

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Акционерного общества
«Кондитерский концерн Бабаевский»

МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Кондитерский концерн Бабаевский» (сокращенное наименование – АО «Кондитерский концерн Бабаевский»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе, отчета об изменениях капитала за 2024 год и отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств, изложенных в пунктах 1, 2 раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, а также за исключением влияния обстоятельств, изложенных в пункте 3 раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Кондитерский концерн Бабаевский» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ

1. Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении количественной оценки вероятного обесценения финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, отраженных по статье «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, так как нам не были представлены результаты проверки на обесценение указанных финансовых вложений. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки показателей по статьям «Финансовые вложения» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, статьям «Прочие расходы» и «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах за 2024 год.

2. В составе статьи «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года отражена, в том числе, дебиторская задолженность в сумме 641 902 тыс. рублей. Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении оценки вероятности погашения указанной дебиторской задолженности, так как нам не были предоставлены результаты экспертной оценки и

определить размер резерва по сомнительным долгам с достаточной надежностью не представляется возможным. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки показателей по статьям «Дебиторская задолженность», «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, статьям «Прочие расходы» и «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах за 2024 год.

3. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год не раскрыта информация о бенефициарном владельце, который косвенно контролирует АО «Кондитерский концерн Бабаевский», что не соответствует требованиям ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах». Мы не раскрыли информацию о бенефициарном владельце в нашем аудиторском заключении в силу ограничений, содержащихся в Федеральном законе № 152-ФЗ «О персональных данных».

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита — это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой 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.

Раскрытие информации по операциям со связанными сторонами

Аудируемое лицо имеет существенный объем операций со связанными сторонами: по реализации готовой продукции и товаров, оказанию услуг, по приобретению и реализации сырья, по получению займов, а также существенные суммы дебиторской и кредиторской задолженности со связанными сторонами. Следовательно, мы считаем данный вопрос ключевым для нашего аудита.

Информация о связанных сторонах и операциях с ними раскрыта в разделе «Информация о связанных сторонах» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Наши аудиторские процедуры включали: получение списка связанных сторон, изучение взаимоотношений и операций со связанными сторонами, в том числе, посредством направления запросов и получения письменных заявлений руководства, изучение протоколов совета директоров, общего собрания акционеров и другой

документации, получение внешних подтверждений от связанных сторон по остаткам на конец года. Мы также оценили достаточность раскрытия информации о связанных сторонах и операциях с ними в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА АУДИРУЕМОГО ЛИЦА И ЧЛЕНОВ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств — вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, 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.

Ольга Юрьевна Савельева,

действующая от имени ЗАО «АУДИТ-КОНСТАНТА»

на основании доверенности от 10.01.2025 г.,

руководитель аудита, по результатам которого составлено

аудиторское заключение независимого аудитора, ОГРН 22006098213

25 апреля 2025 года

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Акционерное общество «Кондитерский концерн Бабаевский».

Государственная регистрация: ОГРН 1027700070881.

Место нахождения: 107140, г. Москва, ул. Малая Красносельская, д. 7.

Сведения об аудиторской организации

Наименование: Закрытое акционерное общество «АУДИТ-КОНСТАНТА».

Государственная регистрация: ОГРН 1027739295210,

Место нахождения: 109012, г. Москва, ул. Пушечная, д. 4, стр. 3.

Членство в саморегулируемых организациях аудиторов: Закрытое акционерное общество «АУДИТ-КОНСТАНТА» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОГРН 12006095668.



Формы
бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 24 г.

Организация АО "Кондитерский концерн Бабаевский"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Пр-во какао,шоколада и сахаристых конд.изделий
Организационно-правовая форма/форма собственности частная

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

Коды		
0710001		
31	12	2024
00340658		
7708029391		
10.82		
1 22 00		16
384		

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 107140,г.Москва, ул.Малая Красносельская д.7

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора ЗАО "АУДИТ-КОНСТАНТА"

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

7710043675
1027739295210

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 24 г. ³	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1	Нематериальные активы	1110	13 187	96 556	174 658
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1	Основные средства	1150	957 771	963 379	934 150
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1	Финансовые вложения	1170	6 345 848	6 901 310	7 537 190
15	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
12.1	Прочие внеоборотные активы	1190	250 100	239 837	396 359
	в т.ч. авансы выданные под инвестиционную деятельность	11901	31 585	27 975	8 333
	Итого по разделу I	1100	7 566 906	8 201 082	9 042 357
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Запасы	1210	2 190 882	1 648 079	1 429 150
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 427	3 016	613
5.1	Дебиторская задолженность	1230	6 402 165	4 506 827	3 297 243
	долгосрочная	1231	1 596 942	501 756	223 385
	краткосрочная	1232	4 805 223	4 005 071	3 073 858
	в т.ч. Авансы уплаченные в связи с приобретением (созданием) запасов	12321	278 238	399 220	436 944
3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	19 286	3 710
14	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	29 353	11 786	74 849
	Прочие оборотные активы	1260	6 317	12 871	9 610
	Итого по разделу II	1200	8 631 144	6 201 865	4 815 175
	БАЛАНС	1600	16 198 050	14 402 947	13 857 532

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 24 г. ³	На 31 декабря 20 23 г. ³	На 31 декабря 20 22 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
10	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 971	2 875	2 875
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(234 472) ⁷	(234 472) ⁷	(234 472) ⁷
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
10	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	218 853	218 853	137 896
	Кредиторская задолженность по вкладу в уставный капитал	13501	-	96	-
10	Резервный капитал	1360	146	146	146
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 756 359	4 488 423	4 340 967
	Итого по разделу III	1300	3 743 857	4 475 921	4 247 412
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
12.7	Заемные средства	1410	2 514 277	4 205 120	3 940 314
15	Отложенные налоговые обязательства	1420	4 380	114 321	51 755
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	2 518 657	4 319 441	3 992 069
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
12.7	Заемные средства	1510	1 936 198	64 747	-
5.3	Кредиторская задолженность	1520	7 875 621	5 438 351	5 542 121
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	123 717	104 487	75 930
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	9 935 536	5 607 585	5 618 051
	БАЛАНС	1700	16 198 050	14 402 947	13 857 532

Руководитель

Зайченко М.И.

(расшифровка подписи)

" 24 "

апреля

20 25 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 20 24 г.

Организация АО "Кондитерский концерн Бабаевский"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Пр-во какао шоколада и сахаристых конд.изделий
Организационно-правовая форма/форма собственности частная

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

Коды		
0710002		
31	12	2024
00340658		
7708029391		
10.82.2		
1 22 00		16
384		

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 12 месяцев 20 24 г. ³	За 12 месяцев 20 23 г. ⁴
12.8	Выручка ⁵	2110	17 987 823	14 226 965
12.9	Себестоимость продаж	2120	(17 976 789)	(12 400 723)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	11 034	1 826 242
12.9	Коммерческие расходы	2210	(152 957)	(184 786)
12.9	Управленческие расходы	2220	(449 475)	(421 629)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(591 398)	1 219 827
	Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
12.10	Проценты к получению	2320	97 168	86 056
12.10	Проценты к уплате	2330	(199 986)	(212 990)
12.10	Прочие доходы	2340	2 686 521	2 379 623
	в т.ч. Доходы от реализации сырья и материалов	2341	947 167	902 176
	Доходы от реализации ценных бумаг	2342	646 502	957 851
	Положительные курсовые разницы	2343	474 101	500 539
12.10	Прочие расходы	2350	(2 826 343)	(2 389 561)
	в т.ч. Расходы от реализации сырья и материалов	2351	(878 672)	(847 835)
	Расходы от реализации ценных бумаг	2352	(916 421)	(887 857)
	Отрицательные курсовые разницы	2353	(416 496)	(256 345)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(834 038)	1 082 955
15	Налог на прибыль	2410	108 256	(205 894)
	в т.ч. Текущий налог на прибыль	2411	(0)	(161 604)
	отложенный налог на прибыль	2412	108 256	(44 290)
		2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(725 782)	877 061

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 12 месяцев 20 24 г. ³	За 12 месяцев 20 23 г. ⁴
	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	(8 428)	
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷		1 686	
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	(732 524)	877 061
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0	0
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель Зайченко М.И.
(расшифровка подписи)

" 24 " апреля 20 25 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.08.2000 № 94н.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых"
7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2024 г.

