 | 735 |
| Прочие  доходы | 35719 | 1 390 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **794 497** | **657 795** |
|  |  |  |
| **Расходы от реализации товаров (себестоимость)** | 597 745 | 504 243 |
| **Коммерческие расходы** | 26 560 | 26 560 |
| **Управленческие расходы** | 31 954 | 33 022 |
| **Проценты к уплате** | 0 | 0 |
| **Расходы прочие** | 49 391 | 12 611 |
| в том числе |  |  |
| - суммы дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности | 34318 | 4 |
| - резерв под обесценение запасов | (782) | 1 760 |
| - резерв по сомнительным долгам | 0 | 99 |
| - расходы по прочей реализации | 526 | 526 |
| - отрицательные курсовые разницы | 3119 | 4 484 |
| - прочие расходы | 12210 | 5 738 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **576 436** | **576 436** |

В состав коммерческих расходов включены, в том числе, вознаграждения покупателям кондитерской продукции. В 2021 г. объем расходов на выплату вознаграждений покупателям составил 4 207 тыс. руб., в 2020 г – 5 493 тыс.руб.

# Раздел 10.7. Расчет налога на прибыль.

Общество уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль.

На основании изменений, внесенных в Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г №114н. и утвержденной учетной политики, Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Общество применяет ПБУ 18/02 в редакции Приказа Минфина России от 20.11.2018 № 236, начиная с 1 января 2020 г.

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.

Ниже в таблицах представлена информация о величине активов и обязательств в бухгалтерском и налоговом учете на 31 декабря 2021 года (тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды активов и обязательств | Бухгалтерская стоимость | Стоимость для целей налогообложения | Вычитаемая временная разница | Налогооблагаемая временная разница |
| **Активы - всего** | **158452** | **164418** | **7554** | **1535** |
| в том числе: |  |  |  |  |
| Основные средства | 69371 | 76845 | 7474 |  |
| Нематериальные активы | 1243 | 755 |  | 488 |
| Оборудование к установке | 1657 | 1657 |  |  |
| Незавершенные кап вложения | 4131 | 4131 |  |  |
| Сырье и материалы | 72249 | 72249 |  |  |
| Незавершенное производство , полуфабрикаты | 655 | 735 | 80 |  |
| Товары | 1018 | 1018 |  |  |
| Расходы будущих периодов | 1190 | 1190 |  |  |
| Готовая продукция | 6886 | 5839 |  | 1047 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды активов и обязательств | Бухгалтерская стоимость | Стоимость для целей налогообложения | Вычитаемая временная разница | Налогооблагаемая временная разница |
| **Обязательства-всего** | **7946** |  | **7946** |  |
| в том числе: |  |  |  |  |
| Резервы под снижение материальных ценностей | 1220 | 0 | 1220 |  |
| Резервы по сомнительным долгам | 99 | 0 | 99 |  |
| Оценочные обязательства | 6627 | 0 | 6627 |  |

# Раздел 10.8. Информация о связанных сторонах.

Общество имеет существенный объем операций с компаниями группы АО «Холдинговая компания «Объединенные кондитеры» и ее связанными сторонами, владеющими контрольным пакетом акций Общества и осуществляющими значительный контроль над его деятельностью. Вследствие характера отношений между Обществом и вышеуказанными компаниями условия этих операций отличаются от условий, обычно принятых для аналогичных операций с несвязанными сторонами. Эти условия могут быть изменены в любой момент времени исходя из интересов данной группы и, таким образом, влиять на сопоставимость данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности различных периодов.

Перечень связанных сторон представлен в Приложении 1.

Сведения об операциях между связанными сторонами за 2021/2020 год (операциях по передаче/ поступлению активов, оказанию/потреблению услуг или возникновению/прекращению обязательств и др.) представлены в Приложении 2.

# Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам.

Ниже в таблице представлена информация о долгосрочных займах, выданных Обществом связанным сторонам в 2021 и 2020 годах (тыс. руб.):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2021 г.** | **2020 г.** |
| **На начало года** | **161410** | **94390** |
| Остатки по займам контролирующим компаниям | 0 | 0 |
| Остатки по займам контролируемым компаниям |  |  |
| Остатки по займам компаниям, находящимся под управлением ООО «Объединенные кондитеры" | 0 | 0 |
| Займы, выданные в течение года | 159525 | 67020 |
| Займы, погашенные в течение года | 0 | 0 |
| Переклассификация из состава/(в состав) краткосрочных займов | 0 | 0 |
|  |  |  |
| **На конец года** | **320935** | **161410** |

По состоянию на 31.12.21 резерв под обесценение долгосрочных займов не создан.

