

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
«Московская кондитерская фабрика
«Красный Октябрь»
за 2024 год

Март 2025 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
«Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь»»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Публичного акционерного общества «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» за 2024 год:	
Бухгалтерский баланс	9
Отчет о финансовых результатах	10
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях капитала	11
Отчет о движении денежных средств	13
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики	14

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества
«Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» (далее – «Общество»), состоящей из:

- ▶ бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 г.;
- ▶ отчета о финансовых результатах за 2024 год;
- ▶ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - ▶ отчета об изменениях капитала за 2024 год;
 - ▶ отчета о движении денежных средств за 2024 год;
 - ▶ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. В прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не раскрыло информацию о бенефициарном владельце по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г., что не соответствует требованиям п. 13 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».



2. Общество не осуществило проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений с балансовой стоимостью 5 340 549 тыс. руб. на 31 декабря 2024 г., 6 119 066 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г. и 7 778 666 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г. при наличии ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, в соответствии с требованиями раздела VI Обесценение финансовых вложений ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Как следствие, Общество не произвело расчет резерва под обесценение финансовых вложений и не отразило его в прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Влияние отступления от вышеуказанного требования на бухгалтерскую (финансовую) отчетность не было определено. Кроме того, Общество не отразило в прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствующий отложенный налог.
3. В 2024, 2023 и 2022 годах. Общество не соблюдало требования ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении учета заключенных договоров аренды. Как следствие, Общество не произвело расчет права пользования активом и соответствующего обязательства и не отразило его в прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Влияние отступления от вышеуказанного требования на бухгалтерскую (финансовую) отчетность не было определено. Кроме того, Общество не отразило в прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствующий отложенный налог.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на пункт 20 «Связанные стороны» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором описан значительный объем операций Общества со связанными сторонами. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. В дополнение к обстоятельствам, изложенным в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили указанный ниже вопрос как ключевой вопрос аудита, о котором необходимо сообщить в нашем заключении. Этот вопрос был рассмотрен в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.



Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этому вопросу. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного ниже вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Анализ полноты раскрытий операций со связанными сторонами	
Общество имеет существенный объем операций со связанными сторонами, в том числе по реализации готовой продукции, по приобретению управленческих услуг и по осуществлению финансовых вложений, а также существенные суммы остатков по расчетам со связанными сторонами на отчетную дату, в том числе дебиторской и кредиторской задолженности.	Проведенные нами аудиторские процедуры в отношении операций со связанными сторонами включали в себя: получение списка связанных сторон, изучение взаимоотношений и операций со связанными сторонами, в том числе посредством направления запросов и получения письменных заявлений руководства, анализ операций Общества на предмет наличия дополнительных отношений или операций со связанными сторонами, а также изучение протоколов Совета директоров и общего собрания акционеров и информации из открытых внешних источников (анализ прессы, анализ судебных разбирательств, анализ условий существенных договоров), чтобы убедиться, что все операции со связанными сторонами выявлены и подтверждены.
В связи с существенностью операций и сумм остатков со связанными сторонами, а также наличием у Общества большого количества связанных сторон, список которых обновляется на постоянной основе мы считаем вопрос анализа полноты раскрытий операций со связанными сторонами ключевым вопросом аудита.	Мы получили на выборочной основе подтверждения от связанных сторон в отношении остатков на 31 декабря 2024 г. и оборотов за 2024 год.
Информация об операциях и суммах остатков по расчетам со связанными сторонами раскрыта в пункте 20 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.	Мы также рассмотрели раскрытие информации о связанных сторонах и операциях с ними в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год был проведен другим аудитором, который в аудиторском заключении от 27 марта 2024 г. выразил о данной отчетности мнение с оговоркой в связи с:

1. тем, что аудитор бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год не смог получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении количественной оценки вероятного обесценения финансовых вложений;
2. некорректной классификацией доходов и расходов в отчете о финансовых результатах;
3. отсутствием раскрытия информации о бенефициарном владельце.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год был проведен другим аудитором, который в аудиторском заключении от 29 марта 2023 г. выразил о данной отчетности мнение с оговоркой в связи с:

1. тем, что аудитор бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год не смог получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении количественной оценки вероятного обесценения финансовых вложений;
2. некорректной классификацией доходов и расходов в отчете о финансовых результатах;
3. отсутствием раскрытия информации о бенефициарном владельце.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Публичного акционерного общества «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» за 2024 год и Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг Публичного акционерного общества «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» за 12 месяцев 2024 года

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Публичного акционерного общества «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» за 2024 год и Отчете эмитента эмиссионных ценных бумаг Публичного акционерного общества «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» за 12 месяцев 2024 года, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Публичного акционерного общества «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» за 2024 год и Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг Публичного акционерного общества «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» за 12 месяцев 2024 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.



Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Мы также предоставляем Совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Ананьев Илья Юрьевич.

Ананьев Илья Юрьевич,
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности от 25 марта 2024 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906101744)

26 марта 2025 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 75.
Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 25 сентября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027700247618.
Местонахождение: 107140, Россия, г. Москва, ул. Малая Красносельская, д. 7, стр. 24.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2024 г.

Организация ПАО "Красный Октябрь"
Идентификационный номер налогоплательщика производство какао, шоколада и сахаристых кондитерских
Вид экономической деятельности изделий
Организационно-правовая форма/
форма собственности: частная
Единица измерения тыс. руб.
Местонахождение (адрес): 107140, г.Москва, ул.Малая Красносельская, д.7, стр.24

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

К О Д Ы	
0710001	
31.12.24	
340635	
7706043263	
10.82	
12247	16
0384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

7709383532
1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	20 484	39 042	20 825
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
5	Основные средства	1150	1 243 558	1 322 793	1 341 032
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	415	492	570
6	Финансовые вложения	1170	5 340 549	5 746 366	7 778 666
18	Отложенные налоговые активы	1180	388 687	36 572	23 148
10	Прочие внеоборотные активы	1190	58 788	41 195	86 218
	ИТОГО по разделу I	1100	7 052 481	7 186 460	9 250 459
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
7	Запасы	1210	2 185 120	2 563 134	2 483 808
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	14 323	6 643	2 627
8	Дебиторская задолженность	1230	8 965 514	6 255 750	6 331 066
6	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		372 700	
9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	14 790	17 689	14 353
10	Прочие оборотные активы	1260	58	8 378	8 966
	ИТОГО по разделу II	1200	11 179 805	9 224 294	8 840 820
	БАЛАНС	1600	18 232 286	16 410 754	18 091 279

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
11	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	11 023	11 023	11 023
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	773 761	773 761	773 761
	Резервный капитал	1360	551	551	551
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	6 357 116	11 184 522	11 955 307
	ИТОГО по разделу III	1300	7 142 451	11 969 857	12 740 642
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
12	Заемные средства	1410	3 753 011		
18	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 068 899	863 127	863 871
13	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	ИТОГО по разделу IV	1400	4 821 910	863 127	863 871
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
12	Заемные средства	1510			
15	Кредиторская задолженность	1520	6 124 532	3 461 750	4 395 000
	Доходы будущих периодов	1530			
13	Оценочные обязательства	1540	143 393	116 020	91 766
	Прочие обязательства	1550			
	ИТОГО по разделу V	1500	6 267 925	3 577 770	4 486 766
	БАЛАНС	1700	18 232 286	16 410 754	18 091 279

Руководитель Зайченко М.И.
(расшифровка подписи)

26 марта 2025



Отчет о финансовых результатах

за _____ год 2024

Организация: ПАО "Красный Октябрь"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности: производство какао, шоколада и сахаристых кондитерских изделий

Организационно-правовая форма/
форма собственности: частная

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

К О Д Ы

0710002

31.12.24

340635

7706043263

10.82

12247

16

0384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
16	Выручка	2110	21 515 336	18 830 580
16	Себестоимость продаж	2120	(22 318 648)	(16 671 251)
16	Валовая прибыль (убыток)	2100	(803 312)	2 159 329
16	Коммерческие расходы	2210	(141 602)	(133 870)
16	Управленческие расходы	2220	(500 693)	(465 922)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(1 445 607)	1 559 537
	Доходы от участия в других организациях	2310	59	30
	Проценты к получению	2320	8 982	39 453
	Проценты к уплате	2330	(16 511)	-----
17	Прочие доходы	2340	1 287 809	1 027 234
17	Прочие расходы	2350	(1 268 215)	(1 308 040)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(1 433 483)	1 318 214
18	Налог на прибыль	2410	142 268	(279 177)
	текущий налог на прибыль	2411	-----	(293 345)
	отложенный налог на прибыль	2412	142 268	14 168
	Прочее	2460	-----	-----
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(1 291 215)	1 039 037
Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-----	-----
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	(20 378)	-----
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	4 075	-----
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(1 307 518)	1 039 037
	СПРАВОЧНО			
19	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-----	-----
19	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-----	-----

Руководитель

Зайченко М.И.

26 марта 2025



Отчет об изменении капитала
за 2024 г.

Организация: "ОАО "Хрустальный Дом"	Форма по ОКУД	КОДЫ
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	0710004
Вид экономической деятельности:	по ОКТО	31.12.24
Организационно-правовая форма:	ИНН	340633
Форма собственности:	по ОКЕД	7706043263
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКПО	10.82
	по ОКФС	12347 16
	по ОКЕИ	0384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3100	11 023		773 761	551	11 955 307	12 740 642
3а 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210					1 039 054	1 039 054
в том числе:							
чистая прибыль:	3211	X	X		X	1 039 037	1 039 037
пересчет имущества	3212	X	X		X		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала							
дополнительный выпуск акций	3213	X	X		X	17	17
увеличение номинальной стоимости акций	3214				X	X	X
реорганизация юридического лица	3215				X		X
Уменьшение капитала - всего:	3220					(1 809 839)	(1 809 839)
в том числе:							
убыток	3221	X	X		X		
пересчет имущества	3222	X	X		X		
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала							
уменьшение номинальной стоимости акций	3223	X	X		X		
уменьшение количества акций	3224				X		
реорганизация юридического лица	3225				X		
дивиденды	3226						
Уменьшение добавочного капитала	3227	X	X		X	(1 809 839)	(1 809 839)
Уменьшение резервного капитала	3230	X	X		X		X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	11 023		773 761	551	11 184 522	11 969 857
3а 2024 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310					34	34
в том числе:							
чистая прибыль:	3311	X	X		X		
пересчет имущества	3312	X	X		X		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала							
дополнительный выпуск акций	3313	X	X		X	34	34
увеличение номинальной стоимости акций	3314				X	X	X
реорганизация юридического лица	3315				X		X
Уменьшение капитала - всего:	3320					(4 827 440)	(4 827 440)
в том числе:							
убыток	3321	X	X		X	(1 291 215)	(1 291 215)
пересчет имущества	3322	X	X		X		
эффект от применения новых стандартов учета							
уменьшение номинальной стоимости акций	3323	X	X		X	(16 303)	(16 303)
уменьшение количества акций	3324				X		
реорганизация юридического лица	3325				X		
дивиденды	3326				X		
Уменьшение резервного капитала	3327	X	X		X	(3 519 922)	(3 519 922)
Уменьшение добавочного капитала	3330	X	X		X		X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	11 023		773 761	551	6 357 116	7 142 451

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г. за счет чистой прибыли/убытка	На 31 декабря 2023 г.
Капитал – всего				
до корректировок				
корректировка в связи с:	3400			
изменением учетной политики	3410			
исправлением ошибок	3420			
после корректировок	3500			
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401			
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411			
исправлением ошибок	3421			
после корректировок	3501			
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)				
до корректировок	3402			
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3412			
исправлением ошибок	3422			
после корректировок	3502			

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2025 г.
Чистые активы	3600	7 142 451	11 969 857	12 740 642

Руководитель,
(подпись)

Зачислено М.И. (расшифровка подписи)

26 марта 2025



Отчет о движении денежных средств

за _____ год 2024 г.

Организация ПАО "Красный Октябрь"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности производство какао, шоколада и сахаристых

Организационно-правовая форма _____

форма собственности: частная

Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год) _____

по ОКПО _____

ИНН _____

по ОКВЭД 2 _____

по ОКОПФ / ОКФС _____

по ОКЕИ _____

К О Д Ы

0710005

31.12.24

340635,00

7706043263,00

10.82

12247 | 16

0384

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	18 995 607	21 118 747
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	18 695 195	20 288 078
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	287 958	479 341
от перепродажи финансовых вложений	4113	-----	-----
прочие поступления	4119	12 454	351 328
Платежи - всего	4120	(21 204 224)	(19 723 101)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(17 130 425)	(16 320 221)
в связи с оплатой труда работников	4122	(3 458 431)	(2 807 996)
процентов по долговым обязательствам	4123	-----	-----
налога на прибыль организаций	4124	(285 719)	(405 910)
прочие платежи	4129	(329 649)	(188 974)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(2 208 617)	1 395 646
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	2 122 061	1 333 747
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	2 252	581
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	1 299 162	251 960
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	681 880	1 053 300
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	39 916	27 906
прочие поступления	4219	98 851	-----
Платежи - всего	4220	(115 874)	(915 372)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(60 374)	(95 672)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-----	-----
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(55 500)	(819 700)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-----	-----
прочие платежи	4229	-----	-----
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	2 006 187	418 375
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	3 740 500	-----
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	3 740 500	-----
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-----	-----
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-----	-----
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-----	-----
прочие поступления	4319	-----	-----
Платежи - всего	4320	(3 523 905)	(1 809 823)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-----	-----
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(3 519 905)	(1 809 823)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(4 000)	-----
прочие платежи	4329	-----	-----
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	216 595	(1 809 823)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	14 165	4 198
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	17 689	14 353
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	14 790	17 689
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(17 064)	(862)

Руководитель _____

(подпись)
26 марта 2025

Зайченко М.И.

