

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2021 год

1. Общие сведения

Юридический адрес ООО «Объединенные кондитеры-Финанс» - 115184, Москва г., Новокузнецкий 2-й пер., д. 13/15.

ИНН 7705717209

Среднегодовая численность работающих:

- на 31.12.2021 года – 5 человек,
- на 31.12.2020 года – 5 человек.

Основной вид деятельности в 2021 году – деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, ОКВЭД 64.9 (прочее финансовое посредничество).

ООО «Объединенные кондитеры-Финанс» (далее – Компания) осуществляет деятельность финансового посредника в интересах АО «Холдинговая компания «Объединенные кондитеры» и предприятий, функции управления которыми переданы ООО «Объединенные кондитеры».

Компания привлекает денежные средства с рынка ценных бумаг в соответствии с потребностями и интересами указанных предприятий.

Компания является эмитентом облигаций, размещаемых на рынке ценных бумаг. Первый выпуск номинальной стоимостью 3 млрд. руб. размещен в мае 2007 года, погашен в мае 2012 года. Второй выпуск номинальной стоимостью 3 млрд. руб. размещен в апреле 2008 года, погашен в апреле 2013 года. В марте 2013 года было принято решение о выпуске трех серий биржевых облигаций общей номинальной стоимостью 5 млрд. руб., а в апреле 2013 года была размещена первая из этих серий, серия биржевых облигаций БО-01, номинальной стоимостью 1,7 млрд. руб. со сроком погашения

03.04.2023 года. Поручителем по облигациям, находящимся в обращении, является основное хозяйствующее общество Компании, АО «Холдинговая компания «Объединенные кондитеры».

Исполнительный орган – Генеральный директор Шилов Михаил Владимирович.

Аудитор – ЗАО «АУДИТ-КОНСТАНТА».

2. Основные положения учетной политики и информация о ее изменениях.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Доходы и расходы определяются для ведения бухгалтерского учета и налогообложения по методу начисления.

Общехозяйственные расходы списываются с отнесением на счет 90 «Продажи» и в бухгалтерской отчетности отражаются в составе управленческих расходов.

Задолженность по долгосрочным полученным займам отражена с учетом начисленных в соответствии с условиями договоров на конец отчетного периода процентов, срок уплаты которых наступит более чем через 12 месяцев.

Компанией осуществляется перевод долгосрочной дебиторской задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Прочие доходы и расходы в отчете о финансовых результатах отражены развернуто.

ООО «ОБЪЕДИНЕННЫЕ КОНДИТЕРЫ - ФИНАНС»

Применение с 2020 года ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» в редакции Приказа Минфина России от 04.12.2018г. N248н и ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» в редакции Приказа Минфина России от 05.04.2019г. N54н не привело к изменениям в учете и отчетности, так как у Общества отсутствуют соответствующие объекты учета.

Применение с 2021 года ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. N 180, не привело к изменениям в учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с отсутствием соответствующих объектов учета на дату начала применения стандарта.

Применение с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. N 204н, не приведет к изменениям в учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с отсутствием соответствующих объектов учета на дату начала применения стандартов.

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

3. Основные факторы, повлиявшие на деятельность Компании и её финансовыерезультаты.

Состав доходов:

Наименование доходов	тыс. руб.	
	2020 г.	2021 г.
процентный доход от предоставления займов юридическим лицам	288 287	162 608
прочие доходы	178	0,3
Итого:	288 465	162 608

Состав расходов:

Наименование расходов	тыс. руб.	
	2020 г.	2021 г.
начисленный купонный доход по облигациям	136 374	123 420
проценты по займам, полученным от юридических лиц	116 093	-
управленческие и прочие расходы	10 062	10 226
Итого:	262 529	133 646

4. Обязательства по налогу на прибыль.

Бухгалтерская прибыль до налогообложения за 2021 год составила 28 962 тыс. руб (25 935 тыс.руб. в 2020 г.) Налоговая прибыль за 2021 год – 29 210 тыс. руб. (25 820 тыс.руб в 2020 году), налоговая база по налогу на прибыль за 2021 год – 14 605 тыс. руб. (12 910 тыс. руб. в 2020 году)

Текущий налог на прибыль за 2021 год – 2 921 тыс. руб. (2 582 тыс. руб. в 2020 году).