В период с 01.01.2022 до даты составления годовой бухгалтерской отчетности, Общество не заключало новых договоров займа со связанными сторонами .

# Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам.

Краткосрочные займы Обществом связанным сторонам в 2021 и 2020 годах не выдавались.

# Остатки по операциям со связанными сторонами по начислению процентов по выданным займам на конец года.

Ниже в таблице представлена информация о дебиторской задолженности по начисленным процентам по займам, выданным связанным сторонам, на 31.12.2021 и на 31.12.2020 (тыс.руб.):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2021 г.** | **2020 г.** |
| **На начало года** | **13414** | **2858** |
| Проценты начисленные | 7697 | 10556 |
| Проценты уплаченные | 725 | 0 |
| **На конец года** | **20386** | **13414** |

# Реализация товаров и услуг связанным сторонам.

Практически весь объем реализации готовой продукции (76%) Общества приходится на ее связанную сторону – торговую компанию ООО «Объединенные кондитеры», реализующую продукцию всех кондитерских фабрик, находящихся под управлением ООО «Объединенные кондитеры». Сырье реализуется связанным сторонам – фабрикам, находящимся под управлением ООО «Объединенные кондитеры».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2021 г.** | **2020 г.** |
| Реализация готовой продукции и полуфабрикатов | 700 919 | 587 932 |
| Реализация сырья | 0 | 0 |
| Реализация услуг по предоставлению прав пользования на товарные знаки | 32 | 33 |
| Реализация услуг по аренде основных средств | 0 | 0 |
| Реализация прочего имущества и прочих услуг | 630 | 5 156 |
|  | **701 581** | **593 121** |

# Приобретение имущества и услуг у связанных сторон.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2021 г.** | **2020 г.** |
| Приобретение товаров и сырья | 154 735 | 149 920 |
| Услуги по управлению от ООО «Объединенные кондитеры» | 7 452 | 7 452 |
| Услуги по страхованию имущества | 569 | 596 |
| Услуги по использованию товарных знаков (РОЯЛТИ) | 7781 | 5 566 |
| Прочие услуги | 579 | 137 |
|  | **171 116** | **163 671** |

# Остатки по операциям со связанными сторонами по реализации товаров, услуг и приобретению имущества, услуг на конец года.

Ниже в таблице представлена информация о **дебиторской** задолженности связанных сторон на 31.12.2021 и на 31.12.2020 (тыс. руб.):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2021 г.** | **2020 г.** |
| **На начало года** | **288 047** | **260 850** |
| Расчеты по реализации готовой продукции и полуфабрикатов, в том числе | 58 736 | 254 483 |
| - ООО «Объединенные кондитеры» | 58 607 | 223 131 |
| Расчеты по реализации сырья | 0 | 3 109 |
| Расчеты по реализации услуг по предоставлению прав пользования на товарные знаки | 10 | 117 |
| - ООО «Объединенные кондитеры» |  |  |
| Расчеты по реализации прочего имущества и прочих услуг | 1714 | 30 173 |
| Авансы выданные | 0 | 165 |
|  |  |  |
| **На конец года** | **60 460** | **288 047** |
|  |  |  |

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

Остаток резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода в сумме 99 тыс. руб.; отсутствует списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

Ниже в таблице представлена информация о **кредиторской** задолженности перед связанными сторонами на 31.12.2021 и на 31.12.2020 (тыс. руб.):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2021 г.** | **2020 г.** |
| **На начало года** | **101 075** | **101 075** |
|  |  |  |
| Расчеты по приобретению товаров и сырья | 2 384 | 108 941 |
| Расчеты по приобретению земельных участков | 0 | 0 |
| Расчеты по приобретению услуг, в том числе: | 268 | 33 844 |
| - услуг управления от ООО «Объединенные кондитеры» | 0 | 1 863 |
| Авансы полученные | 0 | 0 |
|  |  |  |
| **На конец года** | **2 652** | **142 785** |

# Вознаграждение основному управленческому персоналу.

Основной управленческий персонал представлен членами Совета директоров Общества в составе пяти человек по состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020. Общество не выплачивало вознаграждения членам Совета директоров в 2020- 2021 г.г.

# Операции со связанным банком.

Значительная часть поступлений и платежей Общества проходит через связанный банк. Услуги банка составили в 2021 г. 103 тыс. руб., в 2020 г. - 108 тыс.руб.