Коды			
0710004			
31	12	2024	
00340658			
7708029391			
10.82			
12200		16	
384			

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКФС

по ОКЕИ

Организация Акционерное общество "Кондитерский концерн Бабаевский"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности Производство шоколада и сахаристых кондитерских изделий

Организационно-правовая форма / форма собственности

Открытое акционерное общество / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	2 875	(234 472)	137 896	146	4 340 967	4 247 412
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	81 053	-	878 017	959 070
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	877 061	877 061
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	81 053	X	X	81 053
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	X	-	X
списание не востребованных дивидендов с истекшим сроком исковой давности	3217	-	-	-	-	956	956

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220					(730 561)	(730 561)
в том числе:							
убыток							
переоценка имущества	3221	X		X	X		
расходы, относящиеся	3222	X			X		
непосредственно на уменьшение							
капитала	3223	X			X		
уменьшение номинальной стоимости							
акций	3224				X		
уменьшение количества акций	3225				X		
реорганизация юридического лица							
дивиденды	3226						
	3227	X					
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	X	X	(730 561)	(730 561)
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X			X
	3245						X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	2 875	(234 472)	218 949	146	4 488 423	4 475 921
Увеличение капитала - всего:	3310						
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X		X	460	556
переоценка имущества	3312	X	X		X		0
доходы, относящиеся непосредственно							
на увеличение капитала	3313	X	X		X		
дополнительный выпуск акций	3314				X	X	
увеличение номинальной стоимости							
акций	3315						96
реорганизация юридического лица	3316				X		X
списаны не востребованные дивиденды	3317						
Уменьшение капитала - всего:	3320			(96)		460	460
в том числе:							
убыток	3321	X	X		X	(732 524)	(732 620)
расходы, относящиеся	3322	X	X		X	(725 782)	(725 782)
непосредственно на уменьшение							
капитала	3323	X	X		X	(6 742)	(6 742)
уменьшение номинальной стоимости							
акций	3324				X		
уменьшение количества акций	3325				X		
реорганизация юридического лица							
дивиденды	3326						
	3327	X	X	X	X		
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(96)			X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X			X
	3345						X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	2 971	(234 472)	218 853	146	3 756 359	3 743 857

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	3 743 857	4 475 921	4 247 412


 Руководитель _____ Зайченко М.И.
 (подпись) (расшифровка подписи)
 24 апреля 2025 г.



**Отчет о движении денежных средств
За январь - декабрь 2024 г.**

Организация Акционерное общество "Кондитерский концерн Бабаевский"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство шоколада и сахаристых кондитерских изделий
Организационно-правовая форма/форма собственности
Открытое акционерное общество / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	Коды
Дата (число, месяц, год)	710005
	31.12.2024
по ОКПО	340658
ИНН	7708029391
по ОКВЭД	10.82
по ОКОПФ/ОКФС	
по ОКЕИ	384

в тыс.руб

Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2024г.	За январь - декабрь 2023г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	15 556 836	13 675 621
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	14 612 626	13 180 862
ЕИО			
прочие связанные стороны			
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	25 522	30 123
ЕИО			
прочие связанные стороны			
от перепродажи финансовых вложений	4113	0	0
НДС от денежных потоков	4114	911 800	458 737
прочие поступления	4119	6 888	5 899
Платежи - всего	4120	(15 706 074)	(13 372 323)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырьё, материалы, товары, работы, услуги	4121	(13 273 330)	(11 012 848)
			0
в связи с оплатой труда работников	4122	(2 322 968)	(1 902 277)
процентов по долговым обязательствам	4123	(11 428)	(75 060)
налога на прибыль организаций	4124	(35 117)	(346 458)
прочие платежи	4129	(63 231)	(35 680)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(149 238)	303 298
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	771 188	1 026 138
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 163	25 360
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	512 000	108 164
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	257 800	732 336
дивидендов, процентов по финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	225	160 278
прочие поступления	4219	0	0
Платежи - всего	4220	(596 340)	(852 314)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(78 890)	(110 674)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	0	0
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(517 450)	(741 640)
уплата процентов по долговым обязательствам, включенным в стоимость инвестиционных активов	4224	0	0
прочие платежи	4229	0	0
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	174 848	173 824
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	117 000	2 942 422
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	117 000	2 942 300
денежных вкладов собственников (участников)	4312	0	0
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	0	122
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	0	0
прочие поступления	4319	0	0

Платежи - всего	4320	(124 950)	(3 480 786)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	0	0
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	0	(730 108)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(124 950)	(2 750 678)
прочие платежи	4329	0	0
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(7 950)	(538 365)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	17 660	(61 242)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	11 786	74 849
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	29 353	11 786
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(93)	(1 821)

Руководитель

Зайченко М.И.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 24 " апреля 2025 г.



107140, Москва г, Красносельская М. ул., дом № 7

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

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя		Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего		5120	-	41 030	41 103
в том числе:					
Исключительные права у владельца на товарный знак		5121	-	41 030	41 103
Патенты на изобретения		5122	167 289	167 289	162 657
Авторское право		5122	17 037	10 635	29 114

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	163 310	26 408	38 009
в том числе:				
Исключ. права у владельца на тов. знак	5131	-	21 854	19 899
Прочие	5132	163 310	4 554	18 110

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

1.4. пассивы и движение результатов НИОКР										
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5150	за 2023 г.	594	594	-	(594)	594	-	-	
в том числе:										
НИОКР	5141	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5151	за 2023 г.	594	594	-	(594)	594	-	-	

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат (результат НИОКР признан не подлежащим охране в соответствии с нормами действующего законодательства)	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024 г.	0	0	0	0	
	5170	за 2023 г.	154 566	166 210	(316 144)	(4 632)	
	5161	за 2024 г.	0	0	0	0	
	5171	за 2023 г.	154 566	166 210	(316 144)	(4 632)	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024 г.	15	12 463	-	(4 670)	
	5190	за 2023 г.	2 050	9 252	(949)	(10 338)	
в том числе:							
Исключительные права на тов.знак	5181	за 2024 г.	15	-	-	-	
	5191	за 2023 г.	1 650	21	(949)	(707)	
Прочие	5182	за 2024г.	0	12 463	-	(4 670)	
	5192	за 2023 г.	400	9 231	0	(9 631)	
						0	