(расшифровка подписи)

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ

За 200 2024 г.
Организация ПАО "Кредитный Октябрь"
Единица измерения: тыс. руб.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	Начало периода					Конец периода				
			первоначальная стоимость	накопленные уменьшения от амортизации	всего в	первоначальная стоимость	накопленные уменьшения от амортизации	накопленные уменьшения от амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленные уменьшения от амортизации	накопленные уменьшения от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100		148 121	(109 469)						28 988	(8 504)	
в том числе:	5110		132 144	(101 119)	26 502	1151	133	(8 251)		148 511	(109 469)	
затраты на изобретения, промышленные образцы	5101		262	(231)						251		
связанные с изобретениями, промышленными образцами	5111		362	(251)			0			262	(251)	
затраты на изобретения, промышленные образцы	5102		3 209	(40 103)						156 579	19 572	791
затраты на изобретения, промышленные образцы	5112		3 242	(33 414)	5 502	1151	135	(2 100)		31 999	(40 103)	
затраты на изобретения, промышленные образцы	5113		46 419	(63 121)	21 000					68 419	(63 121)	
затраты на изобретения, промышленные образцы	5104		2 512	(3 512)						7 241		
затраты на изобретения, промышленные образцы	5114		2 512	(3 512)						7 241		
затраты на изобретения, промышленные образцы	5105											
затраты на изобретения, промышленные образцы	5115											

1.2 Нематериальные активы, созданные самой организацией

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленные уменьшения от амортизации	всего в	первоначальная стоимость	накопленные уменьшения от амортизации	накопленные уменьшения от обесценения	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленные уменьшения от амортизации	накопленные уменьшения от обесценения	убыток от обесценения
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	5120		124 640	107 292					906	(119 403)	103 880		4 448
затраты на изобретения, промышленные образцы	5121		121 293	100 469	5 502	135	135		7 058				107 292
затраты на изобретения, промышленные образцы	5122		262	251						(261)	251		
затраты на изобретения, промышленные образцы	5123		262	251					2				253
затраты на изобретения, промышленные образцы	5124		54 458	38 453						(56 451)	39 453		38 453
затраты на изобретения, промышленные образцы	5125		51 091	34 774	5 502	135	135		4 814	(66 458)	64 174		64 174
затраты на изобретения, промышленные образцы	5126		46 419	(63 121)					2 542				46 419
затраты на изобретения, промышленные образцы	5127		2 512	(3 512)					506				4 448
затраты на изобретения, промышленные образцы	5128		2 512	(3 512)									3 512

1.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Амортизируемые нематериальные активы				
всего	5130	24 745	55 501	39 306
в том числе: (млн. нематериальных активов)				
патенты на изобретения, промышленные образцы	5131		38	38
свидетельства на торговые знаки	5132		31 692	29 454
авторские права	5133	21 000	23 771	9 814
прочие	5134	3 745		
Неамортизируемые нематериальные активы				
актив всего	5130	4 243	93 010	82 838
в том числе:				
патенты на изобретения, промышленные образцы	5131		224	224
свидетельства на торговые знаки	5132	731	25 617	22 488
авторские права	5133		68 657	56 614
прочие	5134	3 512	3 512	3 512

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы	выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы
					востановлено	часть стоимости, списанная на расходы		
НИОКР - всего	5140	За 2024 г.						
	5150	За 2023 г.						
в том числе: (объект, группа объектов)								
За 2024 г.	5141							
За 2023 г.	5151							
За 2024 г.	5142							
За 2023 г.	5152							
За 2024 г.	5143							
За 2023 г.	5153							
За 2024 г.	5144							
За 2023 г.	5154							

1.5 Незаконченные и всоформленные НИОКР и незавершенные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	принято в учет в качестве нематериальных активов	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего в том числе: (объект, группа объектов) - авторские права на рекламные ролики и дизайн упаковки - товарные знаки - патенты	5160	За 2024 г.				
	5170	За 2023 г.				
	5161	За 2024 г.				
	5171	За 2023 г.				
	5162	За 2024 г.				
	5172	За 2023 г.				
	5163	За 2024 г.				
	5173	За 2023 г.				
	5164	За 2024 г.				
	5174	За 2023 г.				
	5180	За 2024 г.	340	704	(1 044)	
	5190	За 2023 г.	6 767	23 902	(2 827)	(26 502)
	5181	За 2024 г.	340	634	(974)	
	5191	За 2023 г.	6 054	1 902	(2 114)	(5 502)
	5182	За 2024 г.				
	5192	За 2023 г.	60		(60)	
	5183	За 2024 г.				
	5193	За 2023 г.	653	21 000	(653)	(21 000)
	5184	За 2024 г.				
5194	За 2023 г.					

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

	Код	Период	На начало года		Измещения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства, включая права пользования активом и инициационную недвижимость - всего	5200	3а 2024 г.	6 860 559	(5 537 274)	6 853	(5 537 274)	6 860 524	(5 662 851)
	5210	3а 2023 г.	6 771 980	(5 436 378)	24 919	(5 436 378)	6 860 559	(5 537 274)
		3а 2024 г.	6 859 000	(5 536 207)	6 853	(5 536 207)	6 905 265	(5 661 707)
		3а 2023 г.	6 776 421	(5 435 389)	24 919	(5 435 389)	6 859 000	(5 536 207)
	5201	3а 2024 г.	1 940 111	(883 630)		(883 630)	1 940 111	(946 684)
	5211	3а 2023 г.	1 935 427	(821 073)	4 684	(821 073)	1 940 111	(883 630)
	5202	3а 2024 г.	265 835	(236 695)	3 311	(236 695)	269 062	(241 446)
	5212	3а 2023 г.	252 373	(232 373)	13 462	(232 373)	265 835	(236 695)
	5203	3а 2024 г.	4 561 703	(4 359 078)	47 098	(4 359 078)	4 601 813	(4 411 489)
	5213	3а 2023 г.	4 497 270	(4 331 072)	89 467	(4 331 072)	4 561 703	(4 359 078)
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости)		3а 2024 г.	71 000	(49 513)	3 202	(49 513)	74 202	(55 291)
	5214	3а 2023 г.	71 000	(43 589)		(43 589)	71 000	(49 513)
	5205	3а 2024 г.	11 108				11 108	
	5215	3а 2023 г.	11 108				11 108	
	5206	3а 2024 г.	7 841	(7 291)	274	(7 291)	7 567	(7 311)
	5216	3а 2023 г.	7 841	(6 998)		(6 998)	7 841	(7 311)
	5207	3а 2024 г.	1 402				1 402	
	5217	3а 2023 г.	1 402				1 402	
		3а 2024 г.						
		3а 2023 г.						
Права пользования активом		3а 2024 г.						
		3а 2023 г.						
		3а 2024 г.						
		3а 2023 г.						
		3а 2024 г.						
		3а 2023 г.						
		3а 2024 г.						
		3а 2023 г.						
		3а 2024 г.						
		3а 2023 г.						
Учтено в составе инвестиционной недвижимости - всего	5220	3а 2024 г.	1 559	(1 067)		(1 067)	1 559	(1 144)
	5230	3а 2023 г.	1 559	(989)		(989)	1 559	(1 067)
	5221	3а 2024 г.	1 559	(1 067)		(1 067)	1 559	(1 144)
	5231	3а 2023 г.	1 559	(989)		(989)	1 559	(1 067)
	5222	3а 2024 г.						
	5232	3а 2023 г.						
	5223	3а 2024 г.						
	5233	3а 2023 г.						
	5224	3а 2024 г.						
	5234	3а 2023 г.						

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	На начало года		затраты на период		Изменения за период		На конец периода	
		переоценочная стоимость	накопительная стоимость	на начало периода	затраты в текущем периоде	(по плану)	привлеченные средства на осуществление участия	переоценочная стоимость	накопительная стоимость
Итого средств, направленных на приобретение, модернизацию и т.п. объектов инфраструктуры (без учета амортизации)	5240	38 698		73 014	(1 983)	(53 631)		36 098	
	5250	59 922		86 389		(107 613)		38 698	
здания	5241	5 404				(153)			
	5251	4 713		1 375				5 251	
сооружения	5242	4 981		2 563		14 084		5 404	
	5252	14 981		2 563	(44)	(3 311)		4 981	
машины и оборудование	5243	38 298		47 202		(13 462)		4 861	
	5253	38 298		47 202	(1 786)	(47 098)		48 663	
приобретенные средства	5244	36 955		80 819				28 276	
	5254	36 955		80 819					
иные	5245	135		3 202		(3 302)			
	5255	135						135	
Итого средств, направленных на приобретение, модернизацию и т.п. объектов инфраструктуры (с учетом амортизации)	5242								
	5252								
Итого средств, направленных на приобретение, модернизацию и т.п. объектов инфраструктуры (с учетом амортизации)	5243								
	5253								
Итого средств, направленных на приобретение, модернизацию и т.п. объектов инфраструктуры (с учетом амортизации)	5244								
	5254								
Итого средств, направленных на приобретение, модернизацию и т.п. объектов инфраструктуры (с учетом амортизации)	5245								
	5255								

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

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Исчисление стоимости объектов основных средств в результате действий, добровольных, реконструкции -	5260	3 580	25 241
ОСО			
Фин. вклад (объект основных средств)	5261	—	4 683
Средства	5262	3 337	777
Средства	5263	1 243	19 781
Исчисление в оборудовании	5264	—	—
Исчисление стоимости объектов основных средств в результате действий организации - РНКО	5270	—	—
Фин. вклад (объект основных средств)	5271	—	—
Средства	5272	—	—
Средства	5273	—	—
Исчисление в оборудовании	5274	—	—

2.2.4. Иное используемые основные средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Средства в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	61 827	65 148
Средства в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	—	—
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	—	—
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	394 960	403 583
Объекты недвижимости, принятые на учет и фактически используемые, расположенные в границах государственной территории	5284	—	—
Земельная собственность, принадлежащая государству, но не используемая объектами основных средств (бюджетов)	5285	94 048	111 779
Основные средства, в отношении которых имеются сведения о залоге (ипотеке, залоге и др.)	5286	—	—
Иные объекты, имеющие ограничения на использование	5287	—	—

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период							На конец периода	
			На начало года		поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	рыночной стоимости (убыток от обесценения)	перевод из долго-	
			первоначальная стоимость	корректировка		первоначальная стоимость	корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего в том числе: (группа, вид) <i>акции</i>	5301	за 2024 г.	5 746 366		55 500	(461 317)					
	5311	за 2023 г.	7 778 666		280 300	(2 312 600)					
	5302	за 2024 г.	559 816			(152 137)					
	5312	за 2023 г.	1 985 816			(1 426 000)					
	5303	за 2024 г.	253 680		55 500	(309 180)					
	5313	за 2023 г.	859 980		280 300	(886 600)					
		за 2024 г.	4 932 870								
<i>задания выданные</i> <i>прочие ФВ</i>		за 2023 г.	4 932 870								
		за 2024 г.									
		за 2023 г.									
	5305	за 2024 г.	372 700			(372 700)					
	5315	за 2023 г.			539 400	(166 700)					
	5306	за 2024 г.	372 700			(372 700)					
	5316	за 2023 г.			539 400	(166 700)					
<i>задания выданные</i> <i>прочие ФВ</i>	5307	за 2024 г.									
	5317	за 2023 г.									
		за 2024 г.									
		за 2023 г.									
		за 2024 г.									
		за 2023 г.									
		за 2024 г.									
Краткосрочные - всего в том числе: (группа, вид) <i>задания выданные</i>	5300	за 2024 г.	6 119 066		55 500	(834 017)					
	5310	за 2023 г.	7 778 666		819 700	(2 479 300)					
		за 2024 г.									
Финансовых вложений - итого		за 2024 г.	372 700			(372 700)					
		за 2023 г.			539 400	(166 700)					
	5306	за 2024 г.	372 700			(372 700)					
	5316	за 2023 г.			539 400	(166 700)					
	5307	за 2024 г.									
	5317	за 2023 г.									
		за 2024 г.									
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024 г.	6 119 066		55 500	(834 017)					
	5310	за 2023 г.	7 778 666		819 700	(2 479 300)					
		за 2024 г.									
		за 2023 г.									
		за 2024 г.									
		за 2023 г.									
		за 2024 г.									

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе: (группы, виды)	5321			
	5322			
	5323			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж), - всего	5325			
в том числе: (группы, виды)	5326			
	5327			
	5328			
Иное использование финансовых вложений	5329			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		убытков от обесценения	оборот запасов между их группами (видами)		себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение		себестоимость	величина резерва под обесценение		
Запасы - всего	5400	за 2024 г.	2 563 134		23 757 097	(24 135 111)					2 185 120	
	5420	за 2023 г.	2 483 808		18 135 501	(18 056 175)					2 563 134	
в том числе: (группа, вид)												
сырье и материалы	5401	за 2024 г.	2 433 742		19 720 704	(1 838 734)			(18 308 248)		2 007 464	
	5421	за 2023 г.	2 379 095		14 734 411	(1 416 173)			(13 263 591)		2 433 742	
незавершенное производство	5402	за 2024 г.	126 611		4 007 199	(786)			(3 966 772)		166 252	
	5422	за 2023 г.	101 237		3 317 579	(45)			(3 292 160)		126 611	
готовая продукция	5403	за 2024 г.	1 091			(22 271 622)			22 280 261		9 730	
	5423	за 2023 г.	1 135			(16 624 275)			16 624 231		1 091	
товары	5404	за 2024 г.	1 690		29 194	(23 969)			(5 241)		1 674	
	5424	за 2023 г.	2 341		83 511	(15 682)			(68 480)		1 690	
		за 2024 г.										
		за 2023 г.										