# Раздел 10.9. Информация о событиях после отчетной даты.

В первом квартале 2022г.продолжается пандемия коронавируса, вспышка которого распространилась с начала 2020г. по всему миру, что повлияло на мировую экономику, что привело к снижению покупательской способности населения, ухудшению финансового состояния предприятий.

Учитывая возможность дальнейшего распространения коронавирусной инфекции и, как следствие, сохранения волатильности (нестабильности) на рынках, данные факторы могут стать существенным событиям, способным оказать отрицательноевлияние на деятельность Общества в будущем. Ввиду неопределенности и продолжительности события Общество не может достаточно надежно оценить будущее количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

В феврале 2022 года политическая и экономическая нестабильность в мире усилилась в результате роста напряженности в отношениях между Россией и Украиной и началом Россией специальной военной операции с 24 февраля 2022г., что негативно повлияло на товарные и финансовые рынки, увеличило волантильность данных рынков, в частности, волантильность курсов рубля к иностранным валютам.

На текущий момент существенного негативного влияния на деятельность Общества не наблюдается. Руководство Общества следит за геополитической ситуацией и не исключает вероятность того, что дальнейшее развитие событий может оказать 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.

Руководитель И.А. Лимонов

10 марта 2022 г.

**Приложение 1.**

**Состав аффилированных лиц ОАО «Йошкар-Олинская кондитерская фабрика на 31.12.2021г.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица | Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица) | Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным | Дата наступления основания (оснований) | Доля участия  аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, % | Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Андрюшкин Дмитрий Александрович | - | Входит в группу лиц | 29.01.2015 г. | нет | нет |
| 2. | Харин Алексей Анатольевич | - | 1. Член Совета директоров Общества  2. Входит в группу лиц | 22.06.2020 г.  25.08.2009 г. | нет | нет |
| 3. | Петров Александр Юрьевич | - | Член Совета директоров Общества | 22.06.2020 г. | нет | нет |
| 4. | Ирин Георгий Александрович | - | 1. Член Совета директоров Общества  2. Входит в группу лиц | 22.06.2020 г.  14.03.2008 г. | нет | нет |
| 5. | Петров Алексей Юрьевич | - | 1. Член Совета директоров Общества  2. Входит в группу лиц | 22.06.2020 г.  - | нет | нет |
| 6. | Бутко Кирилл Викторович | - | Член Совета директоров Общества | 22.06.2020 г. | нет | нет |
| 7. | Лосев Ярослав Сергеевич | - | Входит в группу лиц | - | нет | нет |
| 8. | Гущин Юрий Николаевич | - | Входит в группу лиц | 16.05.2011 г. | нет | нет |
| 9. | Шилов Михаил Владимирович | - | Входит в группу лиц | 14.03.2009 г. | нет | нет |
| 10. | Кугук Василий Дмитриевич | - | Входит в группу лиц | 15.09.2016 г. | нет | нет |
| 11. | Матвеев Юрий Алексеевич | - | Входит в группу лиц | 05.11.2009 г. | нет | нет |
| 12. | Любимов Сергей Викторович | - | Входит в группу лиц | 17.11.2020 г. | нет | нет |
| 13. | Данилушкина Марина Владимировна | - | Входит в группу лиц | 25.09.2019 г. | нет | нет |
| 14. | Холодков Игорь Николаевич | - | Входит в группу лиц | 24.04.2015 г. | нет | нет |