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024 г.	2 592 503	(1 629 124)	63 390	(17 855)	16 938	(68 081)	-	-	2 638 038	(1 680 267)	
в том числе:	5210	за 2023 г.	2 402 687	(1 468 537)	199 458	(9 642)	8 668	(169 255)	-	-	2 592 503	(1 629 124)	
Здания	5201	за 2024 г.	505 775	(200 721)	20 849	0	0	(11 345)	-	-	526 624	(212 066)	
	5211	за 2023 г.	483 276	(189 164)	22 499	0	0	(11 556)	-	-	505 775	(200 720)	
Спортивные сооружения и передаточные устройства	5202	за 2024 г.	83 754	(41 874)	0	0	0	(2 427)	-	-	83 754	(44 301)	
	5212	за 2023 г.	76 241	(38 598)	7 513	0	0	(3 276)	-	-	83 754	(41 874)	
Машины и оборудование	5203	за 2024 г.	1 705 270	(1 349 016)	40 591	(16 377)	15 538	(53 110)	-	-	1 729 484	(1 386 588)	
	5213	за 2023 г.	1 546 110	(1 205 857)	167 900	(8 740)	7 856	(151 015)	-	-	1 705 270	(1 349 016)	
Транспортные средства	5204	за 2024 г.	18 079	(15 551)	1 950	(1 364)	1 303	(703)	-	-	18 665	(14 951)	
	5214	за 2023 г.	17 435	(15 315)	1 546	(902)	812	(1 048)	-	-	18 079	(15 551)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2024 г.	24 439	(21 963)	0	(114)	98	(496)	-	-	24 325	(22 361)	
	5215	за 2023 г.	24 439	(19 603)	0	0	0	(2 360)	-	-	24 439	(21 963)	
Земельные участки	5206	за 2024 г.	255 186	-	-	-	-	-	-	-	255 186	-	
	5216	за 2023 г.	255 186	-	-	-	-	-	-	-	255 186	-	
Учтен в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5230	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5221	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5231	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода
			На начало года	затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличено	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024 г.	211 846	75 454	(13 204)	(63 390)	210 706
в том числе:	5250	за 2023 г.	231 205	180 512	(413)	(199 458)	211 846
Здания							
	5241	за 2024 г.	157 297	39 671	(10 057)	(20 849)	166 062
	5251	за 2023 г.	145 743	34 053	-	(22 499)	157 297
Сооружения и передаточные устройства							
	5242	за 2024 г.	770	0	-	0	770
	5252	за 2023 г.	3 281	5 002	-	(7 513)	770
Машины и оборудование							
	5243	за 2024 г.	51 679	33 833	(3 147)	(40 591)	41 774
	5253	за 2023 г.	80 081	139 911	(413)	(167 900)	51 679
Транспортные средства							
	5244	за 2024 г.	-	1 950	-	(1 950)	-
	5254	за 2023 г.	-	1 546	-	(1 546)	-
Производ. ихоз. инвентарь							
	5245	за 2024 г.	2 100	-	-	-	2 100
	5255	за 2023 г.	2 100	-	-	-	2 100
Земля							
	5246	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2023 г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.	за 2022 г.
Увеличение стоимости объектов				
основных средств в результате	5260	22 400	22 986	70 149
в том числе:				
Здания	5261	20 849	22 499	6 112
Сооружения	5262	-	-	-
Машины и оборудование	5263	1 551	487	64 037
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	509 920	522 681	500 589
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	931 177	1 109 094	1 211 047
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов(включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2024 г.	6 902 607	(1 297)	614 158	(1 169 620)	-	-	-	6 347 145	(1 297)
в том числе:	5311	за 2023 г.	7 538 487	(1 297)	1 090 976	(1 726 856)	-	-	-	6 902 607	(1 297)
Паи, акции	5302	за 2024 г.	5 399 843	(1 297)	-	(911 820)	-	-	-	4 488 023	(1 297)
	5312	за 2023 г.	6 283 243	(1 297)	-	(883 400)	-	-	-	5 399 843	(1 297)
Векселя	5303	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы выданные	5304	за 2024 г.	1 500 772	-	609 585	(257 800)	-	-	-	1 852 557	-
	5314	за 2023 г.	1 253 279	-	1 090 925	(843 432)	-	-	-	1 500 772	-
Облигации	5305	за 2024 г.	1 992	-	4 573	-	-	-	-	6 565	-
	5315	за 2023 г.	1 965	-	51	(24)	-	-	-	1 992	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024 г.	19 286	-	3 669	(22 955)	-	-	-	0	-
	5315	за 2023 г.	3 710	-	19 356	(3 780)	-	-	-	19 286	-
в том числе:										0	
Векселя	5306	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	0	-
	5316	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	0	-
Займы выданные	5307	за 2024 г.	17 160	-	1 195	(18 355)	-	-	-	0	-
	5317	за 2023 г.	-	-	17 160	-	-	-	-	17 160	-
Облигации	5308	за 2024 г.	2 126	-	2 474	(4 600)	-	-	-	0	-
	5318	за 2023 г.	3 710	-	2 196	(3 780)	-	-	-	2 126	-
Финансовых вложений -											
итого	5300	за 2024 г.	6 921 892	(1 297)	617 827	(1 192 574)	-	-	-	6 347 145	(1 297)
	5310	за 2023 г.	7 542 196	(1 297)	1 110 332	(1 730 636)	-	-	-	6 921 892	(1 297)

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:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
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	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2024 г.	1 648 079	-	18 354 262	{19 130 860}	-	-	X	2 190 882	-
в том числе:	5420	за 2023 г.	1 429 150	-	12 646 097	{13 532 268}	-	-	X	1 648 079	-
Сырье, материалы и другие	5401	за 2024 г.	1 578 632	-	14 909 421	{977 293}	-	-	{13 716 126}	1 794 634	-
	5421	за 2023 г.	1 372 506	-	10 166 864	{920 159}	-	-	{9 040 579}	1 578 632	-
Готовая продукция	5402	за 2024 г.	1 139	-	0	{15 946 013}	-	-	15 946 382	1 508	-
	5422	за 2023 г.	5 477	-	6	{11 107 791}	-	-	11 103 447	1 139	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024 г.	3 634	-	1 924 341	{1 909 430}	-	-	{15 483}	3 062	-
	5423	за 2023 г.	2 994	-	1 202 578	{1 189 372}	-	-	12 566	3 634	-
Товары и готовая продукция	5404	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном	5405	за 2024 г.	64 674	-	1 520 500	{298 124}	-	-	{895 372}	391 678	-
	5425	за 2023 г.	48 173	-	1 276 649	{314 946}	-	-	945 202	64 674	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для	5407	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	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:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учетная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операций)	поступление		создание резерва	погаше- ние	выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
						причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	списание на финансовый результат			восста- новление резерва				
Долгосрочная дебиторская	5501	за 2024 г.	501 756	-	-	140 014	-	(26 937)	-	(26 937)	982 109	1 596 942	-	
	5521	за 2023 г.	223 385	-	-	1 079 139	-	(282 302)	-	(282 302)	(518 466)	501 756	-	
	5502	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	25 735	25 735	-	
	5522	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5503	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5523	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5504	за 2024 г.	501 756	-	-	140 014	-	(26 937)	-	(26 937)	956 374	1 571 207	-	
	5524	за 2023 г.	223 385	-	-	1 079 139	-	(282 302)	-	(282 302)	(518 466)	501 756	-	
Краткосрочная дебиторская	5505	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5525	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5510	за 2024 г.	4 008 478	(3 407)	23 728 335	-	-	(21 948 615)	-	(21 948 615)	(982 109)	4 806 089	(866)	
	5530	за 2023 г.	3 076 432	(2 575)	17 204 416	-	-	(16 790 836)	-	(16 790 836)	518 466	4 008 478	(3 407)	
	5511	за 2024 г.	3 057 564	(876)	22 469 276	-	-	(21 307 676)	-	(21 307 676)	(25 735)	4 193 429	(866)	
	5531	за 2023 г.	2 625 406	0	16 524 408	-	-	(16 092 250)	-	(16 092 250)	-	3 057 564	(876)	
	5512	за 2024 г.	415 681	(44)	448 294	-	-	(568 458)	-	(568 458)	-	295 517	-	
	5532	за 2023 г.	436 987	(2 531)	650 495	-	-	(671 801)	-	(671 801)	-	415 681	-	
Прочая	5513	за 2024 г.	535 233	(2 531)	810 765	-	-	(72 481)	-	(72 481)	(956 374)	317 143	-	
	5533	за 2023 г.	14 039	(2 531)	29 513	-	-	(26 785)	-	(26 785)	518 466	535 233	(2 531)	
	5514	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5534	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5500	за 2024 г.	4 510 234	(3 407)	23 728 335	140 014	-	(21 975 552)	-	(21 975 552)	2 541	6 403 031	(866)	
	5520	за 2023 г.	3 299 817	(2 575)	17 204 416	1 079 139	-	(17 073 138)	-	(17 073 138)	(44)	4 510 234	(3 407)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	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	5540	3 482	-	3 443	-	2 575	-
в том числе:								
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	5541	3 482	-	876	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	5542	-	-	36	-	44	-
прочая	5543	5543	-	-	2 531	-	2 531	-
	5544	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло	Изменения за период					Остаток на конец периода				
							перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024 г.	-	-	-	-	-	(1 936 198)	-	-	-	(1 936 198)	-	-	-	-
	5571	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																
кредиты	5552	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024 г.	4 205 119	312 690	-	(67 334)	-	(1 936 198)	-	-	-	(1 936 198)	-	-	-	2 514 277
	5573	за 2023 г.	3 940 314	2 352 499	-	(2 022 947)	-	(64 747)	-	-	-	(64 747)	-	-	-	4 205 119
прочая	5554	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность -	5560	за 2024 г.	5 438 351	25 781 899	-	(23 344 629)	-	1 936 198	0	-	-	1 936 198	-	-	-	9 811 819
	5580	за 2023 г.	5 542 121	29 784 889	-	(29 888 659)	-	-	0	-	-	-	-	-	-	5 438 351
в том числе:																
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024 г.	4 963 293	20 671 937	-	(18 003 729)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 631 501
	5581	за 2023 г.	3 591 853	14 342 320	-	(12 970 880)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 963 293
авансы полученные	5562	за 2024 г.	3 988	1 079 097	-	(1 079 745)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 340
	5582	за 2023 г.	1 243 759	10 744 043	-	(11 983 814)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 988
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024 г.	356 114	1 209 873	-	(1 457 576)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	108 411
	5583	за 2023 г.	632 205	1 537 679	-	(1 813 770)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	356 114
кредиты	5564	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024 г.	64 747	4 297	-	(69 044)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 936 198
	5585	за 2023 г.	-	802 791	-	(802 791)	-	-	-	-	-	64 747	-	-	-	64 747
прочая	5566	за 2024 г.	114 129	2 820 992	-	(2 803 119)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	132 002
	5586	за 2023 г.	72 758	2 429 811	-	(2 388 440)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	114 129
Расчеты по вкладам в УК	5567	за 2024 г.	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по выплатам дивидендов	5568	за 2024 г.	827	-	-	(460)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	367
	5588	за 2023 г.	1 546	731 036	-	(731 755)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	827
Итого	5550	за 2024 г.	5 438 351	29 784 889	-	(29 888 659)	-	-	0	-	-	-	-	-	-	7 875 621
	5570	за 2023 г.	5 542 121	29 784 889	-	(29 888 659)	-	-	0	-	-	-	-	-	-	5 438 351

