

Коды	
0710005	
31	12
00340635	
7705033216	
10.82	
47	16
384 (385)	

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКПДКО
по ОКЕИ

Организация **ОАО "РОТ ФРОНТ"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **производство какао, шоколада и сахаристых кондитерских изделий**

Организационно-правовая форма/форма собственности
Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) **115184, г. Москва, 2-ой Новокузнецкий пер. д.13/15**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		периодическая стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	поступило	выбыло	накопленная амортизация и убыток от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 23 г. ¹	(37 814)	29 084	(544)	0	(6 029)	0	101 682	(43 843)
В том числе:	5110	за 20 22 г. ²	(32 445)	591	(0)	0	(5 369)		73 142	(37 814)
Амортизация расходов на опытно-конструкторские работы	5101	за 20 23 г. ¹	(5 896)	945	(544)	0	(697)		9 600	(6 593)
	5111	за 20 22 г. ²	(5 170)	0	(0)	0	(726)		9 199	(5 896)
Патенты и права на изобретения	5102	за 20 23 г. ¹	(31 918)	139	(0)	0	(5 332)		64 082	(37 250)
	5112	за 20 22 г. ²	(27 275)	591	(0)	0	(4 643)		63 943	(31 918)
Прочие НМА	5103	за 20 23 г. ¹	(0)	28 000	(0)	0	(0)		28 000	(0)
	5113	за 20 22 г. ²	(0)	0	(0)	0	(0)		0	(0)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г. ⁴	На 31 декабря 2022 г. ²	На 31 декабря 2021 г. ⁵
Всего	5120	17 235	17 235	17 235
в том числе:	5121	17 235	17 235	17 235
по-прежнему значащие				

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г. ⁴	На 31 декабря 2022 г. ²	На 31 декабря 2021 г. ⁵
Всего	5130	17 878	17 878	15 470
в том числе:	5131	17 878	17 878	13 482
по-прежнему значащие				

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

В 2023 году наличия и движения НИОКР не было.

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 как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 23 г. ¹	0	0	(0)	(0)	0
	5170	за 20 22 г. ²	0	0	(0)	(0)	0
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 20 23 г. ¹	725	29 579	(207)	(29 084)	1 013
	5171	за 20 22 г. ²	779	537	(0)	(591)	725
в том числе:	5161	за 20 23 г. ¹	86	1 579	(207)	(945)	513
	5171	за 20 22 г. ²	86	0	(0)	(0)	86
авторские права	5162	за 20 23 г. ¹	639	0	(0)	(139)	500
	5172	за 20 22 г. ²	693	537	(0)	(591)	639
патентные права	5163	за 20 23 г. ¹	0	28 000	(0)	(28 000)	0
	5173	за 20 22 г. ²	0	0	(0)	(0)	0