| 15. | Общество с ограниченной ответственностью «Шоколадная площадь» | 630009, г. Новосибирск, ул. Никитина, д. 20, этаж 1, оф. 91 | Входит в группу лиц | - | нет | нет |
| 16. | Горячев Алексей Николаевич | - | Входит в группу лиц | 02.07.2015 г. | нет | нет |
| 17. | Гулидов Владимир Васильевич | - | Входит в группу лиц | 30.08.2016 г. | нет | нет |
| 18. | Локшин Вячеслав Викторович | - | Входит в группу лиц | 01.08.2017 г. | нет | нет |
| 19. | Акционерное общество «Объединенные кондитеры» | 107078, г. Москва, Орликов пер., д. 5, стр. 3, этаж 9, пом. I, ком. 34, каб. 921 | 1. Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций Общества  2. Входит в группу лиц | 12.01.2009 г.  - | 95,83 | 95,83 |
| 20. | Общество с ограниченной ответственностью «Объединенные кондитеры» | 115184, г. Москва, 2-ой Новокузнецкий пер., д. 13/15, стр. 1 | 1.Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества  2. Входит в группу лиц | 01.09.2003 г.  - | нет | нет |
| 21. | Открытое акционерное общество «Кондитерский концерн Бабаевский» | 107140, г. Москва, ул. Малая Красносельская, д. 7 | Входит в группу лиц | 01.10.2003 г. | нет | нет |
| 22. | Публичное акционерное общество «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» | 107140, г. Москва, ул. Малая Красносельская, д. 7, стр. 24 | Входит в группу лиц | 01.09.2003 г. | нет | нет |
| 23. | Открытое акционерное общество «РОТ ФРОНТ» | 115184, г. Москва, 2-ой Новокузнецкий пер., д. 13/15 | Входит в группу лиц | 01.09.2003 г. | нет | нет |
| 24. | Открытое акционерное общество «Южуралкондитер» | 454087, г. Челябинск, ул. Дарвина, д. 12 | Входит в группу лиц | 01.07.2004 г. | нет | нет |
| 25. | Открытое акционерное общество «Тульская кондитерская фабрика «Ясная поляна» | 300036, г. Тула, Одоевское шоссе, д. 83 | Входит в группу лиц | 01.09.2003 г. | нет | нет |
| 26. | Закрытое акционерное общество Шоколадная фабрика «Новосибирская» | 630009, г. Новосибирск, ул. Никитина, д. 14 | Входит в группу лиц | 01.10.2003 г. | нет | нет |
| 27. | Открытое акционерное общество «Благовещенская кондитерская фабрика «Зея» | 675002, Амурская область, г. Благовещенск, ул. Ленина, д. 18 | Входит в группу лиц | 01.10.2003 г. | нет | нет |
| 28. | Закрытое акционерное общество «Пензенская кондитерская фабрика» | 440034, г. Пенза, ул. Калинина, д. 112 «а» | Входит в группу лиц | 01.09.2003 г. | нет | нет |
| 29. | Закрытое акционерное общество «Сормовская кондитерская фабрика» | 603003, г. Нижний Новгород, ул. Базарная, д. 10 | Входит в группу лиц | 01.10.2003 г. | нет | нет |
| 30. | Открытое акционерное общество «Воронежская кондитерская фабрика» | 394030, г. Воронеж, ул. Кольцовская, д. 40 | Входит в группу лиц | 01.10.2003 г. | нет | нет |
| 31. | Закрытое акционерное общество «Кондитерская фабрика им. К. Самойловой» («Красный Октябрь») | 190121, г. Санкт-Петербург, Английский пр., д. 16 | Входит в группу лиц | 01.10.2003 г. | нет | нет |
| 32. | Открытое акционерное общество «Кондитерская фирма «ТАКФ» | 392000, г. Тамбов, ул. Октябрьская, д. 22 | Входит в группу лиц | 17.06.2004 г. | нет | нет |
| 33. | Акционерное общество Московский пищевой комбинат «Крекер» | 117546, г. Москва, ул. Мелитопольская, д. 8 | Входит в группу лиц | 15.11.2007 г. | нет | нет |
| 34. | Закрытое акционерное общество Агрофирма «Рыльская» | 307370, Курская область, г. Рыльск, пер. Луначарского, д. 11 | Входит в группу лиц | 20.11.2007 г. | нет | нет |