ООО «ОБЪЕДИНЕННЫЕ КОНДИТЕРЫ - ФИНАНС»

Расчет налоговой базы по налогу на прибыль

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2020 г.	2021 г.
Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения	25 935	28 962
Временные разницы:		
- восстановление оценочных резервов	(116)	248
Налоговая прибыль (убыток)	25 820	29 210
Временные разницы:		
- вычитаемая временная разница по убыткам прошлых лет, перенесенным на будущее	(12 910)	(14 605)
Налоговая база	12 910	14 605

Расчет налога на прибыль

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2020 г.	2021 г.
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	5 187	5 792
Признание (погашение) отложенного налогового актива	(2 605)	(2 871)
Текущий налог на прибыль	2 582	2 921

5. Займы.

Наименование показателя	тыс. руб.	
	31.12.2020 г.	31.12.2021 г.
Задолженность по полученным займам:	1 700 000	1 700 000
- долгосрочная задолженность	1 700 000	1 700 000
из них:		
- по облигационным займам	1 700 000	1 700 000
- краткосрочная задолженность	32 419	28 696
В том числе задолженность по начисленным процентам:	32 419	28 696
из них:		
- НКД по облигационным займам	32 419	28 696

График погашения долгосрочной задолженности по состоянию на 31.12.2021 года:

2023 г. – 1 700 млн. руб.

В прочие расходы 2021 года включено расходов по займам – 123 420 тыс. руб., 2020 года – 252 467 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 года Компания имеет допущенные к торгам фондовой биржей следующие биржевые облигации, решение о дате размещения по которым Компанией не принято:

- серии БО-02 номинальной стоимостью 1 300 млн. руб.,
- серии БО-03 номинальной стоимостью 2 000 млн. руб.

ООО «ОБЪЕДИНЕННЫЕ КОНДИТЕРЫ - ФИНАНС»

6. Финансовые вложения.

Наличие и движение финансовых вложений, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Первоначальная стоимость на начало периода	Изменения за период			Первоначальная стоимость на конец периода
			Поступило по первоначальной стоимости	Выбыло (погашено) по первоначальной стоимости	Перевод из кратко - в долгосрочные вложения	
Долгосрочные - всего	За 2021 г.	1 785 500	0	(15 800)	0	1 769 700
	За 2020 г.	1 355 500	351 000	(276 000)	355 000	1 785 500
в том числе: Предоставленные займы другим организациям	За 2021 г.	1 785 500		(15 800)		1 769 700
	За 2020 г.	1 355 500	351 000	(276 000)	355 000	1 785 500
Краткосрочные - всего	За 2021 г.	0	0	0	0	0
	За 2020 г.	2 193 706	0	(1 838 706)	(355 000)	0
в том числе: Предоставленные займы другим организациям	За 2021 г.	0	0	0	0	0
	За 2020 г.	2 193 706	0	(1 838 706)	(355 000)	0
Финансовых вложений - итого	За 2021 г.	1 785 500	0	(15 800)		1 769 700
	За 2020 г.	3 549 206	351 000	(2 114 706)		1 785 500

На 31.12.2021 года задолженность по займам, предоставленным другим организациям, составила 1 769 700 тыс. руб., (со сроком погашения более чем 12 месяцев после отчетной даты) - Задолженность по начисленным процентам на отчетную дату составила – 74 817 тыс. руб.

Срок погашения долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2021 г.: 2023 год – 496 200 тыс. руб.,
2024 год – 1 073 500 тыс. руб.,
2026 год – 200 000 тыс. руб.

Все финансовые вложения осуществлены в организации, являющиеся связанными сторонами.

7. Основные средства.

Компания учитывает за балансом полученные в аренду основные средства.

Наименование показателя	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом, тыс. руб.	24	24	24

8. Затраты на производство.

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	2 883	3 107
Отчисления на социальные нужды	759	909
Амортизация	-	-
Прочие затраты	2 255	1 247
Итого по элементам	5 897	5 263
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-

ООО «ОБЪЕДИНЕННЫЕ КОНДИТЕРЫ - ФИНАНС»

Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 897	5 263

ООО «ОБЪЕДИНЕННЫЕ КОНДИТЕРЫ - ФИНАНС»

9. Дебиторская и кредиторская задолженность.