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	196 477	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	196 477	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023 г.
Материальные затраты	5610	15 879 017	10 473 350
Расходы на оплату труда	5620	1 743 750	1 324 453
Отчисления на социальные нужды	5630	529 068	404 827
Амортизация	5640	154 969	232 046
Прочие затраты	5650	599 218	585 264
Итого по элементам	5660	18 906 022	13 019 940
Изменение остатков (прирост (-)): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-326 801	-12 803
Изменение остатков (уменьшение (+)): незавершенного производства, готовой продукции и	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	18 579 221	13 007 137

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	104 487	19 230	-	-	123 717
в том числе:						
резерв на отпуска	5701	104 487	19 230	-	-	123 717
доначисления налогов по результатам налоговой проверки	5702	-	-	-	-	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800			
в том числе:				
по договору поручительства	5801			
Выданные - всего	5810		-	711 949
в том числе:				
по договору поручительства	5811	-	-	711 949

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024 г.		за 2023 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего	Р	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	5910	-	-	-	-
	5920	-	-	-	-
	5911	-	-	-	-
	5921	-	-	-	-
в том числе:					

АО "Кондитерский концерн Бабаевский"

Адрес: 107140, г. Москва, ул. Малая Красносельская, д.7
ИНН: 7708029391

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2024 год

10. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

Данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность за 2024 год от 31.03.2025.

В Бухгалтерском балансе и Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (далее – Пояснения) были обнаружены ошибки и внесены следующие исправления и уточнения.

- 1) Строка 1231 бухгалтерского баланса увеличена на сумму 641 902 тыс. руб. На эту же сумму уменьшена строка 1232 бухгалтерского баланса.
- 2) В табл. 5.1 внесены изменения показателей граф 5501, 5502, 5504, 5510, 5511, 5513 на конец года, в связи с переводом дебиторской задолженности из краткосрочной в долгосрочную. Увеличена графа «погашение» по строке 5511, на такую же сумму уменьшена графа «погашение» по стр. 5513.
- 3) В табл. 5.2 изменены показатели граф 5540, 5541 на 31.12.2024.
- 4) В табл. 5.4 изменены показатели граф 5590, 5591 на 31.12.2024.
- 5) В п.13.3 текстовых Пояснений внесены исправления (уточнения) показателей по п.7 и п.11.
- 6) Внесены уточнения в п. 13.4 в табл. «Дебиторская задолженность связанных сторон перед Обществом» относительно сроков осуществления расчетов.
- 7) В разделе 17 текстовых Пояснений внесены корректировки относительно соотношения краткосрочных обязательств и оборотных активов, уточнена сумма оплаты, произведенной Управляющей компанией, за период 01.01.2025 по 23.04.2025, указана сумма прибыли от продаж за 1 квартал 2025 года, внесены другие корректировки по тексту.

Акционерное общество «Кондитерский концерн Бабаевский» (далее - «Общество») ИНН 7708029391, КПП 774950001, ОГРН 1027700070881.

Организационно-правовая форма – Акционерное общество. 26.08.2024 внесены изменения в ЕГРЮЛ, в связи с необходимостью приведения наименования Общества в части ОПФ в соответствии нормами главы 4 ГК РФ, на основании п. 7 ст. 3 Федерального закона от 05.05.2014 N 99-ФЗ "О внесении изменений в главу 4 части первой ГК РФ и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации".

Юридический адрес: 107140 г. Москва, ул. Малая Красносельская, дом 7

Почтовый адрес: он же.

Общество зарегистрировано Государственной Регистрационной Палатой при Министерстве экономики Российской Федерации, Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 77 № 0007102, дата внесения записи 25 февраля 1999 года.

Общество осуществляет деятельность на территории Российской Федерации.

Основными видами деятельности Общества является производство шоколада и сахаристых кондитерских изделий (ОКВЭД 2 10.82.2).

Среднесписочная численность работников за 2024г. составила 1512 чел. (за 2023г. 1488 чел.)
Уставный капитал предприятия составляет - 2 970 889,175 рублей,
Оплачено – 2 970 889,175 рублей.
Количество обыкновенных акций – 576.930.000 шт.
Номинальная стоимость акций- 0,005 рублей.
Количество привилегированных именных бездокументарных акций-17.247.835 шт.
Номинальная стоимость привилегированных акций- 0,005 рублей.
Оплачено- 137.982.680 рублей (в т.ч. в счет уставного капитала - 86 239 рублей, добавочного капитала-137 896 441 рублей).
По состоянию на 31.12.2024г. указанные акции учтены на казначейском лицевом счёте.
Рыночная цена акции – не котируются.
В Обществе действует ревизионная комиссия, избираемая годовым общим собранием акционеров.
Состав ревизионной комиссии Общества, избранной годовым общим собранием акционеров 02.07.2024:
- Леонов Кирилл Александрович;
- Глабова Елена Владимировна;
- Боронникова Ольга Николаевна.

В августе 2024 году внесены изменения в Устав Общества в связи с изменением размера уставного капитала на сумму 96 тыс. руб. путем размещения дополнительных акций по закрытой подписке (протокол ВОСА от 14.03.23).

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Федеральных стандартов бухгалтерского учета;
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Международных стандартов Финансовой Отчетности (МСФО) (в случае отсутствия информации о порядке раскрытия в бухгалтерской отчетности в национальных стандартах);
- других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;
- Учетной политики АО «Кондитерский концерн Бабаевский».

Бухгалтерский учет ведется с применением средств вычислительной техники и программ Microsoft Dynamics Ахарт, 1С-ЗУП, Excel.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего 31 декабря 2024 года.

Обменные курсы иностранных валют к российскому рублю:

	<u>Доллар :</u>	<u>Евро</u>	<u>Фунт стерлингов</u>
31 декабря 2023 год	89,6883	99,1919	114,5320
31 декабря 2024 год	101,6797	106,1028	127,4962

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие доходы и расходы.

Вознаграждение аудиторской организации, подлежащее выплате за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, составит 5 000 тыс. руб.

11. Основные положения Учетной политики

1. Общие положения

Учетная политика сформирована в соответствии с требованиями нормативного законодательства в области бухгалтерского учета, исходя из следующих допущений (принципов) учетной политики:

- допущение имущественной обособленности;
- допущение непрерывной деятельности;
- допущение последовательности применения учетной политики;
- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В отношении несущественной информации организация выбирает способ ведения бухгалтерского учета, руководствуясь исключительно требованием рациональности. К несущественной информации относится информация, не превышающая 5% от величины показателей бухгалтерской отчетности.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

3. Нематериальные активы

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время использования.

По объектам нематериальных активов амортизация начисляется с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов». При начислении амортизации нематериальных активов применяется линейный способ.

При определении или уточнении срока полезного использования объекта НМА учитываются следующие факторы:

- предполагаемый срок использования этого НМА организацией;
- срок действия прав организации на данный НМА;
- моральное (коммерческое) устаревание.

- экономическая ситуация на рынке (в том числе предполагаемые действия реальных или потенциальных конкурентов);
- зависимость срока полезного использования данного НМА от срока полезного использования других активов организации.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Переоценка НМА не производится.

4. Основные средства

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение (создание).

После признания объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости.