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменение за период				На конец периода			
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁴	поступило	выбыло объектов		линейное амортизационное значение ⁶	Изменения, связанные с переходом на ФСБУ 6/2020			
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁴		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁴		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 23 г. ¹	5 030 514	(3 030 037)	50 070	(219 552)	196 592	(385 532)	0	0	4 861 032	(3 218 977)
	5210	за 20 22 г. ²	5 026 182	(3 268 650)	76 862	(70 304)	52 658	(393 697)	(2 226)	579 650	5 030 514	(3 030 037)
здания	5201	за 20 23 г. ¹	1 063 229	(710 217)	0	(1 150)	0	(69 388)		0	1 062 079	(779 605)
	5211	за 20 22 г. ²	1 054 861	(642 650)	10 444	(2 076)	1 661	(68 985)		243	1 063 229	(710 217)
сооружения	5202	за 20 23 г. ¹	208 852	(131 017)	10 308	(2 529)	1 997	(14 145)	(0)	0	216 631	(143 165)
	5212	за 20 22 г. ²	207 422	(126 446)	2 405	(799)	699	(15 294)	(177)	10 024	208 852	(131 017)
машины и оборудование	5203	за 20 23 г. ¹	3 599 461	(2 156 124)	31 947	(213 549)	194 033	(295 835)	(0)	0	3 417 859	(2 257 926)
	5213	за 20 22 г. ²	3 607 012	(2 458 461)	56 197	(63 748)	48 017	(303 692)		558 010	3 599 461	(2 156 124)
транспортные средства	5204	за 20 23 г. ¹	26 504	(16 308)	2 682	(1 624)	33	(2 771)	(0)	0	27 562	(19 046)
	5214	за 20 22 г. ²	28 372	(23 280)	1 684	(3 552)	2 100	(2 566)		7 438	26 504	(16 308)
прочие ос	5205	за 20 23 г. ¹	34 900	(13 681)	5 133	(700)	529	(2 963)	(0)	0	39 393	(16 115)
	5215	за 20 22 г. ²	31 007	(13 402)	6 131	(129)	181	(2 730)	(2 049)	2 270	34 960	(13 681)
земли	5206	за 20 23 г. ²	93 097	(0)	0	(0)	0	(0)			93 097	(0)
	5216	за 20 22 г. ¹	93 097	(0)	0	(0)	0	(0)			93 097	(0)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 23 г. ¹	4 411	(2 690)	0	(0)	0	(430)		0	4 411	(3 120)
	5230	за 20 22 г. ²	4 411	(4 411)	0	(0)	0	(430)		2 151	4 411	(2 690)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано, переведено	принято к учету в качестве основных средств и НМА или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 23 г. ¹	69 207	117 560	(12 513)	(79 154)	95 100
5250	за 20 22 г. ²	76 146	80 813	(10 299)	(77 453)	(69 207)	
В том числе:							
оборудование к установке	5241	за 20 23 г. ¹	0	0	(0)	(0)	0
5251	за 20 22 г. ²	0	0	(0)	(0)	(0)	
Земельные участки	5242	за 20 23 г. ¹	1	0	(1)	(0)	0
5252	за 20 22 г. ²	1	0	(0)	(0)	(1)	
старинное здание объектов ОС	5243	за 20 23 г. ¹	0	27 776	(0)	(0)	27 776
5253	за 20 22 г. ²	10 299	0	(10 299)	(0)	(0)	0
вложения в НМА	5244	за 20 23 г. ¹	725	29 579	(207)	(29 084)	1 013
5254	за 20 22 г. ²	779	537	(0)	(591)	(725)	
Вложения в реконструкцию зданий и сооружений	5245	за 20 23 г. ¹	6 753	5 973	(2 083)	(10 308)	335
5255	за 20 22 г. ²	16 883	2 720	(0)	(12 850)	(6 753)	
Вложения в приобретение и реконструкцию машин и оборудования	5246	за 20 23 г. ¹	61 761	34 491	(10 222)	(34 629)	51 401
5256	за 20 22 г. ²	48 217	71 425	(0)	(57 881)	(61 761)	
Вложения в прочие объекты ОС	5247	за 20 23 г. ¹	242	19 741	(0)	(5 133)	14 850
5257	за 20 22 г. ²	242	6 131	(0)	(6 131)	(242)	
Авансы, взысканные поставщиками (К и НМА (признаны))	5248	за 20 23 г. ¹	20 041	29 643	(0)	(20 041)	29 643
5258	за 20 22 г. ²	62 305	20 041	(0)	(62 305)	(20 041)	

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	3а 20 23 г. ¹	3а 20 22 г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	7 775	17 999
В том числе:			
объекты основных средств: здания	5261		10 444
оборудования	5262		2 406
машин и оборудования	5263		5 149
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	476	
В том числе:			
объекты основных средств:	5271	476	
и т.д.	5272		

2.4. Иное использование основных средств

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ¹	На 31 декабря 20 22 г. ²

Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	16 143	17 516	19 111
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	18 393	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	226 341	259 697	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	204 506	116 447	116 449
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	0	0	0
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	8 491	11 834	9 655
Оборудование, переданное в залог	5286	0	0	528 872