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, всего	5440			
в том числе: (группа, вид)				
	5441			
	5442			
	5443			
	5444			
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
в том числе: (группа, вид)				
	5446			
	5447			
	5448			
	5449			

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода					
			На начало года		поступление	выбыло		увеличение резерва по сомнительным долгам	уменьшение резерва по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
			увеличение по условиям договора	исключения резерва по сомнительным долгам		исчисление резерва на финансовый результат	исчисление ДЗ за счет резерва-выбытия ДЗ				увеличение резерва по сомнительным долгам	исключения резерва по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	За 2024 г.										
	5521	За 2023 г.										
	5502	За 2024 г.										
	5522	За 2023 г.										
	5503	За 2024 г.										
	5523	За 2023 г.										
	5504	За 2024 г.										
5524	За 2023 г.											
Краткосрочная дебиторская задолженность *	5510	За 2024 г.	6 291 799	(36 049)	4 403 300	(1 693 657)			121		9 001 442	(35 928)
	5530	За 2023 г.	6 354 669	(23 603)	2 385 874	(2 447 161)	(1 583)		1	(12 447)	6 291 799	(36 049)
	5511	За 2024 г.	737 682	(48)	97 313	(343 139)					491 856	(48)
	5531	За 2023 г.	653 463	(48)	235 980	(151 761)					737 682	(48)
	5512	За 2024 г.	4 362 628		4 289 968	(192 507)					8 460 089	
	5532	За 2023 г.	5 577 249		733 072	(1 947 693)					4 362 628	
	5513	За 2024 г.	1 569		7	(1 431)					145	
5533	За 2023 г.	34 436		1 467	(34 334)					1 569		
5514	За 2024 г.	7		218						225		
5534	За 2023 г.	7								7		
5515	За 2024 г.	1 161 731	(36 001)	8 906		(1 121 542)			121		49 095	(35 880)
5525	За 2023 г.	70 160	(23 555)	1 378 887		(385 733)	(1 583)		1	(12 447)	1 161 731	(36 001)
5516	За 2024 г.	28 127		6 856		(34 983)					28 127	
5526	За 2023 г.	19 343		36 413		(27 629)					28 127	
5517	За 2024 г.	55		32		(55)					32	
5527	За 2023 г.	11		55		(11)					55	
5500	За 2024 г.	6 291 799	(36 049)	4 403 300		(1 693 657)			121		9 001 442	(35 928)
5520	За 2023 г.	6 354 669	(23 603)	2 385 874		(2 447 161)	(1 583)		1	(12 447)	6 291 799	(36 049)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	1 261 345	1 225 416	683 078	647 028	1 316 264	1 292 661
в том числе: (вкл)							
также введенные торговые и прочие дебиторская задолженность	5541	376 586	376 538	24 779	24 731	7 802	7 754
	5542	884 759	848 878	658 299	622 297	1 308 462	1 284 907
	5543						
	5544						

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	поташение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	3а 2024 г.		3 753 011				3 753 011	
	5571	3а 2023 г.							
	5552	3а 2024 г.		3 753 011				3 753 011	
	5572	3а 2023 г.							
	5553	3а 2024 г.							
	5573	3а 2023 г.							
	5554	3а 2024 г.							
5574	3а 2023 г.								
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	3а 2024 г.	3 461 750	4 138 400		(1 475 509)	(109)	6 124 532	
	5580	3а 2023 г.	4 395 000	1 731 477		(2 664 503)	(224)	3 461 750	
в том числе: (вид)									
кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5561	3а 2024 г.	2 458 566	3 463 365		(508 684)		5 413 247	
	5581	3а 2023 г.	3 536 041	772 587		(1 850 062)		2 458 566	
перед покупателями и заказчиками по сумме полученных предоплат	5562	3а 2024 г.	1 613	163		(495)		1 281	
	5582	3а 2023 г.	2 729	327		(1 443)		1 613	
Обязательства перед бюджетом по налогам и сборам	5563	3а 2024 г.	606 182	437 625		(606 182)		437 625	
	5583	3а 2023 г.	422 266	606 182		(422 266)		606 182	
обязательства по единому социальному налогу	5564	3а 2024 г.	195 299	71 743		(195 299)		71 743	
	5584	3а 2023 г.	287 343	195 299		(287 343)		195 299	
Обязательства перед персоналом по оплате труда	5565	3а 2024 г.	137 782	164 826		(137 707)	(75)	164 826	
	5585	3а 2023 г.	102 869	137 782		(102 672)	(197)	137 782	
обязательства перед учредителями по выплате дивидендов	5566	3а 2024 г.	34	16			(34)	16	
	5586	3а 2023 г.	34	34		(17)	(17)	34	
расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	5567	3а 2024 г.	62 274	662		(27 142)		35 794	
	5587	3а 2023 г.	43 718	19 266		(700)	(10)	62 274	
Итого	5550	3а 2024 г.	3 461 750	7 891 411		(1 475 509)	(109)	9 877 543	
	5570	3а 2023 г.	4 395 000	1 731 477		(2 664 503)	(224)	3 461 750	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590			
в том числе: (вид)				
	5591			
	5592			
	5593			
	5594			

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	5610	19 073 767	14 165 327
Расходы на оплату труда	5620	2 581 838	2 108 252
Отчисления на социальные нужды	5630	779 853	638 048
Амортизация и обесценение	5640	134 852	132 357
Прочие затраты	5650	438 897	251 738
Итого по элементам	5660	23 009 207	17 295 722
Фактическая себестоимость проданных товаров	5690	-----	-----
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(48 264)	(24 679)
Изменение остатков (уменьшение [+] незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-----	-----
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	22 960 943	17 271 043

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	116 020	98 552	(71 179)	-----	143 393
в том числе:	5701	106 076	96 000	(68 185)	-----	133 891
резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	5702	9 944	2 552	(2 994)	-----	9 502
резерв под прочие обязательства	5703	-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)	5704	-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)	5705	-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800		3 000	
в том числе:				
банковские гарантии	5801		3 000	
(вид)	5802			
(вид)	5803			
(вид)	5804			
Выданные - всего	5810	1 731 489	1 637 391	508 535
в том числе:				
поручительства	5811	1 731 489	1 637 391	508 535
(вид)	5812			
(вид)	5813			
(вид)	5814			

Руководитель

Зайченко М.И.

(расшифровка подписи)



9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	1 594	1 508
в том числе:			
на текущие расходы	5901	1 594	1 508
на вложения во внеоборотные активы	5905		
		На начало года	Получено за год
			На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910		
2024 г.			
2023 г.	5920		
в том числе:			
(наименование цели)	5911		
2024 г.			
2023 г.	5921		
(наименование цели)	5912		
2024 г.			
2023 г.	5922		
(наименование цели)	5913		
2024 г.			
2023 г.	5923		

Руководитель _____ (подпись)
 (расшифровка подписи)

26 марта 2025



ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	2
3.	ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	19
4.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	19
5.	КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	20
6.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	20
7.	ЗАПАСЫ	21
8.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	21
9.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	22
10.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	22
11.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	23
12.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	23
13.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	24
14.	АРЕНДА	24
15.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	26
16.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	27
17.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	28
18.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	29
19.	ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ	30
20.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	31
21.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	36
22.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	40
23.	ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД	46
24.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.	47

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» за 2024 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 107140, г. Москва, Малая Красносельская, д. 7, стр. 24.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- реализация готовой продукции и полуфабрикатов;
- реализация товаров;
- реализация услуг обслуживающих производств;
- реализация прочих услуг;
- сдача имущества в аренду;
- предоставление в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (в частности, роялти по лицензионным договорам).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 2 442 человек (за 2023 год – 2 502 чел.), численность работающих на 31 декабря 2024 г. сотрудников Общества составила 2 530 человек (на 31 декабря 2023 г. – 2 558 чел.).

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 26 марта 2025 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе определенный риск, связанный с необходимостью внесения корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (п. 5 ПБУ 8/2010):

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнения которой организация не может избежать;
- вероятно уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства признаются:

- в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности организации, если имеется детальный утвержденный в надлежащем порядке план предстоящей реструктуризации и организация своими действиями и (или) заявлениями создала у лиц, права которых затрагиваются предстоящей реструктуризацией деятельности организации, обоснованные ожидания, что план реструктуризации будет реализован в ближайшем будущем;
- в связи с выявлением убыточности заключенного организацией договора в случае, если условиями этого договора предусмотрены штрафные санкции за его расторжение (заведомо убыточный договор);
- в связи с допущенными организацией нарушениями законодательства, влекущими наложение штрафов, в случае если выполняются все условия признания оценочных обязательств в отношении таких штрафов;
- в связи с участием организации в судебном разбирательстве, если у организации есть основания считать, что судебное решение будет принято не в ее пользу, и может обоснованно оценить сумму возмещения, которую ей придется заплатить истцу;
- в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам;
- в связи с предстоящими выплатами работникам по итогам года либо за выслугу лет (если такие выплаты предусмотрены коллективным или трудовыми договорами);
- в других случаях, когда выполняются условия признания оценочных обязательств.

Оценочное обязательство, предполагаемый срок исполнения которого не превышает 12 месяцев после отчетной даты, признается в бухгалтерском учете организации в размере, отражающем наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по приведенной (дисконтированной) стоимости.

Оценочные обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам создаются в соответствии с Порядком создания и отражения в бухгалтерском учете резерва на оплату отпусков работникам, утвержденном Приказом № 172 от 5 июня 2018 г.

Создание резервов по сомнительным долгам

В соответствии с п. 70 Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 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.

Резерв по сомнительным долгам формируется на основании результатов экспертной оценки финансовых и профильных служб Общества.

В резерв по сомнительным долгам включаются долги с истекшим сроком исполнения обязательств, вероятность погашения которых определена экспертной оценкой финансовых и профильных служб Общества, как низкая. Долги с истекшим сроком исполнения обязательств, вероятность погашения которых определена экспертной оценкой как высокая, в резерв не включаются.

Экспертная оценка проводится финансовыми и профильными службами Общества на основании изучения и анализа кредитной истории должника, динамики погашения дебиторской задолженности, на основании данных из любых других имеющихся в наличии источников информации, а также на основании профессионального суждения специалистов финансовых и профильных служб.

Определение величины резерва по каждому сомнительному долгу	
Вероятность погашения долга по результатам экспертной оценки	Величина резерва в % от сомнительного долга
Высокая	0
Низкая	100%

По задолженностям, не отраженным по статье бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность», резервы по сомнительным долгам не создаются. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резерв по сомнительным долгам является оценочным значением, и его дальнейшее изменение отражается в бухгалтерском учете перспективно путем включения в прочие доходы или расходы в соответствии с п. 4 ПБУ 21/2008.

Капитальные вложения

Капитальные вложения (КВ) учитываются в соответствии с положениями ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Принятие к учету

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

К капитальным вложениям относятся также затраты на капитальный ремонт, улучшение и (или) восстановление объекта основных средств при соответствии таких затрат условиям признания капитальных вложений.

В случае, если затраты на капитальный ремонт незначительны для организации, руководствуясь требованием рациональности, Общество учитывает затраты на капитальный ремонт как текущие расходы.

Материальные ценности, учтенные в составе запасов и использованные для капитальных вложений, переклассифицируются в капитальные вложения в момент их отпуска.

К капитальным вложениям не относятся: затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт; затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа свыше 12 месяцев в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), за вычетом уже уплаченных сумм.

В случае если первоначальная дисконтированная стоимость кредиторской задолженности перед поставщиками по оплате приобретенных активов может быть определена прямым путем, исходя из условий договора, организация применяет фактическую ставку дисконтирования.

Первоначальная дисконтированная стоимость обязательства считается не определимой прямым путем в случае, если соответствующая сделка заключалась на нерыночных условиях (например, между взаимозависимыми лицами).

В случае если первоначальная дисконтированная стоимость обязательства не может быть определена прямым путем, ставка дисконтирования по нему принимается равной фактической ставке дисконтирования по аналогичным обязательствам организации (когда параметры обязательств сравнимы по суммам, срокам исполнения, валюте и т.п.). При отсутствии у организации аналогичных обязательств, ставка дисконтирования по нему определяется исходя из среднерыночной ставки доходности по долговым инструментам с наиболее близкими параметрами (Рекомендация БМЦ Р-65/2015 «СТАВКА ДИСКОНТИРОВАНИЯ»).

Источник информации о ставке: https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/

Общество проводит проверку КВ на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 17 ФСБУ 26/2020).

Капитальные вложения по их завершении, т.е. после приведения объекта КВ в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

Основные средства

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н ФСБУ 6/2020.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020). Данное правило не применяется к отдельным объектам основных средств, входящим в комплекс конструктивно сочлененных предметов в случае, когда каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. Данное правило также не применяется в отношении совокупности объектов, приобретенных для выполнения одной или аналогичной функции в ограниченный период времени. В этом случае лимит в 100 тыс. руб. применяется ко всей совокупности объектов.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не включенных в состав основных средств количественный учет объектов ведется на забалансовом счете ЗБ.013 «ТМЦ со сроком полезного использования более 12 месяцев» до момента их выбытия.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС (п. 7 ФСБУ 6/2020).

Музейные экспонаты отражаются в составе основных средств независимо от стоимости.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020). Ожидаемый период эксплуатации объекта ОС определяется с учетом производительности, мощности основного средства, ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, морального устаревания, планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

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, от продажи металлолома);
 - открытые источники для объектов, имеющих широкий рынок (недвижимость, транспортные средства);
 - прочие обоснованные источники.

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 по модернизации, реконструкции, техническом перевооружении.

В отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится комиссией, созданной приказом руководителя Общества, 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.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования, которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Срок полезного использования части считается существенно отличающимся, если разница составляет более 20% от срока полезного использования объекта в целом (п. 10 ФСБУ 6/2020).