Основные средства в отчетности показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Элементы амортизации (срок полезного использования и ликвидационная стоимость объектов основных средств) устанавливается созданной приказом руководителя Общества комиссией в соответствии с техническими условиями, рекомендациями организации-изготовителя, нормативными, договорными и другими ограничениями эксплуатации, намерениями руководства, планами по замене, модернизации, реконструкции, ожидаемому моральному устареванию отношении использования объекта.

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

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.

При начислении амортизации объектов основных средств, применяется линейный способ.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

5. Порядок учета расходов, связанных с периодическими долговременными затратами по восстановлению основных средств

Периодические долговременные затраты по восстановлению основных средств в части ремонтов, выполняемых в основном с заменой или восстановлением дефектных деталей/частей, проведения инспекций, экспертизы промышленной безопасности и прочих мероприятий, направленных на подтверждение ресурса и возможностей дальнейшей эксплуатации основных

средств, капитализируются и отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки «Основные средства» при соблюдении следующих критериев:

- срок полезного использования (межремонтный пробег) проведенных работ один год и более;
- существенная стоимость проведенных работ.

В случае проведения восстановительных работ ранее запланированного срока, недосписанная стоимость актива подлежит единовременному списанию в текущие расходы в момент признания нового актива, связанного с очередным ремонтом.

6. Учет основных средств, полученных в аренду

Основные средства, полученные в аренду и признанные в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки «Основные средства».

Обязательство по аренде рассчитывается как приведенная сумма платежей (если возможно определить сумму коммунальных платежей, то они исключаются из арендного платежа) в течение установленного срока аренды, дисконтированных на конец того периода, когда ожидается платеж.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды составляет менее 12 месяцев;
- рыночная стоимость арендованного имущества составляет менее 300 тыс. руб.;
- годовая арендная плата составляет менее 100 тыс. руб.;
- предметом аренды является земельный участок с оценкой по кадастровой стоимости;
- предметом аренды являются иные специфические объекты (офисная техника, автомобили для персонала, парковочные места и пр.).

Договоры, не удовлетворяющие условиям квалификации договора аренды, отражаются в бухгалтерском учете как доходы и расходы, связанные с оказанием услуг. Такие объекты учитываются за балансом по согласованной с арендодателем стоимости.

7. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

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.

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

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 и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Общество проводит проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

8. Запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на их приобретение. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Продукция, прошедшая все стадии обработки в соответствии с ее рецептурой, независимо от места ее нахождения, признается готовой продукцией. Продукция, находящаяся в цехе, признается готовой продукцией при одновременном соблюдении следующих условий:

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

Фактическая себестоимость готовой продукции рассчитывается по прямым расходам (учитываемым на счете 20), а также по расходам вспомогательных производств (списанных в дебет счета 20 с кредита счета 23) и общепроизводственным расходам (списываемым в дебет счета 20 с кредита счета 25).

Соответственно, готовая продукция на 31.12.2024г. оценена по фактической производственной себестоимости.

9. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом НДС.

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность отражается с учетом резерва по сомнительным долгам.

Общество создает резерв в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Резерв создается по каждому сомнительному долгу. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой в конце отчетного периода.

10. Уставный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных и привилегированных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует величине установленной в уставе Общества.

11. Учет оценочных обязательств

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 в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам

создаются исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец каждого квартала и среднечдневной оплаты труда с учетом среднечдневной величины страховых взносов.

12. Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов от обычных видов деятельности

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие виды доходов:

- доходы от реализации готовой продукции и товарных (какао-порошок, какао-жмых) 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;

Выручка от продажи готовой продукции, товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции (или оказания услуг) покупателям и предъявления им расчетных документов в соответствии с условиями договоров о переходе права собственности. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

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 товарных 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;

Учет общехозяйственных расходов

Общехозяйственные (управленческие) расходы списываются на финансовый результат от реализации отчетного периода.

Учет коммерческих расходов

Расходы на продажу учитываются в разрезе подразделений (ЦФО) и статей затрат и списываются на себестоимость реализации готовой продукции отчетного периода.

Расходы склада готовой продукции (экспедиции) рассматриваются Обществом как расходы, связанные с реализацией продукции собственного производства, не распределяются между разными видами деятельности (купля-продажа товаров, фасовка подарков, оказание услуг и проч.) и также, ежемесячно списываются на финансовый результат от реализации готовой продукции отчетного периода.

Учет расходов по займам и кредитам

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

Проценты по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Учет прочих доходов и расходов

К прочим доходам относятся:

- доходы от реализации прочих полуфабрикатов собственного производства, сырья, материалов, отходов производства считаются прочими доходами вне зависимости от суммы и частоты сделок.
- 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 дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- прибыль прошлых лет;
- иные не упомянутые поступления, которые не являются доходами от обычных видов деятельности либо не связанные с реализацией товаров (работ, услуг), но соответствуют условиям признания доходов (ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.99 № 32н).

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

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с продажей, списанием и прочим выбытием основных средств, нематериальных активов и иных активов, когда это не является предметом деятельности организации;
- проценты, уплачиваемые за предоставление ей в пользование денежных средств;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- курсовые разницы;
- расходы по выплате вознаграждения в виде премии, предоставленной покупателю вследствие выполнения определенных условий договора купли-продажи (поставки) без изменения цены товара;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- убытки прошлых лет;
- расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций;
- отчисления в оценочные резервы;
- недостачи материальных ценностей в случае отсутствия виновных лиц;
- иные не упомянутые расходы и убытки, которые не являются расходами от обычных видов деятельности либо не связанные с реализацией товаров (работ, услуг), но соответствуют условиям признания расходов (ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.99 № 33н).

Прочие доходы или расходы в отчете о финансовых результатах Общество учитывает развернуто по отношению к соответствующим расходам или доходам.

13. Изменения учетной политики с 01.01.2024 года

С 01 января 2024 г. вступил в силу для обязательного применения Федеральный стандарт бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы» (далее – ФСБУ 14/2022), утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Переход к учету нематериальных активов с применением ФСБУ 14/2022 произведён альтернативным способом, путём единовременной корректировки балансовой стоимости НМА на начало 2024 года в соответствии с порядком, предусмотренным пп.53, 54 ФСБУ 14/2022 (без пересчёта сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчётному). В результате такого перехода существенного влияния на бухгалтерскую отчётность нет.

12. Раскрытие существенных показателей.

12.1 Прочие внеоборотные активы

(тыс. руб.)

Расшифровка прочих внеоборотных активов	на 31.12.2023	на 31.12.2024
Оборудование к установке	5 146	7 043
Приобретение объектов основных средств / Строительство объектов основных средств	206 716	211 472
Авансы, выданные поставщикам ОС, подрядчикам	27 975	31 585
Итого (стр.1190 бухгалтерского баланса)	239 837	250 100

12.2 Финансовые вложения и заемные средства

Все договоры на выдачу и получение займов заключены с компаниями Группы АО «Холдинговая компания «Объединенные кондитеры» и ее связанными сторонами.

12.3 Дебиторская задолженность

На 31.12.2024 в составе краткосрочной дебиторской задолженности числятся авансы выданные на сумму 295 517 тыс. руб., в том числе уплаченные в связи с приобретением (созданием) запасов в сумме 278 238 тыс. руб.

На 31.12.2023 в составе краткосрочной дебиторской задолженности числятся авансы выданные на сумму 415 681 тыс. руб., в том числе уплаченные в связи с приобретением (созданием) запасов в сумме 399 220 тыс. руб.

12.4 Кредиторская задолженность

На 31.12.2024 в составе кредиторской задолженности числится НДС начисленный к уплате в 1 квартале 2025 года в сумме 38 778 тыс. руб.

На 31.12.2023 в составе кредиторской задолженности числится НДС начисленный к уплате в 1 квартале 2024 года в сумме 190 938 тыс. руб.

12.5 Уставный капитал

Протоколом внеочередного общего собрания акционеров от 14.03.2023 утверждено решение увеличить уставный капитал Общества путем размещения дополнительных акций в количестве 19 250 000 штук, номинальной стоимостью 0,5 копейки каждая, цена размещения акций 5 (Пять) рублей 16 копеек за одну акцию. 26.08.2024 внесены изменения в ЕГРЮЛ, в связи с увеличением уставного капитала и изменением наименования с ОАО на АО.