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				(тыс. руб.)		
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка 7	поступило	выбыло (погашено)	накопленная корректировка 7	зачисление процентов, не входящих в тело займа (справочно)	текущая рыночная стоимость (убыток от обесценивания)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 20 23 г. ¹	5 757 099	(242)	176 524	(327 020)	0	34 355	0	5 606 603	(242)
	5311	за 20 22 г. ²	5 812 323	(242)	10 382	(65 606)	0	28 038	0	5 757 099	(242)
в том числе:	5302	за 20 23 г. ¹	5 081 202	(242)	0	(245 420)	0	0	0	4 835 782	(242)
вклады в уставные капиталы	5312	за 20 22 г. ²	5 081 202	(242)	0	(0)	0	0	(0)	5 081 202	(242)
вексели (ценные бумаги)	5313	за 20 23 г. ¹	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0
	5313	за 20 22 г. ²	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0
займы (выданные)	5314	за 20 23 г. ¹	675 897		176 524	(81 600)		34 355	0	770 821	0
	5314	за 20 22 г. ²	731 121		10 382	(65 606)	0	28 038	0	675 897	0
переведенная	5323	за 20 23 г. ¹	0		0	(0)		0	0	0	0
	5323	за 20 22 г. ²	0		0	(0)		0	0	0	0
Краткосрочные - всего	5320	за 20 23 г. ¹	45 200	(0)	0	(600)	0	6 700	0	44 600	0
	5330	за 20 22 г. ²	54 982	(0)	600	(10 382)	0	32 182	(0)	45 200	(0)
в том числе:	5321	за 20 23 г. ¹	0	(0)	0	(0)		0	0	0	0
вексели (ценные бумаги)	5331	за 20 22 г. ²	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	(0)
	5322	за 20 23 г. ¹	45 200		0	(600)		6 700		44 600	
займы выданные	5332	за 20 22 г. ²	54 982		600	(10 382)	0	6 643		45 200	
переведенная	5323	за 20 23 г. ¹	0		0	(0)		0		0	
	5333	за 20 22 г. ²	0		0	(0)		0		0	
дебитные вложения	5324	за 20 23 г. ¹	0		0	(0)		0		0	
	5334	за 20 22 г. ²	0		0	(0)		0		0	
облигации	5325	за 20 23 г. ¹	0		0	(0)		0	0	0	
	5335	за 20 22 г. ²	0		0	(0)		0		0	
	5326	за 20 23 г. ¹	0		0	(0)		0	0	0	

18

наименование	за 20 22 г. ¹	0	(0)	(0)	0	(242)	5 802 299	5 867 305	10 982	(75 988)	0	41 055	0	5 651 203	(242)
Финансовые вложения -	за 20 23 г. ¹														
итого	за 20 22 г. ¹														

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ¹	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ³
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего		0	0	0
в том числе:				
(срочные, тем)		0	0	0
и т.д.		0	0	0
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего		0	0	0
в том числе:				
(срочные, виды)		0	0	0
и т.д.		0	0	0
Иное использование финансовых вложений		0	0	0

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				оборот запасов между их группами (видами)	На конец периода		(тыс. руб.)			
			себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	получения и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости		себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости				
						себесто- имость	резерв под снижение стоимости								
Запасы - всего	5400	за 20 23 г. ¹	2 407 199	(	20 666 062	(	20 307 769	)	(	2 000	)	2 738 830	(	2 000	)
	5420	за 20 22 г. ²	1 729 130	(	18 113 441	(	17 823 514	)				2 407 199	(		)
	5401	за 20 23 г. ¹	2 260 428	(	16 261 534	(	978 127	)		(	2 000	)	(	15 487 155	)
сырье и материалы	5421	за 20 22 г. ²	1 482 076	(	14 316 666	(	1 333 093	)				2 056 681	(	2 000	)
затраты в незавершенном производстве	5402	за 20 23 г. ¹	57 498	(	4 062 173	(	521 819	)				2 260 428	(		)
	5422	за 20 22 г. ²	105 738	(	3 476 892	(	507 729	)				98 610	(		)
готовая продукция	5403	за 20 23 г. ¹	87 809	(	0	(	18 801 477	)		0		57 498	(		)
	5423	за 20 22 г. ²	137 941	(	0	(	15 979 403	)		0		582 725	(		)
	5404	за 20 23 г. ¹	1 465	(	342 355	(	347	)				87 809	(		)
прочие	5424	за 20 22 г. ²	3 375	(	319 883	(	3 379	)				814	(		)
												1 465	(		)

4.2. Запасы в залоге - В периоды 2021, 2022, 2023 годов запасов в залоге не было.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На конец года		
			учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская	5501	за 20 23 г. ¹	3 823 626	2 685 376	(36 647)