| 35. | Общество с ограниченной ответственностью «Промсахар» | 307344, Курская область, Рыльский р-н, пос. им. Куйбышева | Входит в группу лиц | 17.12.2007 г. | нет | нет |
| 36. | Акционерное общество «Фабрика «Русский шоколад» | 121357, г Москва, ул. Верейская, д. 29, стр. 143, этаж 1, пом. III, ком. 1 | Входит в группу лиц | 14.02.2008 г. | нет | нет |
| 37. | Акционерное общество «ЗАПОВЕДНОЕ ОХОТНИЧЬЕ ХОЗЯЙСТВО «ЗАГОРСКОЕ» | 141300, Московская область, Сергиево-Посадский район, дер. Малинники | Входит в группу лиц | 02.07.2015 г. | нет | нет |
| 38. | Акционерное общество «ДЕКСТРА» | 119072, г. Москва, Болотная набережная, д. 7, стр. 2, этаж 2, пом. I, ком. 2Ч | Входит в группу лиц | 02.07.2015 г. | нет | нет |
| 39. | Акционерное общество «Сафоновомолоко» | 215506, Смоленская область, г. Сафоново, ул. Кутузова, д. 2 | Входит в группу лиц | 30.12.2009 г. | нет | нет |
| 40. | Акционерное общество «Кардымовский молочноконсервный комбинат» | 215854, Смоленская область, Кардымовский р-н, д. Вачково, ул. Первомайская, д. 1 | Входит в группу лиц | 30.12.2009 г. | нет | нет |
| 41. | Акционерное общество «Ремонтно-механический комбинат» | 105005, г. Москва, ул. Бауманская, д. 16 | Входит в группу лиц | 30.12.2009 г. | нет | нет |
| 42. | Акционерное общество «Холдинговая компания «Объединенные кондитеры» | 107078, г. Москва, Орликов пер., д. 5, стр. 3, этаж 9, пом. I, ком. 28Ч, каб. 911 | Входит в группу лиц | 18.03.2003 г. | нет | нет |
| 43. | Общество с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания «ГУТА» | 107078, г. Москва, Орликов пер., д. 5, стр. 3, этаж 10, пом. I, ком. 4, каб. 1012 | Входит в группу лиц | 25.06.2008 г. | нет | нет |
| 44. | Акционерное общество «Томарис» | 107078, г. Москва, Орликов пер., д. 5, стр. 3, этаж 7, пом. I, ком. 36Ч, каб. 716 | Входит в группу лиц | 25.12.2014 г. | нет | нет |
| 45. | Акционерное общество «МИНТ-ИНВЕСТ» | 107078, г. Москва, Орликов пер., д. 5, стр. 3, ком. 621 | Входит в группу лиц | 14.03.2008 г. | нет | нет |
| 46. | Акционерное общество «СДОМИ» | 119634, г. Москва, ул. Шолохова, д. 5, корп. 2 | Входит в группу лиц | 10.02.2011 г. | нет | нет |
| 47. | Общество с ограниченной ответственностью «Объединенные кондитеры-Финанс» | 115184, г. Москва, 2-ой Новокузнецкий пер., д. 13/15, стр. 1 | Входит в группу лиц | 28.02.2006 г. | нет | нет |
| 48. | Акционерное общество «ТрансКондитер» | 115184, г. Москва, 2-ой Новокузнецкий пер., д. 13/15, стр. 1 | Входит в группу лиц | 15.02.2010 г. | нет | нет |
| 49. | Акционерное общество «Транзиткондитер» | 119072, г. Москва, Болотная набережная, д. 7, стр. 2, этаж 2, пом. I, ком. 5Ч | Входит в группу лиц | 10.11.2009 г. | нет | нет |
| 50. | Общество с ограниченной ответственностью «СЭП» | 107078, г. Москва, Орликов пер., д. 5, стр. 3, этаж 7, пом. I, ком. 46Ч, каб. 726 | Входит в группу лиц | 30.03.2011 г. | нет | нет |
| 51. | Закрытое акционерное общество «Промэнерголизинг» | 119634, г. Москва, ул. Шолохова, д. 5, корп. 2 | Входит в группу лиц | 20.09.2010 г. | нет | нет |
| 52. | Акционерное общество «ГРЭЙСОН-М» | 107078, г. Москва, Орликов пер., д. 5, стр. 3, каб. 441 | Входит в группу лиц | 18.03.2003 г. | нет | нет |
| 53. | Общество с ограниченной ответственностью «ГУТА-КЛИНИК» | 127006, г. Москва, ул. Фадеева, д. 4 «а», стр. 1, пом. III | Входит в группу лиц | 02.05.2012 г. | нет | нет |
| 54. | Общество с ограниченной ответственностью «Столичные кондитеры» | 115184, г. Москва, 2-ой Новокузнецкий пер., д. 13/15, стр. 1 | Входит в группу лиц | 20.06.2013 г. | нет | нет |