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания;
- сооружения;
- передаточные устройства;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- жилые дома;
- земля.

После признания объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости (п. 13 ФСБУ 6/2020). Переоценка основных средств Обществом не производится.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 38 ФСБУ 6/2020).

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

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Финансовый результат от выбытия ОС относится на счет учета прочих доходов и расходов (п. 44 ФСБУ 6/2020).

Аренда

Учет при получении имущества в аренду

Общество учитывает арендные платежи в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды.

Аренда относится к операционной, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, после его передачи арендатору остаются у Общества. Это может подтверждаться, в частности, любым из следующих обстоятельств:

- срок аренды существенно меньше периода, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- предмет аренды – объект, имеющий неограниченный срок использования, потребительские свойства которого с течением времени не изменяются (например, земельные участки и объекты природопользования);
- приведенная стоимость будущих арендных платежей на дату предоставления предмета аренды существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Материальный носитель, на котором выражены/размещены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в первоначальной стоимости объекта нематериальных активов.

Общество установило лимит стоимости списания для нематериальных активов в сумме 100 тыс. руб. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты нематериальных активов по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования, т.е. по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – «элементы амортизации») объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объектов нематериальных активов проверяются Обществом на соответствие условиям использования объектов нематериальных активов в следующем порядке:

- в конце каждого отчетного года в рамках инвентаризации НМА перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при наступлении событий, свидетельствующих о возможном изменении применяемых элементов амортизации.

Для пересмотра элементов амортизации в рамках ежегодной инвентаризации НМА, а также по результатам приемки доработки/модернизации объекта нематериального актива создается комиссия с обязательным участием профильных специалистов (технические эксперты, ИТ-специалисты, экономисты, маркетологи, технологи, начальники производства и т.д.). В функционал данной комиссии также входит проверка нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования на возможность этот срок определить и установить.

По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации и возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество оценивает ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов равной нулю, за исключением случаев, когда:

- а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;
- б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
- в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

При наличии таких случаев ликвидационная стоимость должна быть подтверждена документально в виде расчета/заключения компетентных лиц Общества.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения элементов амортизации.

Общество определяет срок полезного использования для каждого объекта нематериальных активов. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) Обществу. Для отдельных объектов нематериальных активов срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ (услуг) в натуральном выражении), которое Общество ожидает получить от использования такого объекта нематериальных активов.

Определение срока полезного использования постоянно действующей комиссией по учету нематериальных активов, назначенной приказом руководителя Общества, 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 Общество предполагает получать экономические выгоды.

Объекты нематериальных активов, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не подлежат амортизации. Общество проводит мониторинг таких объектов нематериальных активов при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении возможности определения срока полезного использования, а также в обязательном порядке по состоянию на 31 декабря отчетного (финансового) года.

Изменение продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов нематериальных активов подлежит уточнению.

При оценке нематериальных активов по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 14/2022.

Обесценение нематериальных активов

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

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»:

- обязательная проверка на наличие признаков обесценения с анализом накопленной за год информации проводится в порядке и сроках проведения годовой инвентаризации в целях составления годовой отчетности;
- специальная проверка определения возмещаемой суммы проводится при наличии событий, очевидно приводящих к обесценению НМА.

Суммы роялти по лицензионному договору учитываются в составе:

- текущих расходов по обычным видам деятельности, т.к. они связаны с изготовлением и продажей продукции (товаров) (п. 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации», п. «е» п. 11, п. «д» п. 23 ФСБУ 5/2019 «Запасы»);
- суммы роялти подлежат отражению в том отчетном периоде, за который они начислены (пп. 16, 18 ПБУ 10/99).

Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

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

Стоимость активов, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, переносится на счета учета затрат при их передаче в производство (эксплуатацию).

Учет запасов ведется на счете 10 «Материалы», без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, 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)).

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

Учитываются в зависимости от дальнейшего использования:

- полуфабрикаты, производимые и используемые в одном и том же цехе на разных участках производственного цикла, учитываются на счете 20 «Основное производство».
- полуфабрикаты, выпускаемые в одном цехе для передачи в другое подразделение (цех, склад, кладовую), учитываются обособленно на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» по мере их выработки.
- полуфабрикаты, выпускаемые для продажи (передачи на сторону), учитываются как готовая продукция на счете 43 «Готовая продукция».

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.

Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» (без применения счета 40). Готовая продукция отражается на счете 43 по мере выработки.

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.

Оценка при признании

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.

В фактическую себестоимость приобретаемых и создаваемых Обществом запасов, в частности, включаются:

- 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. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

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.

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- а) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- б) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- в) расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- г) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

При осуществлении торговой деятельности включаются в состав расходов на продажу затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу.

Руководствуясь принципом рациональности (п. 6 и 7 ПБУ 1/2008) в себестоимость незавершенного производства (НЗП) Общество включает затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида НЗП. Общество оценивает НЗП по стоимости прямых затрат. 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 и оцениваются по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов, поступивших в цех для дальнейшей переработки. При оценке не-завершенного производства «раскладка» незавершенного производства до стоимости сырья осуществляется до рамок цеха, т.е. в одном цехе «раскладка» полуфабриката до сырья не производится, если полуфабрикат произведен в другом цехе. Если полуфабрикат произведен в цехе, передан на склад, а затем снова отпущен в производство в этот же цех, то при «раскладке» НЗП в этом цехе он «раскладывается» до сырья.

Оприходование полуфабрикатов собственного производства в течение месяца ведется по средней мгновенной цене сырья, из которого состоят полуфабрикаты. По окончании месяца полуфабрикаты оцениваются по фактической себестоимости, рассчитанной исходя из средневзвешенной стоимости сырья, из которого они состоят, заработной платы и социальных отчисления основных производственных рабочих и ТЭР по каждой номенклатурной единице. Распределение расходов на номенклатуру производится пропорционально количеству выпущенных полуфабрикатов.

В фактическую себестоимость готовой продукции (ГП) включаются прямые и косвенные затраты.

В течение месяца оприходование готовой продукции ведется по средней мгновенной цене сырья, из которого состоит указанная продукция. По окончании месяца полуфабрикаты оцениваются по стоимости прямых затрат, рассчитанной исходя из средневзвешенной стоимости сырья, из которого они состоят, заработной платы и социальных отчислений основных производственных рабочих и ТЭР по каждой номенклатурной единице. Распределение расходов на номенклатуру производится пропорционально количеству выпущенных полуфабрикатов.

К прямым затратам относятся:

- стоимость сырьевых ресурсов, вспомогательных материалов и покупных полуфабрикатов;
- стоимость тары;
- заработная плата основного производственного персонала с отчислениями на социальные нужды;
- стоимость топливно-энергетических ресурсов (ТЭР) для обеспечения технологического процесса;
- иные затраты, которые могут быть напрямую отнесены к производству конкретного вида продукции (работ, услуг).

К косвенным затратам относятся затраты производственного характера, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции пропорционально объемам выпущенной продукции.

Учет затрат вспомогательных производств

Учет затрат вспомогательных производств ведется на счете 23 «Вспомогательные производства».

Аналитический учет расходов вспомогательных производств ведется по статьям затрат и центрам финансовой ответственности (в разрезе цехов вспомогательного производства).

Материалы, изготавливаемые цехами вспомогательного производства приходятся в сумме фактических затрат на их изготовление.

По окончании месяца расходы вспомогательных производств списываются на подразделения – потребители (в дебет счетов 20, 25, 29 и др.). Во избежание цикличности при закрытии вспомогательных производств Обществом устанавливается порядок их закрытия и база распределения затрат.

Оценка незавершенного производства в разрезе цехов вспомогательного производства не осуществляется.

В себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

- а) затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- б) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- в) обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- г) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;
- д) расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- е) расходы на рекламу и продвижение продукции;
- ж) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Оценка после признания

Запасы Общества оцениваются на дату составления отчетности по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Отпуск и списание запасов

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

Списание сырья, материалов и прочих материально-производственных запасов в течение месяца производится по средневзвешенной (мгновенной) цене. По окончании отчетного периода формируется среднемесячная фактическая себестоимость (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы» на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов или в периоде, в котором произошло выбытие (списание), отличное от продажи запасов.

Учет финансовых вложений

Аналитический учет финансовых вложений ведется на субсчетах счета 58 «Финансовые вложения организации» в разрезе контрагентов и договоров. Аналитический учет долговых ценных бумаг, паев, долей в УК и акций ведется отдельно по каждому финансовому вложению в одноименных регистрах учета.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения учитываются как краткосрочные в случае, если срок обращения (погашения) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты, как долгосрочные – в случае если срок обращения (погашения) более 12 месяцев после отчетной даты.

В первоначальную стоимость финансовых вложений включаются все затраты, связанные с их приобретением, даже если указанные затраты незначительны по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу финансовых вложений.

Затраты по кредитам (займам), полученным на приобретение финансовых вложений, в полной сумме включаются в состав прочих расходов и в первоначальной стоимости финансовых вложений не учитываются.

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

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Вышеуказанная корректировка производится ежеквартально.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в соответствии с принятым способом оценки финансовых вложений при их выбытии.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью относится на финансовые результаты равномерно (ежемесячно) в течение срока обращения ценной бумаги в соответствии с условиями выпуска.

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);
- 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.

Доходы по финансовым вложениям учитываются равномерно на конец каждого месяца и на дату погашения в составе прочих доходов в соответствии с ПБУ 9/99 (п. 34 ПБУ 19/02).

На основании п. 38 ПБУ 19/02 Общество проводит проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

В случае наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений. Начисление резерва отражается в составе прочих расходов.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. (с учетом п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие виды доходов:

- доходы от реализации готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства,
- доходы от реализации товаров;
- доходы от передачи прав на результаты интеллектуальной деятельности;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы от реализации услуг обслуживающих и вспомогательных производств;
- доходы от реализации услуг по хранению;
- доходы от реализации прочих услуг.

К прочим доходам относятся:

- поступления от продажи основных средств и иных активов организации, отличных от денежных средств, когда доходы от продажи активов не являются доходами от обычных видов деятельности;
- активы, полученные безвозмездно;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств;
- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- курсовые разницы;
- вознаграждения в виде премии, предоставленной продавцом вследствие выполнения определенных условий договора купли-продажи (поставки) без изменения цены товара;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных убытков;

- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- прибыль прошлых лет;
- иные не упомянутые поступления, которые не являются доходами от обычных видов деятельности либо не связанные с реализацией товаров (работ, услуг), но соответствуют условиям признания доходов (ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина России от 6 мая 1999г. № 32н).

Расходы

Расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации (за исключением уменьшения вкладов по решению участников), при выполнении условий признания расходов (ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина России от 6 мая 1999 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 на сторону товаров (работ, услуг) обслуживающих и вспомогательных производств;
- расходы, связанные с оказанием услуг по хранению.

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

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с продажей, списанием и прочим выбытием основных средств, нематериальных активов и иных активов, когда это не является предметом деятельности организации;
- проценты, уплачиваемые за предоставление ей в пользование денежных средств;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- курсовые разницы;
- расходы по выплате вознаграждения в виде премии, предоставленной покупателю вследствие выполнения определенных условия договора купли-продажи (поставки) без изменения цены товара;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- убытки прошлых лет;
- расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций;
- отчисления в оценочные резервы;
- недостачи материальных ценностей в случае отсутствия виновных лиц;
- иные не упомянутые расходы и убытки, которые не являются расходами от обычных видов деятельности либо не связанные с реализацией товаров (работ, услуг), но соответствуют условиям признания расходов (ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н).

Учет расходов основного производства

К прямым расходам, учитываемым на счете 20, относятся:

- стоимость сырьевых ресурсов;
- стоимость вспомогательных материалов;
- стоимость тары;
- заработная плата основного производственного персонала с отчислениями на социальные нужды;
- стоимость топливно-энергетических ресурсов для обеспечения технологического процесса.

Аналитический учет расходов основного производства ведется по статьям затрат и центрам финансовой ответственности.

Аналитический учет расходов на счете 20 ведется также в разрезе цехов основного производства (в том числе, цехов фасовки и новогодних подарков).

Учет расходов вспомогательных производств

К расходам, учитываемым на счете 23, относятся расходы, связанные непосредственно со вспомогательным производством:

- стоимость материалов;
- амортизация оборудования;
- заработная плата с отчислениями на социальные нужды;
- стоимость топливно-энергетических ресурсов на обеспечение технологического процесса;
- прочие расходы, непосредственно связанные с деятельностью вспомогательных производств.

Аналитический учет расходов вспомогательных производств ведется по статьям затрат и центрам финансовой ответственности (в разрезе цехов вспомогательного производства).

По окончании месяца расходы вспомогательных производств списываются на подразделения – потребители (в дебет счета 20, 25, 29, 23 и др.).

Учет общепроизводственных расходов

К расходам, учитываемым на счете 25, относятся:

- материальные расходы;
- амортизация основного производственного технологического оборудования;
- расходы на заработную плату производственных рабочих, отчисления на социальные нужды;
- зарплата и отчисления на социальные нужды руководителей производственных цехов и подразделений;
- расходы на инвентарь и инструменты;
- расходы по ремонту основных средств;
- содержание зданий, сооружений (пар, вода, холод);
- расходы по эксплуатации оборудования;
- расходы по охране труда;
- расходы на мероприятия от несчастных случаев;
- расходы по подготовке кадров;
- прочие общепроизводственные расходы.

Аналитический учет общепроизводственных расходов ведется по статьям затрат и центрам финансовой ответственности (отделам и подразделениям).