Задолженность - всего	5521	за 20 22 г. ²	1 945 050	(31 826)	3 823 626	(12 450)
в том числе:	5502	за 20 23 г. ¹	723 365	(0)	891 302	(24 580)
Авансы выданные	5522	за 20 22 г. ²	123 686	(0)	723 365	0
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5503	за 20 23 г. ¹	2 993 166	()	1 495 623	0
	5523	за 20 22 г. ²	1 657 740	()	2 993 166	0
Прочая дебиторская задолженность	5504	за 20 23 г. ¹	101 597	(12 450)	143 513	(12 067)
	5524	за 20 22 г. ²	137 887	(31 826)	101 597	(12 450)
Расчеты с бюджетом	5505	за 20 23 г. ¹	5 483	()	154 936	
	5525	за 20 22 г. ²	25 645	()	5 483	
Расчеты с внебюджетными фондами	5506	за 20 23 г. ¹	15	()	0	
	5526	за 20 22 г. ²	92	()	15	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 23 г. ¹	137 568	()	571 023	
	5530	за 20 22 г. ²	114 655	(0)	137 568	
в том числе:	5511	за 20 23 г. ¹	137 568	(0)	571 023	
Прочая дебиторская задолженность	5531	за 20 22 г. ²	114 655	(0)	137 568	
	5500	за 20 23 г. ¹	3 961 194	(12 450)	3 236 399	(36 647)
Итого	5520	за 20 22 г. ²	1 945 050	(31 826)	3 961 194	(12 450)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	1 кв. 20 23 г. ⁴		На 31 декабря 20 22 г. ²		На 31 декабря 20 21 г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	36 647	0	12 450	0	31 826	0
в том числе:	5541	0	0	0	0	0	0
задолженность по документам	5542	0	0	0	0	0	0
авансы выданные							

5.3. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 23 г. ¹	0	0
	5571	за 20 22 г. ¹	0	0

в том числе: (руб.)	за 20 23 г. ¹	0	0
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 23 г. ¹	0	0
5560	за 20 23 г. ¹	5 309 827	3 836 434
5580	за 20 22 г. ²	4 041 241	5 309 827
5561	за 20 23 г. ¹	4 101 726	2 890 390
5581	за 20 22 г. ²	3 251 349	4 101 726
5562	за 20 23 г. ¹	142 537	93 683
5582	за 20 22 г. ²	243 394	142 537
5563	за 20 23 г. ¹	8 036	19 511
5583	за 20 22 г. ²	5 968	8 036
5564	за 20 23 г. ¹	930 735	689 518
5584	за 20 22 г. ²	407 311	930 735
5565	за 20 23 г. ¹	126 674	143 325
5585	за 20 22 г. ²	121 333	126 674
5566	за 20 23 г. ¹	99	27
5586	за 20 22 г. ²	11 886	99
5560	за 20 23 г. ¹	5 309 827	3 836 434
5570	за 20 22 г. ²	4 041 241	5 309 827

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г. ⁴	На 31 декабря 2022 г. ²	На 31 декабря 2021 г. ⁵
Всего	5590	0	0	354 766
в том числе:				
по расчетам с поставщиками и заказчиками	5591	0	0	0
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	5592	0	0	0
прочие	5593	0	0	0

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 23 г. ¹	За 20 22 г. ²
Материальные затраты	5610	16 832 170	14 326 666
Расходы на оплату труда	5620	2 636 631	2 329 950
Отчисления на социальные нужды	5630	797 328	700 214

Амортизация	5640	383 390	393 184
Прочие затраты	5650	829 52	571 402
Итого по элементам	5660	21 479 049	18 321 416
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-536 028	0
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	0	98 372
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	20 943 021	18 419 788

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	150 864	93 482	56 423	(0)	187 923
в том числе:						
резерв по неиспользованным отпускам		150 864	93 482	(56 423)	(0)	187 923
и т.д.		0	0	(0)	(0)	0

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	11а 31 декабря 2023 г. ⁴	На 31 декабря 2022 г. ²	На 31 декабря 2021 г. ⁵
Полученные - всего	5800	0	0	48 067
в том числе:				
Банковские гарантии и ЕВРО (данные представлены по курсу в рублях на отчетные даты)		0	0	48 067
и т.д.				
Выданные - всего	5810	0	508 440	508 440
в том числе:				
пермиссивная обеспеченность переводов в залог, стоимость указана по условиям договора залога	5811	0	508 440	508 440
и т.д.	5812	0	0	324 352

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	3а 20 23 г. ¹	3а 2022 г. ²
Получено бюджетных средств - всего	5900	47 502	0
в том числе:			
на текущие расходы	5901	0	0
на вложения во внеоборотные активы	5905	47 502	0
		На начало года	Получено за год
Бюджетные кредиты - всего	20 23 г. ¹	0	Возвращено за год
	20 22 г. ²		На конец года
в том числе:			
(наименование цели)	20 23 г. ¹		
	20 22 г. ²		
и т.д.			

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г. (продолжение)

Данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность за 2023 год от 27.03.2024.

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (далее – Пояснения) были обнаружены ошибки и внесены следующие исправления и уточнения.