| 55. | РОКДЕЙЛ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД | Оф. 406, Премьер Билдинг, Виктория, Маэ, Сейшельские острова | Входит в группу лиц | 20.12.2018 г. | нет | нет |
| 56. | Акционерное общество «Отель «Южный» | 107078, г. Москва, Орликов пер., д. 5, стр. 3, каб. 435 | Входит в группу лиц | - | нет | нет |
| 57. | Общество с ограниченной ответственностью «ГутаАгро-Брянск» | 241050, Брянская область, г. Брянск, ул. Фокина, д. 108 «а», оф. 202 | Входит в группу лиц | - | нет | нет |
| 58. | Акционерное общество «Страховая компания «ГУТА-Доверие» | 107078, г. Москва, Орликов пер., д. 5, стр. 3, этаж 4, пом. I, ком. 16, каб. 404 | Входит в группу лиц | 24.04.2015 г. | нет | нет |
| 59. | Акционерное общество «Анимационная студия «Аленка» | 107078, г. Москва, Орликов пер., д. 5, стр. 3, этаж 7, пом. I, ком. 61Ч, каб. 741 | Входит в группу лиц | 01.09.2020 г. | нет | нет |
| 60. | Общество с ограниченной ответственностью «Объединенная кондитерская сеть» | 115184, г. Москва, 2-ой Новокузнецкий пер., д. 13/15, стр. 1 | Входит в группу лиц | 23.07.2015 г. | нет | нет |
| 61. | Акционерное общество «КОНФЕКТОР» | 107078, г. Москва, Орликов пер., д. 5, стр. 3, этаж 7, пом. I, ком. 36Ч, каб. 716 | Входит в группу лиц | 01.10.2016 г. | нет | нет |
| 62. | ДЖЕКСТОН ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД | Аннис Комнинис, 29А, 1061, Никосия, Кипр | Входит в группу лиц | - | нет | нет |
| 63. | АНЕКС ЛИМИТЕД | Оф. 406, Премьер Билдинг, Виктория, Маэ, Сейшельские острова | Входит в группу лиц | 05.10.2020 г. | нет | нет |
| 64. | Скворцов Александр Эдуардович | - | Входит в группу лиц | 19.01.2018 г. | нет | нет |
| 65. | Закрытое акционерное общество «Троицкая кондитерская фабрика» | 457100, Челябинская область, г. Троицк, ул. Им. Ю.А. Гагарина, д. 92 | Входит в группу лиц | 01.07.2004 г. | нет | нет |
| 66. | Закрытое акционерное общество «Кыштымская кондитерская фабрика» | 456870, Челябинская область, г. Кыштым, ул. Калинина, д. 196 | Входит в группу лиц | 01.07.2004 г. | нет | нет |
| 67. | Назгул Сервисиз Лимитед | 12 Игипт стрит, 1097 Никосия, Сайпрус | Входит в группу лиц | - | нет | нет |
| 68. | Юсинь Трейд (Шанхай) Ко., Лтд | Китайская Народная Республика, г. Шанхай, новый район Пудун, Восточная улица Луцзяцзуй 161, Башня China Merchants, оф. 1214В | Входит в группу лиц | 22.11.2017 г. | нет | нет |
| 69. | Акционерное общество «СТОЛИЧНАЯ СЛАСТЕНА» | 107140, г. Москва, ул. Лобачика, д. 1, стр. 1, этаж 3, пом. I, ком. 21 | Входит в группу лиц | 20.02.2018 г. | нет | нет |
| 70. | Алексеенко Андрей Николаевич | - | Входит в группу лиц | 29.08.2019 г. | нет | нет |
| 71. | Акционерное общество «СПА-ЦЕНТР «ЗОЛОТЫЕ ВОРОТА» | 107078, г. Москва, Орликов пер., д. 5, стр. 3, этаж 7, пом. I, ком. 34Ч, каб. 713 | Входит в группу лиц | 29.08.2019 г. | нет | нет |
| 72. | Общество с ограниченной ответственностью «Лиманский орех» | 416410, Астраханская область, Лиманский район, рабочий поселок Лиман, ул. Героев, д. 119, пом. 3, 4 | Входит в группу лиц | 30.12.2019 г. | нет | нет |
| 73. | Общество с ограниченной ответственностью «Астарс» | 115184, г. Москва, 2-ой Новокузнецкий пер., д. 13/15, стр. 1, этаж 2, пом. 42 | Входит в группу лиц | 11.03.2020 г. | нет | нет |
| 74. | Новиков Игорь Олегович | - | Входит в группу лиц | 04.12.2020 г. | нет | нет |