12.6 Учет аренды ОС

При анализе договоров аренды сроком действия более одного года определили, что договоры аренды с критериями, соответствующими условиям учета в качестве Права Пользования Активом в соответствии ФСБУ 25/2018 отсутствуют:

- по исходящей аренде - т.к. срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды остается пригодным к эксплуатации;

- по входящей аренде:

- земельных участков – т.к. расчет арендной платы производится в процентном соотношении к кадастровой стоимости, арендные платежи фактически установлены в переменной сумме, при этом их размер не привязан к рыночным показателям (ценовым индексам или процентным ставкам;

- прочих объектов (помещение) – т.к. арендатор не имеет право определять, как и для какой цели использовать предмет аренд, арендатор обязан использовать помещение только в соответствии с договором аренды, предусмотрена возможность расторжения договора, нет уверенности в пролонгации договора.

12.7 Заемные средства

Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства в рамках договоров об открытии возобновляемой (револьверной) линии:

- с контролирующей компанией на получение денежных средств в размере 571 000 тыс. руб. по ставке 3,5% годовых, со сроком окончательного погашения займа 31.12.2026. На 31.12.2024 задолженность в рамках указанного договора отсутствует;

- со связанными сторонами на получение денежных средств в размере 60 000 тыс. руб. по ставке 11,5% годовых, со сроком окончательного погашения займа 31.12.2029; в размере 45 000 тыс. руб. по ставке 7,0% годовых, в размере 30 000 тыс. руб. по ставке 6,0% годовых, со сроком погашения 17.05.2027. На 31.12.2024 задолженность в рамках указанных договоров отсутствует.

Также, Общество имеет недополученные суммы займов:

- на сумму 10 200 тыс. руб. по договору со связанной стороной по ставке 9,75 % годовых, со сроком погашения задолженности 20.12.2026;

- на сумму 23 550 тыс. руб. по договору со связанной стороной по ставке 4,25% годовых, со сроком погашения задолженности 31.12.2026;

- на сумму 19 950 тыс.руб. по договору со связанной стороной по ставке 6,5% годовых, со сроком погашения задолженности 17.05.2027.

12.8 Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам деятельности и географическим рынкам сбыта

2023г. (тыс. руб.)

рынок сбыта	Продажи, тыс. руб.					Прочие доходы, тыс. руб.
	Итого	Собственн ой продукции	Товаров	Услуг	Услуг ОПХ	Сырье и материалы
Всего, в т.ч.	14 226 965	12 691 639	1 199 108	280 061	56 156	902 176
РФ	14 083 371	12 685 398	1 061 757	280 061	56 156	902 176
экспорт	143 593	6 242	137 352	-	-	-

2024 г. (тыс. руб.)

рынок сбыта	Продажи, тыс. руб.					Прочие доходы, тыс. руб.
	Итого	Собственн ой	Товаров	Услуг	Услуг ОПХ	Сырье и материалы

		продукции				
Всего, в т.ч.	17 987 823	15 722 529	1 920 507	275 755	69 032	947 167
РФ	17 733 117	15 689 031	1 699 299	275 755	69 032	947 167
экспорт	254 706	33 498	221 208	-	-	-

12.9 Расходы от реализации продукции, товаров, оказания услуг по видам деятельности и географическим рынкам сбыта

тыс. руб.

	2023г.	2024г.
Себестоимость продаж		
Реализация продукции собственного производства,	11 093 473	15 933 368
в т.ч. РФ	11 086 875	15 901 996
экспорт	6 598	31 372
Реализация товаров,	1 181 124	1 903 143
в т.ч. РФ	1 059 656	1 696 821
экспорт	121 468	206 322
Обслуживающих производств	53 986	61 880
Оказание услуг (в т.ч. роялти, аренда)	72 139	78 398
Итого себестоимость продаж (стр.2120)	12 400 723	17 976 789
Коммерческие расходы		
в т.ч. Материальные затраты	28 850	33 076
Расходы на оплату труда	61 368	74 244
Отчисления во внебюджетные фонд	18 792	22 525
Итого коммерческих расходов (стр.2210)	184 786	152 957
Управленческие расходы		
в т.ч. Расходы на оплату труда	140 192	155 283
Отчисления во внебюджетные фонд	41 571	46 084
Расходы на управляющую компанию	157 630	157 630
Итого управленческих расходов (стр.2220)	421 629	449 475

12.10 Состав прочих доходов и расходов

(тыс. руб.)

Расшифровка доходов/расходов	2023г.	2024г.
проценты к получению по кредитам и займам	85 538	96 397
Прочие проценты к получению	518	771
Итого процентов к получению (стр. 2320)	86 056	97 168
проценты к уплате по кредитам и займам	212 990	199 986
Итого процентов к уплате (стр. 2330)	212 990	199 986
Доходы от реализации прочих ТМЦ и основных средств	906 615	957 470
Доходы от продажи (погашения) ценных бумаг	957 851	646 502
Курсовые разницы/Доходы от покупки/продажи валюты	500 539	474 101
Списание кредиторской задолженности	-	322
Возмещение Обществу материального ущерба от незаконного использования товарных знаков	1 470	400
Штрафы / пени полученные	-	62
Доходы от уступки права требования	-	526 678

Прочие доходы	13 148	80 986
Итого прочих доходов (стр. 2340)	2 379 623	2 686 521
Расходы от реализации прочих ТМЦ и основных средств	848 614	879 343
Расходы от продажи (погашения) ценных бумаг	887 857	916 421
Услуги банков	12 545	13 059
Курсовые разницы/убытки от покупки/продажи валюты	258 053	416 496
Членские взносы, благотворительность, пожертвование	2 327	2 480
Изменение резерва на отпуска	28 557	19 229
Штрафы / пени к уплате	762	915
Материальная помощь, компенсации, прочие выплаты физ. лицам	1 359	1 277
Убытки по обслуживающим производствам и хоз-вам	2 261	2 275
Невозмещаемый НДС	920	1 321
Представительские расходы	2 256	2 993
Расходы от уступки прав требования	-	526 678
Прочие расходы	344 050	43 856
Итого прочих расходов (стр.2350)	2 389 561	2 826 343

13. Информация о связанных сторонах

Общество входит в состав Холдинга «Объединённые кондитеры», объединяющего более тридцати предприятий по всей территории Российской Федерации, находящихся под управлением ООО «Объединённые кондитеры», в том числе ПАО «Красный Октябрь», АО «Кондитерский концерн «Бабаевский», ЗАО «Кондитерская фабрика им. К. Самойловой», ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика», ЗАО Шоколадная фабрика "Новосибирская", ОАО "Йошкар-Олинская кондитерская фабрика", ОАО "Воронежская кондитерская фабрика", ОАО "РОТ ФРОНТ", ЗАО "Сормовская кондитерская фабрика", ОАО «Кондитерская фирма «ТАКФ», ОАО "Тульская кондитерская фабрика "Ясная Поляна", ОАО "Южуралкондитер", АО «Фабрика «Русский шоколад», АО «Московский пищевой комбинат «Крекер», ЗАО Агрофирма «Рыльская», АО «Промсахар», АО «Сафоновомолоко», ЗАО «Троицкая кондитерская фабрика», АО «Кардымовский молочноконсервный комбинат», АО «ГутаАгро-Брянск», ЗАО «Кыштымская кондитерская фабрика», ООО «Объединенная кондитерская сеть», АО «ТрансКондитер», АО «Анимационная Студия «Алёнка» (ликвидировано 09.08.2024), ООО «АСТАРС», ООО «Лиманский орех», ООО СЭП.

Руководство Обществом согласно договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа № 038-юд от 01.10.2003г. осуществляет Управляющая Компания ООО «Объединённые Кондитеры».