9.1 Наличие и движение дебиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода	
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление		Поташение	Выбыло		Перевод из долго- в кратко- срочную задолженность	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		Списание на финансовый результат	Восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2021 г. За 2020 г.	35 900 99 812	- -	- -	74 817 27 950	(35 900) (99 806)	- -	- 7 944	74 817 35 900	- -		
в том числе:												
прочая	За 2021 г. За 2020 г.	35 900 99 812	- -	- -	74 817 27 950	(35 900) (99 806)	- -	- 7 944	74 817 35 900	- -		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2021 г. За 2020 г.	470 407 416	- -	443 470	- 7 944	(470) (407 416)	- -	(7 944)	443 470	- -		
в том числе:												
авансы выданные	За 2021 г. За 2020 г.	341 370	- -	382 341	- -	(341) (370)	- -	- -	382 341	- -		
прочая	За 2021 г. За 2020 г.	- 406 938	- -	- -	7 944 (406 938)	- -	- -	(7 944)	- -	- -		
расчеты по налогам и сборам	За 2021 г. За 2020 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -		
расчеты по соц.страхованию	За 2021 г. За 2020 г.	129 108	- -	61 129	- -	(129) (108)	- -	- -	61 129	- -		
Итого	За 2021 г. За 2020 г.	36 370 507 228	- -	443 470	74 817 35 894	(36 370) (507 222)	- -	- -	75 260 36 370	- -		

ООО «ОБЪЕДИНЕННЫЕ КОНДИТЕРЫ - ФИНАНС»

9.2 Наличие и движение кредиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			Поступление		Выбыло			
			В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Притягиваемые проценты штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	За 2021 г. За 2020 г.	1 700 000 2 547 849	- -	- -	- (847 849)	- -	1 700 000 1 700 000	
в том числе:								
займы	За 2021 г. За 2020 г.	1 700 000 2 547 849	- -	- -	- (847 849)	- -	1 700 000 1 700 000	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	За 2021 г. За 2020 г.	33 251 1 448 446	845 832	28 696 32 419	(33 251) (1 448 446)	- -	29 541 33 251	
в том числе:								
расчеты с поставщиками	За 2021 г. За 2020 г.	15 48	15 15	- -	(15) (48)	- -	15 15	
займы	За 2021 г. За 2020 г.	32 419 1 447 460	- -	28 696 32 419	(32 419) (1 447 460)	- -	28 696 32 419	
Расчеты по налогам и сборам	За 2021 г. За 2020 г.	817 938	830 817	- -	(817) (938)	- -	830 817	
Итого	За 2021 г. За 2020 г.	1 733 251 3 996 295	845 832	28 696 32 419	(33 251) (2 296 295)	- -	1 729 541 1 733 251	

ООО «ОБЪЕДИНЕННЫЕ КОНДИТЕРЫ - ФИНАНС»

10. Расходы будущих периодов.

На 31.12.2021 года Компания имеет расходы, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не были зачислены в отчетном году на счет прибылей и убытков, в сумме 329 тыс. руб. В том числе:

- расходы андеррайтера, связанные с организацией и размещением облигационных займов – 327 тыс. руб.

11. Оценочные обязательства.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	171	247	-	-	418
в том числе:					
Оплата предстоящих отпусков работников	171	247	-	-	418

12. Информация о связанных сторонах.

Компания имеет существенный объем операций со связанными сторонами, контролируруемыми АО «Холдинговая компания «Объединенные кондитеры».

Вследствие характера отношений между Компанией и вышеуказанными организациями условия этих операций отличаются от условий, обычно принятых для аналогичных операций с несвязанными сторонами. Эти условия могут быть изменены в любой момент времени, исходя из интересов данной группы и, таким образом, влиять на сопоставимость данных бухгалтерской (финансовой) отчетности различных периодов.

Организации, контролирующие Компанию:

- АО «Холдинговая компания «Объединенные кондитеры»,
- АО «Грэйсон-М», являющееся контролирующим лицом АО «Холдинговая компания «Объединенные кондитеры».