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

Если в Обществе имеется цех фасовки, расположенный в одном из основных цехов, то расходы вспомогательных производств, общепроизводственные расходы основного цеха распределяется непосредственно на основной производственный цех. Амортизация фасовочного оборудования распределяется на цех фасовки. Общепроизводственные (общефабричные) расходы распределяются как на основной производственный цех, так и на цех фасовки.

Учет управленческих расходов

Для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производством продукции и оказанием услуг, используется счет 26 «Общехозяйственные расходы». В составе общехозяйственных расходов учитываются также налоги и сборы (налог на имущество, транспортный налог, налог на землю).

Учет коммерческих расходов

Учет коммерческих расходов ведется на счете 44 «Расходы на продажу». Учет расходов на продажу ведется в разрезе производственных подразделений, отвечающих за сбыт готовой продукции и центров ответственности для активов, сдаваемых в аренду, а также в разрезе статей затрат.

Суммы, накопленные на счете 44 «Расходы на продажу» ежемесячно списываются в дебет счета 90 в разрезе видов деятельности.

Учет расходов обслуживающих производств и хозяйств

К расходам, учитываемым на счете 29, относятся:

- расходы на материалы;
- заработная плата;
- отчисления на социальные нужды;
- ТЭР на технологические нужды;
- прочие расходы.

Аналитический учет расходов обслуживающих производств и хозяйств ведется по статьям затрат в разрезе центров финансовой ответственности (обслуживающих подразделений).

Суммы, накопленные на счете 29, ежемесячно списываются в дебет счета 90 в разрезе обслуживающих производств и хозяйств.

Учет расходов по займам и кредитам

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов одновременно в период, к которому они относятся.

Проценты по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Проценты по причитающемуся к оплате векселю организацией-векселедателем отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются организацией-векселедателем в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации организацией-эмитентом отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются организацией-эмитентом в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа.

Проценты, связанные с приобретением инвестиционного актива, включаются в стоимость указанного актива.

Инвестиционный актив – объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Для целей признания объекта инвестиционным активом:

- длительным считается период, превышающий 6 месяцев, начиная с даты признания в бухгалтерском учете первого расхода по приобретению (сооружению, изготовлению) актива до даты ввода актива в эксплуатацию;
- существенными считаются расходы на приобретение (сооружение, изготовление) в сумме более 10 млн руб.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011). В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и (или) со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- д) операции по покупке и последующей продаже сырья связанным сторонам Общества.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств (п. 17 ПБУ 23/2011).

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России («ЦБ РФ») на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли (п. 18 ПБУ 23/2011).

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю (п. 19 ПБУ 23/2011).

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ на отчетные даты составил:

Курс ЦБ РФ	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1 доллар США	101,6797 руб.	89,6883 руб.	70,3375 руб.
1 евро	106,1028 руб.	99,1919 руб.	75,6553 руб.

Иное

Если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Обществом осуществляется разработка соответствующего способа исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом Общество, основываясь на допущениях и требованиях пп. 5 и 6 ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие документы:

- Международные стандарты финансовой отчетности;
- положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- рекомендации в области бухгалтерского учета. (п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетной политике на 2024 год

Описание изменений учетной политики, а также их влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность представлены в разделе 3 «Изменение сравнительных показателей».

Планируемые изменения в учетной политике на 2025 год

Общество полагает, что планируемые изменения в учетной политике в 2025 году не окажут существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, поэтому Общество не раскрывает планируемые изменения в учетной политике на 2025 год.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Обществом были исправлены сопоставимые данные в части свернутого отражения прочих доходов и прочих расходов в сумме 633 425 тыс. руб. в отношении операций по покупке сырья и последующей продаже связанным сторонам Общества, а именно, операций по покупке сахара у поставщика с последующей перепродажей региональным кондитерским фабрикам, принадлежащим к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество. Соответствующие денежные потоки по операциям по покупке и перепродаже сахара были также скорректированы в отчете о движении денежных средств сумме 664 807 тыс. руб. и представлены свернуто.

Кроме того, в 2024 году Общество внесло изменение в учетную политику в связи с изменением способа презентации прочих доходов и расходов в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», а именно свернутым представлением доходов и расходов, связанных с продажей и выбытием финансовых активов в сумме 1 369 045 тыс. руб. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объектах бухгалтерского учета.

Изменения сравнительных показателей отчета о финансовых результатах в результате указанных выше корректировок указаны в следующей таблице:

Статья отчета о финансовых результатах	Влияние изменений за 2023 год	За 2023 год (до пересчета)	За 2023 год (после пересчета)
2340 Прочие доходы	(2 002 470)	3 029 704	1 027 234
2350 Прочие расходы	(2 002 470)	3 310 510	1 308 040
2300 Прибыль до налогообложения	-	1 318 214	1 318 214

Также было внесено соответствующее исправление в сравнительные показатели отчета о движении денежных средств, которое приведено в следующей таблице:

Статья отчета о движении денежных средств	Влияние изменений за 2023 год	За 2023 год (до пересчета)	За 2023 год (после пересчета)
4111 поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	(624 364)	20 912 442	20 288 078
4121 платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	664 807	(16 985 028)	(16 320 221)
4129 прочие платежи	(40 443)	(148 531)	(188 974)
4100 Сальдо денежных потоков от текущих операций	-	1 395 646	1 395 646

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

Отраженные изменения не оказали влияния на сумму базовой и разводненной прибыли на одну акцию за 2023 год, однако показатель прибыли на акцию был уточнен и скорректирован с 112,72 руб. до 93,32 руб. за 2023 год в результате исправления ошибки расчета: в сравнительном периоде было неверно посчитано распределение чистой прибыли на приходящуюся на акционеров обыкновенных акций и на приходящуюся на акционеров привилегированных акций.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.1

По состоянию на 31 декабря 2024 г. отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования (аналогично на 31 декабря 2023 г.).

Информация о незаконченных операциях по приобретению и созданию нематериальных активов (капитальных вложениях в объекты нематериальных активов) представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.5.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в нематериальных активов, представлены в п. 8 Пояснений ниже.

5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период представлен в п. 17 Пояснений ниже.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств, представлены в п. 8 Пояснений ниже.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация о балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств	2024 год	2023 год	2022 год
Земельные участки	11 108	11 108	11 108
Прочие объекты основных средств	1 364	1 364	1 364
Итого	12 472	12 472	12 472

Результат от выбытия основных средств за отчетный период представлен в п. 17 Пояснений ниже.

Информация об ином использовании объектов основных средств, в том числе:

- балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации;
- балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование;
- балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге (см. п. 15 Пояснений);

представлена в Таблице 2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила.

Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений	2024 год	2023 год	2022 год
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	3 460 731	3 612 868	5 038 868
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	—	626 380	859 980
Прочие финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	1 879 818	1 879 818	1 879 818
Итого	5 340 549	6 119 066	7 778 666

Резерв под обесценение финансовых вложений в отчетном году и предыдущие отчетные периоды не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений.

Долговые финансовые вложения

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря предоставленные краткосрочные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты			Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
	2024 год	2023 год	2022 год			
Займы, выданные связанным сторонам	—	372 700	—	31 декабря 2023 г.	1,00%	—
ООО «Холдинговая компания «Гута»	—	372 700	—	31 декабря 2023 г.	1,00%	—
Итого предоставленные займы краткосрочные	—	372 700	—			

По состоянию на 31 декабря предоставленные долгосрочные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты			Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
	2024 год	2023 год	2022 год			
Займы, выданные связанным сторонам, в т.ч.	—	253 680	859 980			
ООО «Холдинговая компания «Гута»	—	200 000	600 000	31 декабря 2026 г.	4,25%	—
ООО «Гута-Клиник»	—	53 680	259 980	31 декабря 2025 г.	4,25%	—
Итого предоставленные займы долгосрочные	—	253 680	859 980			

На 31 декабря 2024 г. сумма предоставленных займов в размере 0 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 626 380 тыс. руб.; 31 декабря 2022 г.: 859 980 тыс. руб.) выражена в российских рублях.

Информация об ином использовании финансовых вложений представлена в Таблице 3.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

7. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, описаны в п. 8 Пояснений.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 8 460 089 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 4 362 628 тыс. руб.; 31 декабря 2022 г.: 5 577 249 тыс. руб.) выражена в российских рублях.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря денежные средства и денежные эквиваленты включают:

	2024 год	2023 год	2022 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	14 790	17 689	14 217
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	—	—	136
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	14 790	17 689	14 353

Денежные потоки Общества в основном связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

В 2024 году Общество направило на инновацию и модернизацию производства 60 374 тыс. руб. (2023 год – 95 672 тыс. руб.).

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2024 год		2023 год		2022 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	2 690	—	2 157	—	19 529	—
Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств	56 098	—	38 698	—	59 922	—
Незавершенные капитальные вложения в объекты нематериальных активов	—	—	340	—	6 767	—
НДС с авансов полученных	—	40	—	102	—	64
Расходы будущих периодов	—	—	—	4 517	—	5 206
Недостачи и потери от порчи ценностей	—	18	—	3 759	—	3 696
Итого	58 788	58	41 195	8 378	86 218	8 966

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В обращении находится следующее количество акций:

	Количество акций в обращении,		Количество собственных акций, выкупленных у акционеров	Уставный капитал (тыс. руб.)	Собственные акции, выкупленные у акционеров (тыс. руб.)
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции			
На 31 декабря 2022 г.	1 805 233	9 217 583	–	11 023	–
Эмиссия акций	–	–	–	–	–
Собственные акции, выкупленные у акционеров – покупка	–	–	–	–	–
Собственные акции, выкупленные у акционеров – продажа	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2023 г.	1 805 233	9 217 583	–	11 023	–
Эмиссия акций	–	–	–	–	–
Собственные акции, выкупленные у акционеров – покупка	–	–	–	–	–
Собственные акции, выкупленные у акционеров – продажа	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2024 г.	1 805 233	9 217 583	–	11 023	–

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2024 г., составило: 11 023 тыс. штук (31 декабря 2023 г.: 11 023 тыс. штук; 31 декабря 2022 г.: 11 023 тыс. штук).

В 2024 году были объявлены дивиденды за 2023 год по обыкновенным и привилегированным акциям в сумме 3 519 922 тыс. руб., 0,10 руб. на одну обыкновенную акцию, 0,13 руб. на одну привилегированную акцию, государственный регистрационный номер выпуска 2-01-00060-А от 11 июня 1997 г., 10 641 руб. на одну привилегированную акцию типа Б.

В 2023 году были объявлены дивиденды за 2022 год по обыкновенным и привилегированным акциям в сумме 1 809 839 тыс. руб., 0,10 руб. на одну обыкновенную акцию, 0,13 руб. на одну привилегированную акцию, государственный регистрационный номер выпуска 2-01-00060-А от 11 июня 1997 г., 5 469 руб. на одну привилегированную акцию типа Б.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали в себя долгосрочные займы в общей сумме 3 736 500 тыс. руб.

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам учтена в составе кредиторской задолженности (см. п. 15 Пояснений ниже).

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, в 2024 году составила 1 651 тыс. руб., а в 2023 году – 0 тыс. руб. соответственно.

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2024 г., в валюте договора с указанием валюты руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Займ от АО «Холдинговая Компания «Объединенные кондитеры»	3 736 500	3 736 500	1%	До 31 мая 2027 г.	Без обеспечения
Итого заемные средства	3 736 500	3 736 500			

Балансовая стоимость займа выражена в рублях. Сумма займа и процентов за пользование займом подлежит возврату не позднее 31 мая 2027 г.

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по статьям оценочных обязательств:

	Неиспользованные отпуска	Другие резервы	Итого
31 декабря 2022 г.	81 256	10 510	91 766
Признано в отчетном периоде	74 114	2 477	76 591
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(49 294)	(3 043)	(52 337)
31 декабря 2023 г.	106 076	9 944	116 020
Признано в отчетном периоде	96 000	2 552	98 552
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(68 185)	(2 994)	(71 179)
31 декабря 2024 г.	133 891	9 502	143 393

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Оценочные обязательства имеют краткосрочную структуру в периоды 2022-2024 годах.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в течение 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Резервы под прочие обязательства

Резерв на выплаты в связи с уходом на пенсию по старости по состоянию на 31 декабря 2024 г. создан в отношении предстоящих расходов Общества на единовременные выплаты уходящим на пенсию работникам в зависимости от стажа работы на Предприятии, согласно Коллективному договору. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в 2025 году. Фактический расход по этим выплатам не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

14. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды земельных участков и офисных помещений, которые оно использует в своей деятельности. Договор аренды земельного участка, на котором расположено основное производственное здание Общества по адресу Москва, ул. Малая Красносельская, д.7 стр. 24, заключен с Департаментом городского имущества г. Москвы и действует до 2061г. В связи с предоставлением Правительством Москвы недвижимому имуществу Общества по указанному адресу статуса Промышленный комплекс, арендная плата за землю исчисляется по льготной ставке 0,3% от кадастровой стоимости (вместо обычной ставки 1,5%). При этом статус Промкомплекса устанавливается Правительством Москвы на один год и подтверждается ежегодно при условии выполнения определенных критериев. Таким образом, величина арендной платы за земельный участок может быть волатильной в зависимости от возможности применения льготной ставки и изменения кадастровой стоимости земли, что делает невозможным надежное прогнозирование расходов на арендную плату на будущее. Общество имеет также договор аренды земельного участка для размещения складских помещений в Московской области и договор аренды земельного участка под зданием в г.Москве, которое Общество предоставляет в аренду связанной стороне под размещение магазина.