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

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

№ п/п	наименование связанной стороны	основание включения в список
1	Гущин Юрий Николаевич	Член Совета директоров Общества
2	Петров Александр Юрьевич	Член Совета директоров Общества
3	Носенко Сергей Михайлович	Член Совета директоров Общества
4	Петров Алексей Юрьевич	Член Совета директоров Общества
5	Ривкин Денис Владимирович	Член Совета директоров Общества
6	Харин Алексей Анатольевич	Член Совета директоров Общества
7	Хлебников Юрий Юрьевич	Член Совета директоров Общества
8	АО «Грэйсон-М»	контролирующая компания, доля участия 93,77 %
9	ООО «Объединенные кондитеры»	ЕИО
10	АО «Холдинговая Компания Объединенные кондитеры»	контролирующая компания, доля участия 93,78%
11	АО «ГУТА-Доверие»	контролируемая компания, доля участия 96,505 %
12	АО «ТОМАРИС»	контролируемая компания, доля участия 99,057 %

Перечень аффилированных лиц Общества раскрыт на сайте раскрытия корпоративной информации

<https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=823&type=6>

Ввиду большого количества связанных сторон информация по видам операций раскрывается суммарно в разрезе каждой группы связанных сторон. Операции со связанными сторонами проводились с использованием денежной формы расчетов или зачетом взаимных требований. Виды операций, по которым предусмотрено налогообложение НДС, раскрыты с учетом НДС.

По дебиторской задолженности по операциям со связанными сторонами Общество не создавало резерв по сомнительным долгам. Отсутствовало списание дебиторской задолженности связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

13.2 Сведения об операциях со связанными сторонами за 2023-2024 гг.

	Вид операций	Сумма (вкл. НДС), тыс. руб.		Сроки осуществления расчетов по операциям
		2023г.	2024г.	
	Реализация товаров (работ, услуг) связанным сторонам:			
1.	Продажа готовой продукции	15 228 672	18 860 317	25-40 кал. дн., возможно авансирование
2.	Реализация товаров	1 287 805	2 069 650	30-40 кал. дн.
3.	Прочая реализация (ТМЦ)	1 014 519	1 029 812	30-40 кал. дн.
4.	Прочая реализация (ОС)	5 327	1 395	20-30 кал. дн.
5.	Услуги (роялти) по лицензионным договорам	128 024	161 253	Ежеквартально
6.	Аренда	27 404	26 304	Ежемесячно
7.	Прочие услуги	182 778	93 945	Ежемесячно
	<i>В т.ч. продажа пара</i>	77 046	93 945	
	<i>Продажа по-хау</i>	58 800	-	
	Расчеты по финансовым вложениям			
8.	Начисленные проценты по выданным займам к получению	86 962	94 210	31.12.2027; 31.12.2030

Приобретение товаров (работ, услуг), имущества у связанных сторон:				Сроки осуществления расчетов по операциям
1.	Услуги управления	189 156	189 156	Ежемесячно
2.	Аренда основных средств	70 186	58 567	Ежемесячно
3.	Лицензионные платежи за использование товарных знаков	85 127	118 501	Ежеквартально
4.	Поставка электроэнергии	128 820	135 118	Ежемесячно
5.	Прочие услуги	47 584	245 183	Ежемесячно
6.	Приобретение сырья и материалов	6 743 576	10 582 991	20-30 кал. дн.
7.	Приобретение товаров	188 570	343 019	30-40 кал. дн.
8.	Приобретение ОС	151	7 879	20-30 кал. дн.
9.	Вклад в УК (ОС)	99 208	-	
	Расчеты по кредитам и займам (проценты)	212 9900	199 986	
10.	Проценты к уплате	212 990	199 986	

13.3 Информация по неоконченным операциям со связанными сторонами.

№ п/п	Вид операций	Сальдо на 31.12.23 (тыс. руб.)	Сальдо на 31.12.24 (тыс. руб.)
		Дебет	Дебет
1.	Расчеты по реализации готовой продукции и товаров	2 929 471	3 812 921
2.	Расчеты по прочей реализации (ТМЦ)	60 845	316 506
3.	Расчеты по прочей реализации (ОС)	1 343	1 343
4.	Расчеты по реализации услуг	65 850	85 962
5.	Расчеты по финансовым вложениям (проценты)	174 244	280 751
6.	Авансы выданные	363 657	282 680
7.	Прочие расчеты (страхование)	8 020	8 530
	Прочие расчеты (акции)	845 928	975 830

№ п/п	Вид операций	Сальдо на 31.12.23 Кредит (тыс. руб.)	Сальдо на 31.12.24 Кредит (тыс. руб.)
8.	Расчеты с поставщиками услуг	163 745	68 189
9.	Расчеты за поставку электроэнергии	2 938	-
10.	Расчеты по аренде	6 906	8 228
11.	Расчеты с поставщиками сырья и материалов	3 232 077	5 556 936
12.	Расчеты с поставщиками товаров	189 478	182 468
13.	Расчеты с поставщиками ОС	151	-
14.	Авансы полученные	882	716

13.4 Финансовые вложения в связанные стороны (тыс. руб.)

Долгосрочные займы выданные	2023	2024
На начало года всего	1 253 280	1 500 773
Займы, выданные в течение года всего	741 640	517 450

Займы, погашенные в течение года всего	(732 336)	(257 800)
Переклассификация из/в состав Краткосрочных займов всего	(17 160)	18 355
Переоценка всего	255 349	73 781
На конец года всего	1 500 773	1 852 559

Краткосрочные займы выданные	2023	2024
На начало года всего	-	17 160
Займы, выданные в течение года всего	-	-
Займы, погашенные в течение года всего	-	-
Переклассификация из/в состав краткосрочных займов всего	17 160	(18 355)
Переоценка всего	-	1 195
На конец года всего	17 160	-

Займы, выданные связанным сторонам, являются необеспеченными, номинированы преимущественно в рублях и выданы под процентную ставку 3,8 % (в валюте) и от 7,0% до 8,25% (в рублях) годовых.

Срок погашения долгосрочных займов связанным сторонам согласно заключенным договорам – 2027 - 2030.

Акции, доли в уставном капитале связанных сторон	2023	2024
На начало года всего	6 281 945	5 398 545
<i>В том числе контролируемые стороны</i>	<i>2 438 888</i>	<i>2 438 888</i>
Вложения в течении года всего	-	-
Выбытие в течении года	883 400	911 821
<i>В том числе контролируемые стороны</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
На конец года всего	5 398 545	4 486 724
<i>В том числе контролируемые стороны</i>	<i>2 438 888</i>	<i>2 438 888</i>

Выбытие акций, эмитентом которых является связанная сторона, на сумму 911 821 тыс. руб. произошло по причине их реализации:

Покупатель	Учетная стоимость	Стоимость реализации	Сумма оплаты	Дебиторская задолженность на 31.12.2024	Сроки осуществления расчетов по операциям
Связанная сторона	911 821	641 902	-	641 902	до 05.09.2027

(тыс. руб.)

13.5 Доходы от участия в других организациях стр. 2310 отчета о финансовых результатах:

В 2024 году получены дивиденды ООО "РАЭК-ИНВЕСТ" в сумме 168 507,69 рублей. В 2023 г. полученных дивидендов не было.

13.6 Полученные заемные средства.

В 2024 г. получены займы на сумму 117 000 тыс. руб. Погашено в 2024г. 124 950 тыс. руб.,

Задолженность по займам на 31.12.24 составила 3 904 680 тыс. руб.

За использованием заемными средствами Обществом начислены проценты к уплате 199 986 тыс. руб.,
уплачено 11 428 тыс. руб., Задолженность по процентам на 31.12.24 составила 545 795 тыс. руб.

В 2023 г. получены займы 2 942 300 тыс. руб., в том числе от контролирующей компании в сумме 1 374 000 тыс. руб.

Погашено в 2023г. 2 750 678 тыс. руб., в том числе контролирующей компании в сумме 1 577 178 тыс. руб. Задолженность по займам на 31.12.23 составила 3 912 630 тыс. руб. Задолженность контролирующей компании отсутствует.

За использованием заемными средствами Обществом начислены проценты к уплате 212 990 тыс. руб., в том числе контролирующей компании в сумме 11 377 тыс. руб., уплачено 75 060 тыс. руб., в том числе контролирующей компании в сумме 11 416 тыс. руб. Задолженность по процентам на 31.12.23 составила 357 237 тыс. руб. Задолженность по процентам контролирующей компании отсутствует.

Срок погашения долгосрочных займов от связанных сторон с 20.12.2026 по 31.12.2029.

Срок погашения краткосрочных займов от связанных сторон – 31.12.2025.

13.7 Вознаграждение основному управленческому персоналу.

В 2024 году Общество не выплачивало вознаграждения членам Совета директоров, состоящему из 7 человек (в 2023г. выплаты также не производились).

13.8 Распределение прибыли в пользу акционеров.

В 2024 г. дивиденды не начислялись, на заседании совета директоров 22.05.2024 принято решение прибыль по итогам 2023 г. не распределять, дивиденды не выплачивать.