- 1) В табл. 1.1 Пояснений исправлена техническая ошибка - данные о первоначальной стоимости НМА на начало 2023 приведены в соответствии с данными на конец 2022 года.
- 2) В табл. 2.1 Пояснений наименование столбца «Переоценка» изменено на «Изменения, связанные с применением ФСБУ 6/2020». Внесены правки технических ошибок за 2022 и 2023 годы. Скорректирована сумма накопленной амортизации на конец 2022 г. в сторону уменьшения на сумму 574 808 тыс. руб.
- 3) В табл. 2.4 изменен год в заголовке третьей графы, с 2022 на 2023.
- 4) В табл. 3.1 Пояснений изменены наименования показателей относительно начисления процентов.
- 5) В табл. 3.2 Пояснений изменен заголовок девятой графы.
- 6) В табл. 4.1 Пояснений внесены исправления (уточнения) по стр. 5400 ,5420, 5403, 5423 шестой, седьмой и десятой графы.
- 7) Внесены изменения в табл. 5.1 Пояснений. Исключены обороты по дебиторской задолженности, информация представлена в виде входящего и исходящего остатка по видам дебиторской задолженности и резерву по сомнительным долгам. Соответственно, изменено наименование р. 5.1 Пояснений.
- 8) Скорректированы показатели кредиторской задолженности в табл. 5.3 Пояснений в связи с ретроспективным пересчетом сравнительных показателей, раскрытых в п. 26 Пояснений.
- 9) Выделены существенные денежные потоки в п. 23 Пояснений. Указано, что платежи на уплату дивидендов в пользу контролирующего лица за 2023 год составили 1 110 070 тыс. руб., платежи в связи с возвратом займа контролирующему лицу в 2023 году – 1 834 500 тыс. руб.
Добавлено описание подходов для классификации денежных потоков, для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте, для свернутого представления денежного потока.
- 10) Уточнены осуществляемые Обществом виды деятельности (п. 11 Пояснений).
- 11) Уточнена информация об операциях со связанными сторонами: раскрыта информацию о выплате контролирующей стороне дивидендов в размере 1 110 070 тыс. руб. (п. 27.1 Пояснений).
- 12) Внесена информация о контролирующих органах – указан состав ревизионной комиссии.
- 13) Уточнено раскрытие положение учетной политики в части признания выручки и определения срока полезного использования основных средств, раскрытия порядка создания резерва на оплату отпусков, а также способа отражения в отчет о финансовых результатах прочих доходов и расходов (п. 13 Пояснений).
- 14) Уточнены льготные ставки по налогу на прибыль, применяемые Обществом в связи с присвоением ему статуса промышленного комплекса (п. 14 Пояснений).
- 15) Исправлена техническая ошибка при указании положительного сальдо денежных потоков от текущих операций (п. 15 Пояснений).
- 16) Изменена нумерация п. 17 и 17.1 Пояснений. Первому абзацу п. 17 Пояснений присвоен номер 17.1. Табл. п. 17.1 Пояснений с расшифровкой доходов присвоена нумерация п. 17.2. Пункт 17.2 в редакции Пояснений до исправления исключен в связи с дублированием информации.
- 17) Уточнена информация об оплате акций (п. 20 Пояснений).
- 18) Исправлена дата протокола ГОСА 2023 года (п. 21 Пояснений).

- 19) Уточнено влияние исправления ошибок прошлого периода на показатели отчетности, в том числе за сравнительные периоды (п. 26 Пояснений).
- 20) Уточнен состав холдинга «Объединенные кондитеры» - (п. 27 Пояснений).
- 21) Уточнена доля участия Общества в контролируемой компании - 73,5967% вместо 100% (п. 27.2 Пояснений).
- 22) Скорректированы итоговые показатели раскрытия операций с прочими связанными сторонами (п. 27.3 Пояснений).
- 23) В п. 29 Пояснений внесены изменения относительно процесса перебазирования производства.
- 24) В разделе СПОД уточнена дата завершения реорганизации (п. 30 Пояснений).
- 25) В табл. 5.2 Пояснений внесены исправления: балансовая стоимость на отчетные даты показана за минусом резерва по сомнительным долгам.
- 26) Внесены изменения в табл. 5.3 Пояснений. Исключены обороты по кредиторской задолженности, информация представлена в виде входящего и исходящего остатка по видам кредиторской задолженности. Соответственно, изменено наименование р. 5.3 Пояснений.
- 27) Внесены изменения в табл. 8 Пояснений в части остатков на 31.12.2022.

10. Акционерное общество закрытого типа «РОТ ФРОНТ» было организовано в конце 1992 года на базе бывшего государственного предприятия Комбинат «РОТ ФРОНТ» с арендой (без права выкупа) 100% активов (имущественный комплекс).