**Приложение 2.**

**Сведения об операциях между связанными сторонами за 2021 год.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны | Вид операций[[1]](#footnote-1) | Объем операций за 2021 г./Объем операций за 2020 г.  (вкл. НДС),  тыс. руб. | Условия и сроки осуществления (завершения) операций, включая предоставление и получение обеспечений, гарантий и поручительств, а также форму расчетов | Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода | | Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам | Величина дебиторской (кредиторской)  задолженности на 31.12.2021/31.12.2020,  тыс. руб. |
| ***Реализация товаров (работ, услуг)*** | | | | | | | |  |
| 1 |  | ***Продажа кондитерских изделий и полуфабрикатов*** | | | | | | |
| 1.1. | ЗАО "Сормовская КФ" | ***Кондитерские изделия*** | 3292,7/3906,9 | В течение года | Нет | | Нет | 0/4575,1 |
| 1.2. | ООО «Объединенные кондитеры» | ***Кондитерские изделия*** | 690610,5/583221,5 | В течение года | Нет | | Нет | 58607,0/223130,6 |
| 1.3. | ООО «Объединенная кондитерская сеть» | ***Кондитерские изделия*** | 1320,9/1418,1 | В течение года | Нет | | Нет | 129,2/239,8 |
| 1.4. | ОАО «КК Бабаевский» | ***Кондитерские изделия*** | 98,1/0 | В течении года | Нет | | Нет | 0/0 |
| 1.5. | ОАО "КФ ТАКФ" | ***Реализация услуг по переработке*** | 0/0 | В течение года | Нет | | Нет | 0/26537,8 |
| 1.6. | ОАО "ТКФ Ясная Поляна" | ***Реализация услуг по переработке*** | 4982,9/5155,9 | В течение года | Нет | | Нет | 1269,1/0 |
| 2 | ***Прочая реализация (ТМЦ)*** | | | | | | | |
| 2.1 | ОАО "Южуралкондитер" | ***Реализация ТМЦ*** | 0 / 0 | 2018г. | Нет | | Нет | 0 / 3109,4 |
| 2.2 | ПАО «Красный Октябрь» | ***Реализация ТМЦ*** | 0/0 | В течение года | Нет | | Нет | 0/0 |
| 3. | ***Услуги по прочим договорам*** | | | | | | | |
| 3.1. | ОАО "Южуралкондитер" | ***Лицензионные платежи*** | 32,3/32,7 | В течение года | Нет | | Нет | 9,7/116,9 |
| 4. | ***Прочие*** | | | | | | | |
| 4.1 | ООО «Ремтехника» | ***Договор займа(%%)*** | 151724,8(выдано 150000/0; начислено % 1754,8)/0 | В течение года | Нет | | Нет | 151754,8/0 |
| 4.2 | АО «ТранзитКондитер» | ***Договор займа(%%)*** | 199,0 (выдано 150 начислено % 49) /584,8 (выдано 500,0 начислено % 84,8) | В течение года | Нет | | Нет | 1701,4/1502,4 |
| 4.3 | АО «Спа-центр «Золотые ворота» | ***Договор займа(%%)*** | 6395,8 (выдано 4000 начислено % 2395,8)/ 44578,6 (выдано 40620; начислено % 3958,6) | В течение года | Нет | | Нет | 69923,1/69252,2 |
| 4.4 | ООО «Грандион» | ***Договор займа(%%)*** | 2401,3 (начислено %)/6174,9 (начислено %) | В течение года | Нет | | Нет | 79731,8/77330,4 |
| 4.5 | ООО «ГУТА -СТРОЙ» | ***Договор займа(%%)*** | 929,5 (выдано 730; начислено % 199,5/выдано 4900,0; начислено % 305,2 ) | В течение года | Нет | | Нет | 6636,0/5706,5 |
| 4.6 | ООО «Группа компаний «Земельный ресурс» | ***Договор займа(%%)*** | 10541,8 (выдано 9645,0 начислено % 896,8)/ 21032,1 (выдано 21000,0; начислено % 32,1) | В течение года | Нет | | Нет | 31573,9/21032,1 |
| 4.7 | ООО «Столичные кондитеры» | ***Договор цессии*** | 0 / 0 | 2018г. | 30172,5 | | Нет | 0/30172,5 |
| 5. | ***Приобретение работ, услуг*** | | | | | | | |
| 5.1. | ООО "Объединенные кондитеры" | ***Приобретение услуг управления*** | 7452,0/7452,0 | В течение года | Нет | | Нет | 0/(1863,0) |