В 2023 г. начислены дивиденды по итогам 2022г. на общую сумму 730 560,8 тыс. руб. Выплачено 730 163,5 тыс. руб.

13.9 Операции со связанным банком.

Значительная часть поступлений и платежей Общества проходит через связанный банк. Услуги банка составили в 2024 г. 1211 тыс. руб., в 2023г. - 988 тыс. руб.

13.10 Обеспечения по обязательствам связанных сторон:

На 31.12.2024 выданные обеспечения обязательств отсутствуют.

14 Денежные средства.

	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Остаток денежных средств, в т.ч.	11 786	29 353
В кассе предприятия	1 763	2 133
Рублевые счета в банках	9 984	27 199
Валютные счета в банках	14	8
Специальный счет в банке	13	13
Денежные средства в пути	13	-

Существенные потоки денежных средств

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2023г.	За Январь - Декабрь 2024
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	13 675 621	15 556 836

в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг основному покупателю	8 976 645	15 033 822
Платежи - всего	(13 372 323)	(15 706 074)
в том числе:		
за сырьё, материалы, товары, работы, услуги основному поставщику	(2 399 944)	6 031 575
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	2 942 422	117
в том числе:		
получение кредитов и займов от контролирующей компании	1 374 000	-
Платежи - всего	(3 480 786)	(124 950)
в том числе:		
на уплату дивидендов контролирующей компании	(729 938)	-
возврат займов контролирующей компании	(1 577 178)	-

15. Земельные участки

В составе основных средств отражены земельные участки с кадастровыми номерами 66:36:2801001:249, 66:36:2801001:248, 66:36:2801001:245, 66:36:2801001:244, 66:36:2801001, приобретенные в 2017 г. у связанной стороны по стоимости 250 202,0 тыс. руб., категория земель «Земли сельскохозяйственного назначения», вид разрешенного использования «Сельскохозяйственное производство». В 2024 г. данные земельные участки Общество предоставляет в аренду связанной стороне. Значительная неопределенность относительно будущих событий, в том числе, по их дальнейшему использованию по целевому назначению, может в будущем оказать влияние на финансовое положение и результаты финансовой деятельности Общества.

19.02.2024 подписано Соглашение №1928 об изъятии земельного участка, согласно которому переданы арендованные земельные участки площадью 1 067 кв.м. для государственных нужд с целью строительства объектов инфраструктуры железнодорожного транспорта.

16. Учёт расчётов по налогу на прибыль.

Раскрытие информации о бухгалтерской отчетности в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02».

С 2020 года Общество применяет ПБУ 18/02 в редакции Приказа Минфина России от 20.11.2018 года № 236 н. Временные разницы и отложенные налоги рассчитываются с применением балансового метода. Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Сумма текущего налога на прибыль составила – 0 тыс. руб. (за 2023 -161 604 тыс. руб.)

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в балансе отражены свернуто. В 2024 году признано отложенных налоговых активов в размере 151 581 тыс. руб.;

В 2024 году признано отложенных налоговых обязательств в сумме 41 640 тыс. руб.

В 2023 году признано отложенных налоговых активов в размере 6 262 тыс. руб.;

В 2023 году признано отложенных налоговых обязательств в сумме 68 829 тыс. руб.

Информация об отложенных налогах:

№ пп	Наименование	на 31.12.2023		Обороты за период		на 31.12.2024		на 31.12.2024 корректировка ставки по налогу на прибыль с 20% на 25%	
		ОНА сч.09	ОНО 77	Дебет	Кредит	ОНА сч.09	ОНО сч.77	ОНА, сч.09	ОНО, сч.77
1	Разница в остаточной стоимости основных средств	-	70 450 248	706 354	-	-	69 743 894	-	87 179 866
2	Разница в остаточной стоимости НМА	-	1 357 625	2 950 787	-	-	-1 593 162	-	(1 991 452)
	Разница в списании НМА на сч.84	-	-	-	1 493 704		1 493 704	-	1 867 130
3	Разница в балансовой стоимости остатков затрат в незавершенном производстве	5 169 439	-	55 749 400	-	60 918 839	-	76 148 548	-
4	Разница в балансовой стоимости остатков готовой	-	33 866	-	(27 429)	-	6 437	-	8 046
5	Резерв в бухгалтерском учете по сомнительным долгам	688 651	-	(2 010)	7 209	679 433	-	849 291	-
6	ФВ (облигации с переоценкой в БУ) 58.01.03, 58.02.036	13 209	-	93 796	92 401	14 604	-	18 255	-
7	Резерв в бухгалтерском учете по отпускам	20 897 499	-	3 845 860	-	24 743 359	-	30 929 199	-
8	Резерв под снижение стоимости запасов в бухгалтерском учете	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Перенос убытков на будущее по основным средствам в налоговом учете	279 210	-	-	46 756	232 454	-	290 568	-

10	Убыток по музею	2 759 953	-	-	-	2 759 953	-	3 449 942	-
11	НИОКР сч.08.06.00	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Резерв под обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете	259 581	-	-	-	259 581	-	324 477	-
13	Убыток по основной деятельности	-	-	54 478 096	-	54 478 096	-	68 097 620	-
14	Убыток по необращающимся ЦБ	6 163 908	-	-	-	6 163 908	-	7 704 885	-
15	Не реализованные курсовые разницы	-	78 711 053	52 761 856	58 153 767	-	84 102 964	-	105 128 705
16	Расходы по сч.97*	-	-	191 848	191 848	-	-	-	-
	ИТОГО	36 231 451	150 552 792	258 313 269	93 511 819	166 655 987	170 159 594	208 319 984	212 699 493

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ).

Вследствие этого, осуществлен пересчет отложенных налогов на 31 декабря 2024 года.

Исходя из положений пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02, в бухгалтерском учете корректировки отложенных налогов отражены по счету 99 «Прибыли и убытки».

В ОФР корректировки отложенных налогов в связи с изменением ставки налога на прибыль отражены следующим образом:

Наименование показателя	Код строки ОФР	Сумма	Пояснения
налог на прибыль в том числе	2410	108 256	20% + 5%
текущий налог на прибыль	2411	-	20%
отложенный налог на прибыль	2412	108 256	20% + 5%

17. Соблюдение принципа непрерывности деятельности.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в

обозримом будущем. Принцип непрерывности деятельности предполагает реализацию активов и урегулирование договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

На 31.12.2024 краткосрочные обязательства Общества в сумме 9 935 536 тыс. руб. превышали его оборотные активы (без учета долгосрочной дебиторской задолженности) на 2 901 334 тыс. руб. Краткосрочные обязательства на 31.12.2024 представлены, главным образом, кредиторской задолженностью в размере 7 875 621 тыс. руб., из которой 5 824 413 тыс. руб. является кредиторской задолженностью по расчетам со связанными сторонами, и задолженностью по заемным средствам перед связанными сторонами в сумме 1 936 198 тыс. руб. У Общества есть возможность контролировать сроки погашения задолженности перед связанными сторонами.

За 2024 год Общество получило убыток от продаж в сумме 591 398 тыс. руб. Сальдо денежных потоков от текущих операций за 2024 год (стр. 4100 Отчета о движении денежных средств) имело отрицательное значение и составило -149 238 тыс. руб.

Выручка и денежные потоки по текущим операциям по продаже продукции поступают от связанных сторон, находящихся под единым внутригрупповым контролем. По состоянию на 31.12.2024 имеется непогашенная дебиторская задолженность за готовую продукцию от основного покупателя Управляющей компании ООО «Объединенные кондитеры» в сумме 2 280 502 тыс. руб., что повлияло на сальдо отрицательных денежных потоков от операционной деятельности за 2024 год. За период 01.01.2025 - 23.04.2025 задолженность указанного должника погашена денежными средствами, произведена оплата в сумме 3 679 316 тыс. руб.

По оперативной отчетности за 1 квартал 2025 г. Общество получило прибыль от продаж в размере 154 224 тыс. руб.

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

Таким образом, руководство Общества считает, что отсутствует существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

18. Влияние внешних факторов.

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

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

19. События после отчётной даты.

Всего прошнуровано и
скреплено печатью
ЗАО «АУДИТ-КОНСТАНТА»
52 (Пятьдесят два) листа.

Руководитель аудита
ЗАО «АУДИТ-КОНСТАНТА»

О.Ю. Савельева