В мае 1996 года на общем собрании акционеров было принято решение о приватизации.

Открытое акционерное общество «РОТ ФРОНТ» (сокращенное наименование общества – ОАО «РОТ ФРОНТ», далее - Общество) учреждено в соответствии с решением общего собрания акционеров, Протокол № 3 от 05.06.96г.

Устав ОАО «РОТ ФРОНТ» утвержден общим собранием акционеров от 05 июля 1996 года и зарегистрирован в реестре за № 10156-ш5 27 января 1997 года Московской регистрационной палатой Правительства города Москвы.

План приватизации ОАО «РОТ ФРОНТ» утвержден Государственным комитетом по управлению имуществом города Москвы 23 декабря 1996 года.

Юридический адрес: 115184, г. Москва, 2-ой Новокузнецкий переулок, дом 13/15, фактический адрес: 115184, г. Москва, 2-ой Новокузнецкий переулок, дом 13/15.

В соответствии с решением общего собрания акционеров полномочия Генерального директора переданы управляющей компании ООО «Объединенные кондитеры» на основании договора № 001-ЮД от 01.09.2003г.

От имени управляющей компании на основании доверенности б/н от 20.09.2021 года руководство предприятием осуществлял заместитель генерального директора – Исполнительный директор ООО «Объединенные кондитеры» Таранищенко Сергей Николаевич.

Органом контроля Общества является Ревизионная комиссия: Леонов Кирилл Александрович, Боронникова Ольга Николаевна, Глабова Елена Владимировна.

Основным видом деятельности Общества является производство шоколада и сахаристых кондитерских изделий. Основной вид деятельности Общества не лицензируется.

11. Общество также осуществляет следующие виды деятельности:

- реализация работ, услуг вспомогательных производств;
- розничная торговля и оптовая собственными и покупными кондитерскими изделиями, сырьем и полуфабрикатами кондитерского производства;
- сдача имущества в аренду;
- услуги складского хранения;
- услуги по производству кондитерских изделий;
- услуги по фасовке продукции;
- производство и реализация продукции общественного питания (до марта 2022г.).

При осуществлении видов деятельности, на которые распространяются предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации особые условия в части лицензирования, ОАО «РОТ ФРОНТ» оформляет лицензии в общеустановленном порядке.

В 2022 году Общество прекратило осуществление деятельности по производству и реализации продукции общественного питания.

12. Информация об обособленных подразделениях ОАО «РОТ ФРОНТ»:

№№ п/п	Наименование обособленного подразделения	КПП	Адрес места нахождения	Дата постановки на учет
1.	Детский сад	504008001	140130, Московская обл., Раменский р-н, дп Кратово, ул. Б.Московская, 48	12.07.2004.
2.	Детский оздоровительный лагерь	504532001	142845, Московская обл., Ступинский р-н, д. Кубасово	31.10.1997.
3.	Общежитие	500332001	142702, Московская обл., Ленинский р-н, г. Видное, Ольгинская ул., 49	20.12.2004. Снято с учета 29.06.2023
4.	Склад №22	772432001	115201, Москва, ул. Котляковская, влд.2, стр.1-4	12.10.2006.
5.	Производственная площадка (цех халвы, цех кондитерских изделий, цех мучнистых изделий, участок по переработке какао-бобов, участок фасовки, склад хранения готовой продукции, склад № 25)	773745001	117403, Москва, Мелитопольская ул., влд.8	24.02.2009
6.	Склад Очаково	772945001	121471, г.Москва, Рябиновая ул. 63, 4	18.05.2016

13. Краткий обзор основных положений учетной политики.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет осуществленных хозяйственных операций централизован и ведется бухгалтерской службой Общества во главе с главным бухгалтером.

Доходами признаются увеличения экономических выгод в результате поступления активов или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала организации (за исключением вкладов участников), при выполнении условий признания доходов (ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.99 № 32н):

а) организация имеет право на получение дохода, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма дохода может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам основных средств, если их стоимость превышает 100 тыс. руб.

Элементы амортизации, которыми является срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации, определяются при признании основных средств в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования устанавливается 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. В отношении объектов основных средств, находившихся в эксплуатации у предыдущих собственников, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена. Для возможности определения суммы к поступлению используются следующие источники:

- аналогичные сделки самого Общества (например, по продаже металлолома);
- открытые источники для объектов, имеющих широкий рынок (недвижимость, автомобили);
- прочие обоснованные источники.