Информация о расходах на аренду земельных участков отражена в следующей таблице:

Наименование расхода	Расходы периода за 2024 год	Расходы периода за 2023 год
Расходы по аренде земельных участков под помещения производственного и складского назначения (включены в строку 2120 «Себестоимость продаж»)	929	907
Расходы по аренде земельного участка под помещения торгового назначения (включены в строку 2210 «Коммерческие расходы»)	3 362	3 360
Итого	4 291	4 267

Срок аренды Обществом офисных помещений составляет 11 месяцев с даты передачи помещения, по окончании срока договоры пролонгируются на последующие 11 месяцев, при намерении расторгнуть договор одна из сторон уведомляет другую сторону за 30 дней. Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду. Некоторые договоры предусматривают возможность продления или прекращения аренды и переменные арендные платежи, которые не являются существенными.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде помещениями в соответствии с п. 11(а) ФСБУ 25/2018.

У Общества также имеется договор аренды весового оборудования, имеющего стоимость до 300 тыс. руб. В отношении этого договора Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

Информация о расходах для договоров длительностью менее 12 месяцев и/или стоимостью актива менее 300 тыс. руб. приведена в таблице ниже:

Наименование расхода	Расходы периода за 2024 год	Расходы периода за 2023 год
Расходы по аренде помещений, относящиеся к договорам длительностью менее 12 месяцев (включены в строку 2120 «Себестоимость продаж»)	5 331	5 308
Расходы по аренде, относящиеся к договорам длительностью менее 12 месяцев (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)	1 343	1 343
Расходы по аренде, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью (включены в строку 2120 «Себестоимость продаж»)	89	89
Итого	6 763	6 740

Общество в качестве арендодателя

Общество заключило ряд договоров операционной аренды в отношении своей недвижимости, включающей определенные офисные и торговые помещения. Данные договоры аренды заключены либо на срок от 11 мес. с последующей пролонгацией, либо на неопределенный срок.

Доход от операционной аренды, признанный Обществом, составил:

	2024 год	2023 год
Доход, относящийся к платежам в твердой сумме	36 502	30 703
Доход, относящийся к переменным арендным платежам	3 632	3 180
Итого доход от операционной аренды	40 134	33 883

Распределение причитающихся Обществу как арендодателю арендных платежей по срокам погашения с отражением номинальных сумм арендных платежей по состоянию на 31 декабря представлено в таблице ниже:

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
В течение 1 года	10 251	2 594	2 261
Итого	10 251	2 594	2 261

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде

Кредиторская задолженность по начисленным, но неоплаченным процентам, составила:

Задолженность по процентам	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Займ, полученный от АО «Холдинговая Компания «Объединенные кондитеры» (Прим. 12)	16 511	—	—
Итого	16 511	—	—

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2024 год	2023 год	2022 год
Российские рубли	4 472 214	1 864 067	3 068 275
Доллары США	438 928	278 202	225 236
Евро	414 082	179 489	113 556
Юань	86 593	134 314	124 652
Прочие валюты	1 430	2 494	4 322
Итого	5 413 247	2 458 566	3 536 041

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2024 год	2023 год	2022 год
Страховые взносы – всего			
в том числе:			
Расчеты по социальному страхованию	—	12 809	26 739
Страховая часть трудовой пенсии	—	98 714	210 660
Доп. взносы на страховую часть пенсии	5	17	26
ФСС (страхование от несчастных случаев на производстве)	982	824	824
Федеральный фонд ОМС	—	22 976	49 094
Социальный фонд России	70 756	59 959	—
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	71 743	195 299	287 343

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2024 год	2023 год	2022 год
Налог на прибыль	—	109 444	—
Налог на добавленную стоимость	408 583	469 375	397 835
Налог на имущество	3 646	4 321	4 395
НДФЛ	23 950	20 519	19 162
Прочее	1 446	2 523	874
Итого задолженность по налогам и сборам	437 625	606 182	422 266

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 2023 г. и 2022 г. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (не включая коммерческие и управленческие расходы)	Валовая прибыль
Выручка от реализации готовой продукции	21 001 701	(22 270 960)	(1 269 259)
Выручка от реализации услуг, включая аренду и роялти	506 892	(20 121)	486 771
Выручка от реализации товаров	4 480	(11 758)	(7 278)
Прочее	2 263	(15 809)	(13 546)
Итого за 2024 год	21 515 336	(22 318 648)	(803 312)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (не включая коммерческие и управленческие расходы)	Валовая прибыль
Выручка от реализации готовой продукции	18 388 802	(16 622 945)	1 765 857
Выручка от реализации услуг, включая аренду и роялти	433 010	(26 311)	406 699
Выручка от реализации товаров	6 488	(7 612)	(1 124)
Прочее	2 280	(14 383)	(12 103)
Итого за 2023 год	18 830 580	(16 671 251)	2 159 329

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, продукции, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов только денежными средствами.

Информация о себестоимости произведенной и реализованной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг только на внутреннем рынке.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2024 год	2023 год
Материалы	9 158	6 677
Затраты на оплату труда	63 527	51 384
Отчисления на социальные нужды	19 186	15 541
Амортизация и обесценение	3 077	6 196
Расходы на рекламу и маркетинг	21 206	33 677
Расходы на топливно-энергетические ресурсы	8 533	7 426
Затраты вспомогательных цехов	7 470	6 927
Прочие расходы	9 445	6 042
Итого коммерческие расходы	141 602	133 870

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2024 год	2023 год
Материалы	11 069	10 439
Затраты на оплату труда	179 005	153 106
Отчисления на социальные нужды	52 602	44 993
Амортизация и обесценение	5 582	4 441
Услуги управления	175 570	175 570
Налоги	18 537	20 651
Прочие расходы	58 328	56 722
Итого управленческие расходы	500 693	465 922

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В 2024 и 2023 годах прочие доходы и расходы включали в себя следующее:

Прочие доходы	2024 год	2023 год
Доходы от продажи сырья, материалов и прочих ТМЦ	934 487	853 773
Доходы от реализации ценных бумаг (за вычетом стоимости приобретения ценных бумаг)	30 025	-
Курсовые разницы положительные, в т.ч.:	126 761	87 916
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	75 268	63 779
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	51 493	24 137
Доходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля	5 997	4 009
Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания (см. п. 13 Пояснений)	70 858	54 546
Доходы от участия в закрытом паевом инвестиционном фонде	98 851	-
Прочие	20 830	26 990
Итого прочие доходы	1 287 809	1 027 234

Прочие расходы	2024 год	2023 год
Расходы, связанные с продажей сырья, материалов и прочих ТМЦ	853 119	762 443
Убытки от реализации ценных бумаг (доходы за вычетом стоимости приобретения ценных бумаг)	-	57 103
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	19 217	17 133
Отчисления в резервы под оценочные обязательства/резервы предстоящих расходов (см. п. 13 Пояснений)	98 790	78 800
Создание/отчисления в резервы по сомнительным долгам (см. п. 8 Пояснений)	-	12 447
Курсовые разницы отрицательные, в т.ч.:	205 677	202 990
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	132 353	136 335
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	73 324	66 655
Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля	21 617	7 297
Списание неликвидных МПЗ и потерь МПЗ	17 242	11 080
Расходы на проведение собраний акционеров и обслуживание собственных ценных бумаг	9 947	8 228
Материальная помощь, подарки сотрудникам и бывшим сотрудникам	12 453	8 782
Вклад в имущество связанной компании	-	118 000
Прочие	30 153	23 737
Итого прочие расходы	1 268 215	1 308 040

Вся величина курсовых разниц в 2024 году и 2023 году была зачислена на счета учета финансовых результатов организации.

Расшифровка процентов к уплате:

Проценты к уплате	Проценты за 2024 год	Проценты за 2023 год
Проценты к уплате по кредитам и займам (см. п. 12 Пояснений)	16 511	–
Итого проценты к уплате	16 511	–

18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенных налогах:

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2022 г.	Изменения за 2023 год	Сальдо 31 декабря 2023 г.	Изменения за 2024 год	Сальдо 31 декабря 2024 г.
Разница в остаточной стоимости основных средств	264 631	(4 628)	260 003	(27 806)	232 197
Разница в остаточной стоимости нематериальных активов	12 366	917	13 283	(13 283)	–
Разница в балансовой стоимости финансовых вложений в паи ЗПИФ	1 846 600	–	1 846 600	–	1 846 600
Разница в балансовой стоимости финансовых вложений в уставный капитал ООО	2 195 428	–	2 195 428	–	2 195 428
Разница в балансовой стоимости остатков готовой продукции и затрат в незавершенном производстве	274	25	299	1 075	1 374
Разница в остаточной стоимости доходных вложений в материальные ценности	55	(31)	24	(24)	–
Итого налогооблагаемые временные разницы	4 319 354	(3 717)	4 315 637	(40 038)	4 275 599
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНО по налогооблагаемым временным разницам [1]	863 871	(744)	863 127	(8 007)	855 120
Изменения правил налогообложения [2]	–	–	–	–	–
Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%) [3]	–	–	–	213 779	213 779
Итого ОНО по налогооблагаемым временным разницам [1]	863 871	(744)	863 127	205 772	1 068 899
Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете	23 603	12 447	36 050	(121)	35 929
Резерв на неоплаченные отпуска в бухгалтерском учете	81 256	24 820	106 076	27 815	133 891
Резерв на выплаты персоналу в связи с уходом на пенсию в БУ	10 510	(566)	9 944	(441)	9 503
Резерв под снижение стоимости запасов в бухгалтерском учете	–	–	–	–	–
Убыток от реализации амортизируемого имущества в налоговом учете	371	(42)	329	(41)	288
Сальдо нерезализованных курсовых разниц по расчетам с поставщиками	–	30 461	30 461	25 250	55 711
Разница в остаточной стоимости нематериальных активов	–	–	–	1 326	1 326
Разница в остаточной стоимости доходных вложений в материальные ценности	–	–	–	53	53
Затраты на приобретение НМА в налоговом учете	–	–	–	680	680
Затраты на приобретение программных продуктов в налоговом учете	–	–	–	3 642	3 642
Налоговый убыток 2024 г.	–	–	–	1 313 726	1 313 726
Итого вычитаемые временные разницы	115 740	67 120	182 860	1 371 889	1 554 749
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА по вычитаемым временным разницам [1]	23 148	13 423	36 572	274 378	310 950
Изменения правил налогообложения [2]	–	–	–	–	–
Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%) [3]	–	–	–	77 737	77 737
Итого ОНА по вычитаемым временным разницам [1]	23 148	13 423	36 572	352 115	388 687
Итого отложенный налог на прибыль					
[5] = [1] + [2] + [3]	(840 723)	14 167	(826 555)	146 343	(680 212)

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2024 год	За 2023 год
(Убыток)/прибыль до налогообложения	[1]	(1 433 483)	1 318 214
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного (дохода) расхода по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(286 697)	263 643
Постоянный налоговый расход	[4]	8 399	42 067
Убытки обслуживающих производств		2 709	2 420
Выплаты работникам и бывшим работникам		2 491	1 878
Вклад в имущество связанной компании		–	23 600
Убыток от реализации ценных бумаг		–	11 408
Взносы в профсоюзный комитет		516	422
Членские взносы		509	472
Прочие расходы		2 174	1 867
Постоянный доход	[4]	(12)	(26 533)
Льгота по налогу на прибыль в бюджет г. Москвы		–	(26 527)
Дивиденды полученные		(12)	(6)
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	[5]	136 042	–
Расход (доход) по налогу на прибыль	[6] = [3] + [4] + [5]	(142 268)	279 177

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка вырастет до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков и добавочного капитала в части операций, не включенных в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующих налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных.

По состоянию на отчетную дату Общество представляет отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства развернуто.

19. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

Уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

- 9 217 583 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 руб.
- 1 474 549 привилегированных именных акций (выпуск 1997 г.) номинальной стоимостью 1 руб.
- 330 684 привилегированных именных акций типа Б номинальной стоимостью 1 руб.

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций (поскольку Общество не выпускало ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, и не заключало договоры на продажу собственных обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости); соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

	2024 год	2023 год
(Убыток)/прибыль за год, приходящийся на акционеров материнской компании, руб.	(1 291 215 442)	1 039 036 684
(Убыток)/прибыль за год, приходящийся на акционеров обыкновенных акций	(1 068 919 937)	860 156 245
(Убыток)/прибыль за год, приходящийся на акционеров привилегированных акций	(222 295 505)	178 880 439
Средневзвешенное число выпущенных обыкновенных акций, шт.	9 217 583	9 217 583
Базовый и разводненный (убыток)/прибыль на акцию, в руб.	(115,97)	93,32

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Общество входит в состав Холдинга «Объединенные кондитеры», объединяющего более тридцати предприятий по всей территории Российской Федерации, находящихся под управлением ООО «Объединенные 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», АО «Кардымовский молочноконсервный комбинат», АО «ГутаАгро-Брянск», ООО «Объединенная кондитерская сеть», АО «ТрансКондитер», ООО «СЭП», АО «Анимационная Студия «Алёнка» (до 9 августа 2024 г.), ООО «АСТАРС», ООО «Лиманский орех».

Руководство Обществом согласно договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа № 038-юд от 1 октября 2003 г. осуществляет ООО «Объединённые Кондитеры» (управляющая организация).

Перечень аффилированных лиц Общества приведен на официальном сайте Общества в сети Интернет <https://redoct.msk.ru>, а также раскрыт на сайте раскрытия корпоративной информации: <https://www.e-disclosure.ru/>

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).

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Бенефициарные собственники Общества

Бенефициарный собственник Общества не раскрывается в пояснениях, так как ПАО «Красный Октябрь» является эмитентом акций, обращающихся на ОРИЦБ, и информация о бенефициарном собственнике была раскрыта организатору торгов.

Основное хозяйственное общество и преобладающие хозяйственные общества

Контроль над Обществом осуществляет АО «Холдинговая компания «Объединенные кондитеры».