В 2021 году Компания проводила операции со следующими связанными сторонами:

1. оказывающими значительное влияние на Компанию:
 - Шилов М. В., генеральный директор Компании.
2. контролируемые или на которые оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же лицом, учредителем Компании АО «Холдинговая компания «Объединенные кондитеры»:

- ЗАО "Шоколадная фабрика "Новосибирская",
- ООО "Объединенные кондитеры",
- ОАО «Рот Фронт»,
- ОАО "Кондитерский концерн Бабаевский",
- ОАО «Южуралкондитер»,
- ОАО "Кондитерская фирма "ТАКФ"

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются отдельно для следующих групп связанных сторон:

- основного хозяйствующего общества,
- основного управленческого персонала,
- других связанных сторон, контролируемых или на которые оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же лицом, единственным участником Компании АО «Холдинговая компания «Объединенные кондитеры».

Информация об операциях с основным хозяйствующим обществом

В отчетном году не осуществлялись операции с головной организацией Компании, АО «Холдинговая компания «Объединенные кондитеры».

ООО «ОБЪЕДИНЕННЫЕ КОНДИТЕРЫ - ФИНАНС»

Информация о вознаграждениях основному управленческому персоналу

Период	тыс.руб.	
	Вознаграждение по трудовым договорам	Налоги и иные обязательные платежи, начисленные на сумму вознаграждения
За 2021 г.	238	72
За 2020 г.	224	68

Информация об операциях с другими связанными сторонами, контролируруемыми или на которые оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же лицом, единственным участником Компании АО «Холдинговой компанией «Объединенные кондитеры»

Наименование операции	Период	Поступление		Погашение основного долга	Остаток на конец периода	
		В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления		Общая сумма задолженности	в том числе проценты
Предоставленные займы	За 2021 г.	-	162 608	15 800	1 844 517	74 817
	За 2020 г.	351 000	202 061	868 006	1 821 400	35 900
Аренда офиса	За 2021 г.	173	-	173	14	-
	За 2020 г.	173	-	202	14	-

В 2021 году по договорам займа, предоставленным другим связанным сторонам, погашено денежными средствами 15 800 тыс. руб. основного долга.

Задолженность на 31.12.2021 года – 1 844 517 тыс. руб., в том числе задолженность по процентам – 74 817 тыс. руб. Сроки погашения обязательств по договорам займа, предоставленным другим связанным сторонам: 2023 г. – 496 200 тыс. руб., 2024 г. – 1 073 500 тыс. руб., 2026 г. – 200 000 тыс. руб. Займы являются не обеспеченными.

В отчетном году осуществлялись операции по договору аренды помещения со связанной стороной. Общая сумма арендной платы в 2021 году составила 173 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2021 года – 14 тыс. руб.

Компания использует денежную форму расчетов со связанными сторонами.

Информация о бенефициарном владельце

Бенефициарный владелец не раскрывается в пояснениях, так как ООО «Объединенные кондитеры - Финанс» является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованным торгам и раскрывает информацию в соответствии с законодательством РФ о рынке ценных Бумаг. В связи с чем на основании пп.2 п.1 ст.7 ФЗ-115 информация о бенефициарных владельцах предоставляется только в случае направления соответствующего запроса уполномоченного органа.

13. События после отчетной даты.

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

В результате введения США, странами ЕС и некоторыми другими государствами экономических санкций и прочих ограничений в отношении России, вслед за началом Российской Федерацией специальной военной операции на Украине 24 февраля 2022г., политическая и

ООО «ОБЪЕДИНЕННЫЕ КОНДИТЕРЫ - ФИНАНС»

экономическая нестабильность в мире значительно усилилась, что негативно повлияло на товарные, денежные и финансовые рынки, увеличило волатильность данных рынков, в частности, волатильность курса рубля к иностранным валютам, создало сложности при ведении экспортно-импортных операций. На текущий момент существенного негативного влияния на деятельность Общества не наблюдается. Руководство Общества следит за геополитической ситуацией и не исключает вероятность того, что дальнейшее развитие событий может оказать отрицательное влияние на операционную деятельность Общества, его финансовое состояние, цепочку продаж и закупок. Ввиду неопределенности и продолжительности события Общество не может достаточно точно и надежно оценить будущее количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

14. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

На 31.12.2021 г. Компанией не выявлены потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, способные оказать влияние на финансовое положение и финансовые результаты ее деятельности.

«29» марта 2022 г.

Генеральный директор



М.В. Шилов