По всем объектам основных средств, за исключением объектов, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится комиссией (рабочей группой), созданной Приказом руководителя, в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Комиссия принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Элементы амортизации - являются оценочными значениями и могут быть скорректированы при изменении информации об условиях использования основных средств.

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

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

По нематериальным активам, по которым производится погашение стоимости, амортизационные отчисления определяются линейным способом: годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного действия этого объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе контрагентов и договоров.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет оценки по дисконтированной стоимости не производится.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется:

- для ценных бумаг - по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО). В течение месяца применяется способ скользящей ФИФО: на каждую дату выбытия остаток ценных бумаг оценивается по стоимости ценных бумаг на дату предшествующей операции;

- для вкладов в уставные (складочные) капиталы (кроме акций), предоставленных займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования - по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

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

Для учета запасов Обществом применяется ФСБУ 5/2019 "Запасы". Запасами, в частности, являются:

- а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

- б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

- в) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом (далее незавершенное производство (НЗП));

- г) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности Общества;

Продукция 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.

Учет готовой продукции ведется на счете «Готовая продукция». Готовая продукция отражается в учете и отчетности по мере выработки.

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

- е) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

- ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

- з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), суммы по которым не представляется возможным отнести непосредственно к конкретной партии приобретенных запасов, в течение

месяца накапливаются на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы». По итогам месяца общая сумма таких расходов распределяется на номенклатуры материалов пропорционально стоимости оприходованных материалов.

При этом в составе ТЗР для целей настоящего пункта учитываются следующие виды расходов:

- расходы по транспортировке и погрузке-разгрузке, расходы на тару, вознаграждения посреднических организаций, услуги хранения, которые осуществляются сторонними организациями и оплачиваются отдельно от стоимости приобретаемых материалов;

- таможенные платежи;

- командировочные расходы, связанные с приобретением материалов;

- прочие расходы (кроме расходов на содержание собственных транспортных и заготовительных подразделений организации).

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

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

Стоимость сырья, материалов прочих материально-производственных запасов, списанных на производство, определяется с учетом технологических потерь, если эти потери включены в рецептуры.

Оценка незавершенного производства в бухгалтерском балансе отражается по стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов и тары.

Готовая продукция отражается по фактической производственной себестоимости (без учета расходов, отражаемых на счетах 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Расходы на продажу»).

Оценка готовой продукции на складах Общества на конец отчетного периода осуществляется по фактической производственной себестоимости.

По окончании отчетного периода общехозяйственные расходы списываются на финансовый результат от реализации в полной сумме пропорционально выручке от основных видов деятельности:

- от сдачи имущества в аренду;

- от реализации услуг по хранению;

- от реализации кондитерских изделий оптом и в розницу;

- от реализации услуг по производству кондитерских изделий по договорам аутсорсинга;

- от реализации услуг по фасовке продукции.

Обществом создается резерв на оплату отпусков, исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работниками Общества на конец каждого квартала. Резерв рассчитывается с учетом страховых взносов

Расходы на продажу, в части расходов на продажу готовой продукции, списываются на финансовый результат от реализации отчетного периода.

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

Начиная с отчетности за 2020 год, Общество принимает к учету субсидии (бюджетные средства), включая ресурсы, отличные от денежных средств, к бухгалтерскому учету по мере фактического получения средств либо при наличии следующих условий:

- имеется уверенность, что условия предоставления этих средств организацией будут выполнены. Подтверждением могут быть заключенные организацией договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п.;

- имеется уверенность, что указанные средства будут получены. Подтверждением могут быть утвержденная бюджетная роспись, уведомление о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств, акты приемки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы.

13.1. Изменения учетной политики с 01.01.2024 года

С 01 января 2024 г. вступил в силу для обязательного применения Федеральный стандарт бухгалтерского учёта ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Указанный стандарт будет применяться, начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Последствия изменения учетной политики будут применяться следующим образом: сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются. При этом:

а) по объектам бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны признаваться как нематериальные активы и в соответствии с учетной политикой учитываются в составе нематериальных активов, на 01.01.2024 определяется оставшийся срок полезного использования и ликвидационную стоимость в соответствии с ФСБУ 14/2022. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При этом балансовая стоимость таких объектов нематериальных активов на 01.01.2024 не корректируется;

б) объекты бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с учетной политикой учитываются в составе активов других видов, на 01.01.2024 переклассифицируются в нематериальные активы. В качестве их первоначальной стоимости признается балансовая стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации. Оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов нематериальных активов определяется в соответствии с ФСБУ 14/2022. Определенные в связи с этим величины погашения стоимости объектов нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений;

в) объекты бухгалтерского учета, которые в соответствии с учетной политикой учитываются в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются, списываются в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

Общество не будет применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, имеющих стоимость менее 100 тыс. руб. с учетом существенности информации о таких активах.