Преобладающим хозяйственным обществом, а также материнской организацией Группы, в которую входит Общество, является АО «Холдинговая компания «Объединенные кондитеры».

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
Основное хозяйственное общество	Владеет 74,99% уставного капитала Общества и оказывает значительное влияние на Общество
Дочерние хозяйственные общества	Контролируются Обществом (Обществу принадлежит более 50% уставного капитала)
Зависимые хозяйственные общества	Находятся под значительным влиянием Общества (Обществу принадлежит более 20% уставного капитала организаций)
Основной управленческий персонал организации	Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества
Другие связанные стороны	Принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХОЛДИНГОВАЯ КОМПАНИЯ «ОБЪЕДИНЕННЫЕ КОНДИТЕРЫ»	07078, г. Москва, пер. орликов, д. 5, стр. 3, этаж 9, пом. I, ком. 28ч, каб. 911	Компания владеет более чем 50% уставного капитала Общества	74,99%	—
Дочерние хозяйственные общества					
2	ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БЛАГОВЕЩЕНСКАЯ КОНДИТЕРСКАЯ ФАБРИКА «ЗЕЯ»	675000, Амурская область, г. Благовещенск, ул. Ленина, д. 18	Компания владеет более чем 50% уставного капитала Общества	—	63,22
3	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДЕВЕЛОПЕРСКИЙ ПОТЕНЦИАЛ»	107078, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, пер Орликов, д. 5, стр. 3, этаж 6, помещ. I, ком. 43ч, каб. 630	Компания владеет более чем 50% уставного капитала Общества	—	79,71%
4	ЗАКРЫТЫЙ ПАЕВОЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ФОНД КОМБИНИРОВАННЫЙ «БЕРСЕНЬЕВСКИЙ», АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ЭСТЕЙТ ИНВЕСТ»	107078, г. Москва, пер. орликов, д. 5, стр. 3, этаж 4, пом. I, ком. 38, каб. 443	Компании принадлежит более 50% паев	—	98,85
Зависимые хозяйственные общества					
5	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СПА-ЦЕНТР «ЗОЛОТЫЕ ВОРОТА»	107078, г. Москва, пер. Орликов, д. 5, стр. 3, этаж 7, пом. I, ком. 34ч, каб. 713	Обществу принадлежит более 20% уставного капитала Компании	—	25%
6	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ГУТА-КЛИНИК»	125047, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, ул. фадеева, д. 4а, стр. 1, помещ. III	Обществу принадлежит более 20% уставного капитала Компании	—	25%

Общество имеет существенный объем операций с компаниями, находящимися под контролем АО «Холдинговая компания «Объединенные кондитеры», и ее связанными сторонами. В целом цены и условия сделок между данными компаниями соответствуют рыночным. Однако вследствие характера отношений между Обществом и вышеуказанными компаниями условия этих операций могут отличаться от условий, обычно принятых для аналогичных операций с несвязанными сторонами. Эти условия могут быть изменены исходя из интересов данных компаний и, таким образом, влиять на сопоставимость данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности различных периодов. Ввиду большого количества связанных сторон информация по видам операций раскрывается суммарно по группам связанных сторон. Операции со связанными сторонами проводились с использованием денежной формы расчетов.

В отчетном периоде со связанными сторонами были осуществлены следующие операции.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по не завершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	2024 год	2023 год	2022 год	Условия и сроки осуществления расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая				
- основного хозяйственного общества	—	1 117 000	—	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно в течение 5-30 дней после отгрузки товаров
- дочерних хозяйственных обществ	97 712	9 327	639	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно в течение 5-30 дней после отгрузки товаров
- зависимых хозяйственных обществ	—	38	11 169	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно в течение 5-30 дней после отгрузки товаров
- других связанных сторон	8 369 246	4 381 490	5 584 257	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно в течение 5-30 дней после отгрузки товаров
Авансы выданные				
- другим связанным сторонам	398 532	668 479	470 397	В течение месяца
Займы выданные и размещенные депозиты, в т.ч. задолженность по процентам				
- зависимых хозяйственных обществ	—	53 718	270 929	Долгосрочный займ, срок возврата 31 декабря 2025 г.
- других связанных сторон	—	228 089	608 394	Долгосрочный займ, срок возврата 31 декабря 2026 г.
- других связанных сторон	—	375 471	—	Краткосрочный займ, срок погашения 31 декабря 2024 г.
Прочее, в т.ч. задолженность по дивидендам к уплате/получению				
- основного хозяйственного общества	—	—	—	Сроки определены протоколами (решениями)
Кредиторская задолженность				
- зависимым хозяйственным обществам	—	2 782	1 237	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров с отсрочкой платежа от 5 до 30 дней.
- другим связанным сторонам	3 093 744	799 459	1 940 164	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров с отсрочкой платежа от 5 до 30 дней.
Авансы полученные				
- других связанных сторон	920	972	—	В течение месяца
Задолженность по кредитам и займам, в т.ч. по процентам начисленным				
- основному хозяйственному обществу	3 753 011	—	—	По условиям договоров займа, срок погашения – 31 декабря 2027 г., займ в руб., под 1% годовых, без обеспечения

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами, за исключением авансов выданных и полученных. По состоянию на 31 декабря 2024 г. денежные средства Общества в размере 495 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 5 736 тыс. руб.; 31 декабря 2022 г.: 4 058 тыс. руб.) размещены на счетах кредитной организации, являющейся связанной стороной.

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2024 год	2023 год
Продажа товаров, продукции, работ, услуг (без НДС)		
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	8 871	54 076
- зависимые хозяйственные общества	585	2 078
- другие связанные стороны	21 449 917	18 718 912
Приобретение товаров, продукции, работ, услуг (без НДС)		
- зависимые хозяйственные общества	-	12 174
- другие связанные стороны	12 837 116	7 205 210
Продажа основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)		
- основное хозяйственное общество	-	1 369 206
- дочерние хозяйственные общества	116 543	33 163
- другие связанные стороны	1 777 093	1 442 239
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)		
- другие связанные стороны	-	23 312
Аренда имущества у связанных сторон		
- другие связанные стороны	6 281	6 281
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам		
- другие связанные стороны	36 710	30 158
Привлечение финансирования, включая займы, полученные от связанных сторон		
- основное хозяйственное общество	3 736 500	-
Проценты по займам, полученным от связанных сторон		
- основное хозяйственное общество	16 511	-
Предоставление финансирования, включая займы, выданные связанным сторонам, и депозиты, размещенные у связанных сторон		
- основное хозяйственное общество	-	166 700
- зависимые хозяйственные общества	55 500	280 300
- другие связанные стороны	-	372 700
Проценты по займам, выданным связанным сторонам, и депозитам, размещенным у связанных сторон		
- основное хозяйственное общество	-	246
- зависимые хозяйственные общества	2 941	16 718
- другие связанные стороны	6 017	22 466
Вклады в имущество связанных сторон:		
- зависимые хозяйственные общества	-	118 000
- другие связанные стороны	-	87
Прочие доходы		
- дочерние хозяйственные общества	98 851	-
Дивиденды к выплате		
- основное хозяйственное общество	3 519 905	1 809 823

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид денежного потока	2024 год	2023 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)		
- основное хозяйственное общество	–	–
- дочерние хозяйственные общества	45 637	79 855
- зависимые хозяйственные общества	585	2 078
- другие связанные стороны	19 647 006	21 238 032
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)		
- зависимые хозяйственные общества	324	10 635
- другие связанные стороны	10 485 450	8 517 969
Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции)		
- основное хозяйственное общество	1 117 000	418 906
- дочерние хозяйственные общества	98 851	–
- зависимые хозяйственные общества	112 159	514 229
- другие связанные стороны	793 991	400 527
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)		
- основное хозяйственное общество	–	166 700
- зависимые хозяйственные общества	55 500	280 300
- другие связанные стороны	268	396 066
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции)		
- основное хозяйственное общество	3 740 500	–
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)		
- основное хозяйственное общество	3 523 639	1 809 556

По состоянию на 31 декабря Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам под обязательства связанных сторон

Организация, по обязательствам перед которой выдано обеспечение	Характер обязательств, под которые выдано обеспечение	Вид обеспечения	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (например, залоговая стоимость имущества/активов)			Оценка рисков неисполнения собственных обязательств Общества перед третьими лицами	
				2024 год	2023 год	2022 год	Вероятность	Сумма возможных штрафов, пеней, неустоек
ООО «Объединенные кондитеры – Финанс»	обеспечение обязательств по облигационному займу.	безотзывная оферта от 12 апреля 2013 г.	3 640 день с начала размещения облигаций	–	–	508 535	Низкая	
АО УК «Эстейт Инвест» ДУ ЗПИФ «Берсеньевский»	договор поручительства от 7 апреля 2023 г. к договору займа Б-2023/4 с ККБ	Поручительство	3 апреля 2028 г.	1 423 899	1 346 517	–	Низкая	
АО УК «Эстейт Инвест» ДУ ЗПИФ «ГУТА-Эстейт»	договор поручительства от 7 апреля 2023 г. к договору займа ПГЭ-2023/02 с ККБ	Поручительство	3 апреля 2028 г.	307 590	290 874	–	Низкая	
Итого				1 731 489	1 637 391	508 535		

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не выпускало и не выдавало собственных векселей, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Общество не получало обеспечений в форме залога имущества связанных сторон.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Общество передало в рамках договора управления полномочия ООО «Объединенные кондитеры», соответственно, ключевой управленческий персонал находится в штате этой компании и отсутствует в штате у Общества.

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

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 том числе 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 Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. 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.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2024 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, и в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве были обусловлены мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России, и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2024 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

С 1 января 2024 г. был расширен перечень доходов иностранных компаний, которые подлежат налогообложению у источника выплаты в России. В частности, начиная с 2024 года в отношении дохода, полученного компанией-нерезидентом от оказания услуг в пользу российской взаимозависимой организации, применяется ставка налога на доходы у источника выплаты в размере 15%.

Кроме того, в июне 2023 года была опубликована расширенная редакция перечня офшорных зон Минфина России, куда были включены 39 «недружественных» стран. Обновленная версия списка вступила в силу с 1 января 2024 г. Применение обновленного перечня офшорных зон должно было приостановить возможность

применения ряда льгот в отношении доходов российских налоговых резидентов, полученных из-за рубежа, в частности прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний, доходов российских компаний в виде безвозмездно полученного имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации, дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании. Однако 28 марта 2024 г. Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. В частности, временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

- освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;
- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;
- освобождение от налогообложения налогом на прибыль безвозмездно полученного российской компанией имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации;
- применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Начиная с 8 августа 2023 г. по 31 декабря 2025 г. российским налоговым законодательством предусмотрено применение освобождения от налогообложения налогом на доходы у источника в России и пониженных ставок в отношении ряда доходов: процентов, выплачиваемых иностранным банкам, доходов от лизинга воздушных судов, доходов от реализации морских судов, доходов от международных перевозок и иных видов доходов (при соблюдении ряда условий).

8 июня 2023 г. Российской Федерацией было заключено международное налоговое соглашение с Султанатом Оман. Документ вступил в силу 28 декабря 2023 г. и применяется с 1 января 2024 г. Также в мае 2024 года были подписаны двусторонние соглашения с Абхазией и Малайзией. Данные документы еще не вступили в силу и ожидают официальной ратификации.

Кроме того, с 1 января 2024 г. начали действовать новые интервалы предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам, которые возникли в результате совершения контролируемых сделок. В частности, по долговым обязательствам, номинированным в рублях, установлен интервал от 10% до 150% ключевой ставки Центрального банка России. При этом, минимальное значения интервала не может составлять менее 2%. Для займов в других валютах минимальная ставка составляет 1%.

Продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2024 году такое взаимодействие в отношении многих стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает в себя сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

В правила трансфертного ценообразования были внесены изменения Федеральным законом от 27 ноября 2023 г. № 539-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (Закон 2023 года). Закон вводит ряд новых положений, а также дополняет существующие.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб. В соответствии с Законом 2023 года, некоторые сделки (операции) также перестали относиться к числу контролируемых. В частности, такими стали сделки с экспортно-кредитными агентствами и банками из юрисдикций, где действие соглашений об избежании двойного налогообложения (СОИДН) приостановлено, а также другие сделки, совершаемые с компаниями из таких юрисдикций, если условия договоров не претерпели существенных изменений после 1 марта 2022 г.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли некоторыми товарными группами¹ (в случае если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 млн руб.). При этом перечень таких юрисдикций был расширен с 1 июля 2023 г., в него вошли страны Европейского союза, а также Соединенные Штаты Америки, Япония, Великобритания и некоторые другие юрисдикции. Согласно Письму Минфина России от 1 ноября 2023 г. № 03-08-13/104225, контролируемые сделки с компаниями из добавленных в список юрисдикций должны быть документально подтверждены и проанализированы в случае их совершения, начиная с 1 января 2024 г. При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми. Закон 2023 года также вводит положение, согласно которому при корректировке налогооблагаемой базы и последующем возникновении дохода у иностранного взаимозависимого лица данный доход приравнивается к дивидендам от российской компании и облагается налогом у источника.

¹ С 1 января 2022 г., вне зависимости от даты подписания соответствующего договора, изменились условия признания контролируемыми внешнеторговых сделок, предметом которых являются товары, составляющие основные статьи экспорта РФ (включая нефть, черные, металлы, цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные камни и металлы).