| 5.2 | ОАО "КК Бабаевский" | ***Исследование и методическое сопровождение*** | 145,8/0 | В течении года | Нет | | Нет | 0/0 |
| 5.3 | ООО "Объединенные кондитеры" | ***Услуги (инспекционный контроль, ТУ)*** | 0/63,0 | Июль 2020г. | Нет | | Нет | 0/(35,4) |
| 5.4 | ООО "Объединенные кондитеры" | ***Договор цессии*** | 0/0 | 2018г | Нет | | Нет | 0/(30194,0) |
| 5.5 | ЗАО «Гута-Страхование» | ***Договор страхования*** | 429,5/596,3 | В течение года | Нет | | Нет | (322,1)/(316,0) |
| 5.6. | ЗАО «Орликов-5» | ***Лицензия ПО*** | 81,5/74,0 | В течении года | | Нет | Нет | 0/0 |
| 5.7. | НП «Группа Гута» | ***Членский взнос*** | 6,8/0 | В течении года | | Нет | Нет | 0/0 |
| 5.8. | ЗАО «Белянт» | ***Оказание архивных услуг*** | 3,4/0 | В течении года | | Нет | Нет | (1,3)/0 |
| 6. |  | ***Лицензионные платежи за использование товарных знаков*** | | | | | | |
| 6.1. | ОАО «КК Бабаевский» | ***Лицензионные платежи*** | 2391,7/2339,3 | В течение года | Нет | | Нет | (699,7)/(519,6) |
| 6.2. | ОАО «Красный Октябрь» | ***Лицензионные платежи*** | 3480,0/1932,4 | В течение года | Нет | | Нет | (893,5)/(571,6) |
| 6.3. | ОАО «РОТ ФРОНТ» | ***Лицензионные платежи*** | 1503,4/918,2 | В течение года | Нет | | Нет | (378,4)/(266,4) |
| 6.4. | ЗАО «Пензенская КФ» | ***Лицензионные платежи*** | 42,5/54,5 | В течение года | Нет | | Нет | (10,2)/(10,9) |
| 6.5. | ОАО «КФ ТАКФ» | ***Лицензионные платежи*** | 28,0/32,9 | В течение года | Нет | | Нет | (5,3)/(5,3) |
| 6.6 | ОАО «Тульская КФ «Ясная поляна» | ***Лицензионные платежи*** | 334,9/288,2 | В течение года | Нет | | Нет | (73,9)/(61,5) |
| 7. |  | ***Приобретение товаров, ТМЦ*** | | | | | | |
| 7.1. | ОАО «Красный Октябрь» | ***Приобретение ТМЦ*** | 12686,8/7454,2 | В течение года | Нет | | Нет | 0/(5324,3) |
| 7.2. | ОАО «КК Бабаевский» | ***Приобретение сырья*** | 37151,3/0 | В течении года | Нет | | Нет | 0/0 |
| 7.3. | ОАО «РОТ ФРОНТ» | ***Приобретение ТМЦ*** | 15166,7/8670,7 | В течение года | Нет | | Нет | 0/(3674,8) |
| 7.4. | ЗАО «Пензенская КФ» | ***Приобретение товаров, сырья*** | 12455,8/3630,1 | В течение года | Нет | | Нет | 0/(7313,6) |
| 7.5. | ЗАО «Сормовская КФ» | ***Приобретение товаров, ТМЦ*** | 4965,4/1016,2 | В течение года | Нет | | Нет | 0/(1965,2) |
| 7.6. | ООО «Промсахар» | ***Приобретение ТМЦ*** | 42016,5/75313,6 | В течение года | Нет | | Нет | 0/(57989,0) |
| 7.7. | ЗАО «Кардымовский МКК» | ***Приобретение сырья*** | 268,3/0 | В течении года | Нет | | Нет | (267,9)/0 |
| 7.8. | ЗАО «Фабрика «Русский шоколад» | ***Приобретение сырья*** | 28072,5/42480,2 | В течение года | Нет | | Нет | 0/(32479,9) |
| 7.9 | ОАО «Южуралкондитер» | ***Приобретение ТМЦ*** | 426,7/0 | В течении год | Нет | | Нет | 0/0 |
| 7.10 | ОАО «Воронежская КФ» | ***Приобретение сырья*** | 983,8/0 | В течении год | Нет | | Нет | 0/0 |
| 7.11. | АО «Контракт ПМ» | ***Приобретения э/энергии*** | 12319,5/11337,2 | В течение года | Нет | | Нет | (77,3)/165,4 |
| 8. |  | ***Основные средства и оборудование*** | | | | | | |
| 8.2 | ОАО «Тульская КФ «Ясная поляна» | ***Приобретение оборудования*** | 0/0 | 2018г | Нет | | Нет | 0/(193,8) |
| 8.3 | ООО "Объединенные кондитеры" | ***Приобретение оборудования*** | 0/18,0 | Май 2020г. | Нет | | Нет | 0/0 |

1. [↑](#footnote-ref-1)