Кроме того, в 2024 году существовала возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- если это сделки, попавшие под влияние санкций;
- такие сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок проверок ТЦО на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

Закон 2023 года также содержит новые правила о расчете медианного уровня рентабельности. Согласно новым правилам, в случае проведения налоговой проверки, если рентабельность налогоплательщика не соответствует диапазону рыночных значений, корректировка должна производиться к медианному значению, а не к верхнему или нижнему интерквартильному значению, что приведет к увеличению суммы корректировки налогооблагаемой базы. Однако следует отметить, что налогоплательщик не обязан ориентироваться на показатель медианного значения при расчете своего фактического уровня рентабельности, и, таким образом, если данный показатель находится в пределах рыночного диапазона, и налоговые органы не корректируют данный рыночный диапазон, фактическая рентабельность налогоплательщика считается соответствующей рыночному уровню.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА). В частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите и использованию НМА (DEMPE), а также контроля за выполнением этих функций; и (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний (МГК), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации², отчета по странам), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. Начиная с 2024 года (в связи с вступлением в силу Закона 2023 года) непредставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 500 000 до 1 000 000 руб. При этом на период с 2022 по 2023 год был отменен штраф в размере 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты им сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО. С 2024 года штрафы значительно увеличиваются для трансграничных сделок и составляют 100% от размера неуплаченной налогоплательщиком суммы налога с дохода, исчисленного в соответствии с п. 6.1. ст. 105.3 НК РФ, но не менее 500 000 руб. Штраф в размере 40% остается прежним для внутрироссийских сделок.

Закон 2023 года внес изменения в процедуру подписания соглашений о ценообразовании (СОЦ): пошлина налогоплательщика за подписание снижена с 2 млн до 1 млн руб., а участвовать в таких процедурах имеют право не только крупнейшие налогоплательщики, но и компании с совокупным уровнем доходов/расходов не менее 2 млрд руб., реализующие товары биржевой торговли (входят в состав одной или нескольких товарных групп, указанных в п. 5 ст. 105.14. НК РФ). Максимальный срок действия СОЦ увеличен с 3 до 5 лет.

В 2024 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки и подачи соответствующих видов документации по ТЦО в установленные законодательством сроки.

² Национальная документация обязательна для подготовки для трансграничных сделок, совершенных с 2018 года.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. руководство не создавало резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, ввиду незначительности такого резерва.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам, кроме тех, что указаны в Примечании 20.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не выпускало и не выдавало собственных векселей, по которым встречные обязательства третьими сторонами не исполнены.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря Общество получило следующие обеспечения в форме поручительств третьих лиц:

Организация-поручитель	Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства			Оценка финансовой надежности поручителя
			2024 год	2023 год	2022 год	
АО «Райффайзенбанк»	Аванс по договору поставки запасных частей	15 января 2024 г.	—	3 000	—	Высокая
Итого			—	3 000	—	

22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества производится в соответствии с публикацией Минфина России № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества использует допущение о непрерывности деятельности при подготовке финансовой отчетности, существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности отсутствует. Однако, поскольку Общество имеет значительный объем операций со связанными сторонами, то существование Общества невозможно отдельно Группы АО «Холдинговая Компания «Объединенные Кондитеры», а функции управления Обществом переданы сестринской компании ООО «Объединенные кондитеры». Соответственно, Компания зависит от финансового состояния и планов развития группы АО «Холдинговая Компания «Объединенные Кондитеры», которое готово при необходимости предоставить средства, чтобы позволить продолжать нормальную деятельность Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и прочим рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Управляющая компания предоставляет консультации высшему руководству Общества относительно рисков и соответствующей концепции управления рисками Общества. Управляющая компания помогает руководству Общества удостовериться в том, что деятельность Общества, связанная с рисками, осуществляется согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка рисков и управление ими происходит согласно политике Общества и его готовности принимать на себя риски. Все операции Общества в целях управления рисками должным образом контролируются и осуществляются командами специалистов с соответствующей квалификацией и опытом работы. В соответствии со своей политикой Общество не осуществляет торговлю производными инструментами в спекулятивных целях, а также не проводит других высокорисковых операций и не осуществляет деятельность, связанную с ситуациями повышенного риска без должного планирования и контроля.

Совет директоров анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства.

Анализ чувствительности Общества к описанным ниже рискам относится к позициям на 31 декабря 2024 г., 2023 и 2022 годам.

Анализ чувствительности был подготовлен на основе предположения, что сумма чистой задолженности, соотношение между активами и обязательствами с фиксированными процентными ставками и активами и обязательствами с плавающими процентными ставками, а также доля активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, являются относительно постоянными величинами в течение отчетного периода.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по активам и обязательствам Общества будут колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Активы и обязательства Общества имеют только фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений валютных курсов. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, его операционной деятельностью (когда расходы номинированы в иностранной валюте).

Общество продает продукцию, оказывает услуги и привлекает заемные средства исключительно в российских рублях. Общество приобретает сырье и материалы для производства продукции, а также производственное оборудование и запчасти к нему, номинированные как в российских рублях, так и в иностранной валюте, в основном в евро и долларах США. Общество стремится свести свои финансовые обязательства в иностранной валюте к минимуму, заключая договоры на поставку сырья и материалов по ценам, зафиксированным в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество незначительно подвержено влиянию валютного риска.

Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

	2024 год	2023 год	2022 год
Обязательства, номинированные в долларах США	438 928	278 202	225 236
Обязательства, номинированные в евро	414 082	179 489	113 556
Обязательства, номинированные в юанях	86 593	134 314	124 652
Обязательства, номинированные в проч. валютах	1 430	2 494	4 322
Нетто-величина риска	941 033	594 499	467 766
Доля от общей кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, %	17,4	24,2	13,2

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницами от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является незначительной.

Риск изменения цен на товары

Общество подвержено риску ввиду волатильности цен на определенные товары. Операционная деятельность Общества требует регулярного приобретения сырья и материалов для изготовления продукции.

Основными группами сырья, риски изменения цен на которые оказывают значительное воздействие на доходность Общества являются:

- а) импортное сырье:
 - какао продукты – какао масло, какао тертое, какао порошок (продукты переработки какао бобов);
 - ядра орехов.
- б) отечественное сырье:
 - сахар;
 - молочные продукты (молоко сухое и молоко, сгущенное с сахаром).

Риск, связанный с возможным ростом биржевых цен на какао бобы, и, как следствие, цен на продукты их переработки для Общества, всегда является значительным, поскольку цены на какао-бобы являются достаточно волатильными в связи с множеством влияющих факторов (виды на урожай в свете погодных и иных условий, политические риски в ряде стран-производителей, состояние плодовых деревьев и т.д.). Уровень биржевых цен на какао бобы в течение отчетного периода имел ярко выраженную повышательную тенденцию в связи со снижением их сбора в основных африканских странах-производителях (Кот'Д'Ивуар и Гана) по причине засухи, болезней и устаревания посадок деревьев какао.

Рост цен на сахар является для Общества вторым по значимости риском данной группы, поскольку его потребление составляет порядка 50% от массы готовой продукции.

Риск изменения цен на долевыми инструментами

Удерживаемые Обществом некотируемые долевыми ценные бумаги подвержены риску, обусловленному неопределенностью в отношении будущей стоимости инвестиционных ценных бумаг. Общество управляет риском изменения цен на долевыми инструментами, диверсифицируя вложения и устанавливая лимиты для отдельных долевыми инструментов и долевыми инструментами в целом. Отчеты о портфеле долевыми инструментами на регулярной основе предоставляются руководству Общества. Совет директоров Общества анализирует и утверждает все решения, связанные с долевыми инвестициями.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. подверженность риску, связанному с некотируемыми долевыми ценными бумагами стоимостью 3 460 732 тыс. руб. не существенна.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме предоставления отсрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску в рамках своей операционной деятельности (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и инвестиционной деятельности (прежде всего, в отношении выданных займов).

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления таким риском. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. Исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку готовой продукции и сырья в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Основным покупателем готовой продукции Общества является управляющая организация ООО «Объединённые кондитеры». Крупнейшими дебиторами Общества являются связанные стороны, их задолженность не обеспечена залогом или поручительством, при этом финансовое положение указанных должников является стабильным.

Информация о положении крупных дебиторов по состоянию на 31 декабря представлена в таблице ниже:

Дебитор	Сумма задолженности, тыс. руб.	Правоспособность	Деловая репутация	Полученное обеспечение	Финансовое состояние дебитора на отчетную дату
2024 год					
ООО «Объединённые кондитеры» ИНН 7705475711	6 185 848	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
АО «Кондитерский концерн Бабаевский» ИНН 7708029391	915 183	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
ОАО «Рот Фронт» ИНН 7705033216	945 417	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
АО «Промсахар» ИНН 4600002938	376 409	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
ЗАО «Сормовская кондитерская фабрика» ИНН 5263001532	147 072	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
2023 год					
ООО «Объединённые кондитеры» ИНН 7705475711	3 036 411	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
АО «Кондитерский концерн Бабаевский» ИНН 7708029391	705 135	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
ОАО «Рот Фронт» ИНН 7705033216	358 079	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
АО «Промсахар» ИНН 4600002938	627 075	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
АО «Холдинговая компания Объединённые кондитеры» ИНН 7717128039	1 117 000	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
2022 год					
ООО «Объединённые кондитеры» ИНН 7705475711	2 422 400	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
АО «Кондитерский концерн Бабаевский» ИНН 7708029391	1 262 106	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
ОАО «Рот Фронт» ИНН 7705033216	652 492	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
АО «Промсахар» ИНН 4600002938	463 694	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
ОАО «Воронежская кондитерская фабрика» ИНН 3650000412	622 644	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется казначейством Общества в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций и в рамках кредитных лимитов, установленных для каждой организации. Кредитные лимиты ежегодно анализируются советом директоров Общества и могут быть изменены в течение года после утверждения финансовым комитетом Общества. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, соответственно, уменьшения финансовых убытков, возникающих в результате потенциальной неплатежеспособности финансовой организации. Общество выдает займы только связанным сторонам, займы являются необеспеченными.

Информация о положении банков и финансовых организаций, на счетах в которых размещены крупные суммы денежных средств и денежных эквивалентов, а также крупнейших заемщиках по состоянию на 31 декабря представлена в таблице ниже:

Банк / заемщик / эмитент долговых ценных бумаг	Сумма задолженности заемщика / размещенных денежных средств	Правоспособность	Деловая репутация заемщика / кредитный рейтинг банка	Полученное обеспечение от заемщика	Финансовое состояние заемщика на отчетную дату
2024 год					
ПАО «Сбербанк» ИНН 7707083893	4 685	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
АО «Россельхозбанк» ИНН 7725114488	3 048	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
2023 год					
ПАО «Сбербанк» ИНН 7707083893	4 024	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
АО «Гута-Банк» ИНН 6905011218	5 736	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
ООО «Холдинговая компания Гута» ИНН 7708674345	572 700	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
ООО «Гута-Клиник» ИНН 7710912220	53 680	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
2022 год					
АО «Гута-Банк» ИНН 6905011218	4 057	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
ПАО «Сбербанк» ИНН 7707083893	2 702	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
ООО «Чайна Констракшн Банк» ИНН 7750005789	4 389	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
ООО «Холдинговая компания Гута» ИНН 7708674345	600 000	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное
ООО «Гута-Клиник» ИНН 7710912220	259 980	подтверждена	хорошая	отсутствует	стабильное

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена совокупной балансовой стоимостью всех видов активов, представленных ниже:

	2024 год	2023 год	2022 год
Долгосрочные финансовые вложения (п. 6 Пояснений)	5 340 549	5 746 366	7 778 666
Дебиторская задолженность (п. 8 Пояснений)	8 965 514	6 255 750	6 331 066
Краткосрочные финансовые вложения (п. 6 Пояснений)	—	372 700	—
Денежные средства и их эквиваленты (п. 9 Пояснений)	14 790	17 689	14 353
Итого	14 320 853	12 392 505	14 124 085

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединяются в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках предыдущих периодов. Информация о сомнительной (в т.ч. просроченной) дебиторской задолженности, об обесценившихся предоставленных займах, о справедливой стоимости долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима, приведена в пп. 6 и 9 Пояснений. Общество не получало обеспечения по причитающейся ему задолженности.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность займам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Целью Общества является поддержание баланса между доступностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов, займов от связанных сторон.

Общество управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых ресурсов таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество считает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом как несущественные.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется и (или) изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличением сроков поставки необходимого оборудования и (или) запасных частей, что, в свою очередь, может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

4.2 Страновые и региональные риски

Основные страновые риски описаны выше в п. 21 данных пояснений.

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

Общество реализует более 90% своей продукции связанной стороне, сестринской компании, находящейся под общим контролем. Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

23. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2023 год, Общество решило выплатить дивиденды в общей сумме 3 519 922 тыс. руб.

Решение о выплате дивидендов по результатам 2023 года было принято на годовом общем собрании акционеров, которое проведено в форме заочного голосования 28 июня 2024 г., протокол б/н от 28 июня 2024 г.

Дата, на которую определялись лица, имеющие право на получение дивидендов – 9 июля 2024 г.

Источник выплаты объявленных дивидендов – прибыль, полученная по итогам 2023 года, и часть нераспределенной прибыли прошлых лет.

Дивиденды, начисленные по результатам 2023 года:

- по обыкновенным акциям в размере 0,10 руб. на одну акцию, размер объявленных дивидендов по всем акциям данной категории 921 758,30 руб., доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории 100%.
- по привилегированным акциям государственный регистрационный номер выпуска 2-01-00060-А от 11 июня 1997 г. в размере 0,13 руб. на одну акцию, размер объявленных дивидендов по всем акциям данной категории 191 691,37 руб., доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории 100%.
- по привилегированным акциям типа Б в размере 10 641,00 руб. на одну акцию, размер объявленных дивидендов по всем акциям данной категории 3 518 808 444,00 руб., доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории 100%.

24. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

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.

Руководитель

26 марта 2025 г.



(подпись)

Зайченко М.И.

(расшифровка подписи)

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 72 листа(ов)