После начала применения указанного Стандарта будут произведены следующие корректировки:

п/п	Показатели отчетности	Сумма. тыс. руб.	Влияние
1.	Нематериальные активы	16 144	Уменьшение в связи с прекращением признания активами средств индивидуализации, созданных собственными силами и активов стоимостью менее 100 тыс. руб.
2.	Нематериальные активы	11 851	Увеличение в связи с переквалификацией неисключительных прав в нематериальные активы
3.	Расходы будущих периодов	11 851	Уменьшение в связи с переквалификацией неисключительных прав в нематериальные активы
4.	Расходы будущих периодов	21 625	Уменьшение в связи с пересмотром учетной политики из-за начала применения ФСБУ 14/2022
5.	Вложения во внеоборотные активы в виде НМА	991	Уменьшение в связи с прекращением признания активами средств индивидуализации, созданных собственными силами
6.	Отложенные налоговые активы	7 752	Увеличение в связи с прекращением признания активами средств индивидуализации, созданных собственными силами и активов стоимостью менее 100 тыс. руб. и

			расходов будущих периодов
7.	Нераспределенная прибыль	31 008	Уменьшение в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 и пересмотром стоимости активов

14. Применение налоговых ставок:

На основании Распоряжения Правительства Москвы № 718-РП от 12.12.2019 года Обществу присвоен статус промышленного комплекса, в отношении которого применяются отдельные меры стимулирования деятельности.

Таким образом, в 2023 году при исчислении налога на имущество, земельного налога и налога на прибыль Общество применяло льготные ставки. Ставка по налогу на прибыль в бюджет гор. Москвы составила 13,5%.

15. Соблюдение принципа непрерывности деятельности.

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

На 31.12.2023 оборотные активы Общества в сумме 5 472 128 тыс. руб. превышали его краткосрочные обязательства на 1 394 593 тыс. руб.

Чистые активы Общества положительные, больше уставного капитала и составили на 31.12.2023 г. 7 781 586 тыс. руб.

Сальдо денежных потоков от текущих операций имеет положительное значение и составляет 202 940 тыс. руб.

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

16. Влияние внешних факторов.

В 2023 году сохраняется политическая и экономическая нестабильность в мире в результате начала Россией специальной военной операции с 24 февраля 2022 г., что негативно повлияло на товарные и финансовые рынки, увеличило волатильность данных рынков, в частности, волатильность курсов рубля к иностранным валютам. Нарушена логистика поставок из-за границы в отношении сырья, оборудования и запасных частей. Отмечался рост цен у российских поставщиков импортного сырья, упаковочных материалов, импортного оборудования, запасных частей и комплектующих. Указанные факторы оказали влияние на показатели прибыли Общества в 2023 году. Чистая прибыль Общества по итогам 2023 года уменьшилась по сравнению с предыдущим периодом на 229 632 тыс. руб., что составляет 24%.

17. Расшифровка основных показателей финансово-хозяйственной деятельности:

17.1. В отчете о финансовых результатах за 12 месяцев 2023 года произведена корректировка отражения в отчетности показателей за сравнительный период 2022 года в отношении реализации сырья, упаковочных материалов, полуфабрикатов в связи с изменениями в Учетной политике и необходимостью обеспечения сопоставимости показателей.

№ п/п	Вид деятельности	Показатели за 2022 год в ОФР за 2022 год	Показатели за 2022 год в ОФР за 2023 год	Разница
1.	Строка 2110 «Выручка»	19 452 779	20 857 515	1 404 736
2.	Строка 2120 «Себестоимость продаж»	16 478 735	17 748 259	1 269 824

3.	Строка 2340 «Прочие доходы»	3 795 911	2 391 174	-1 404 736
4.	Строка 2350 «Прочие расходы»	4 929 869	3 660 044	-1 269 824

17.2. В состав доходов (строка 2110 «Отчета о финансовых результатах») от реализации по обычным видам деятельности вошли следующие показатели:

№ п/п	Вид деятельности	Сумма дохода (в тыс. руб. без НДС) 2022 год	Сумма дохода (в тыс. руб. без НДС) 2023 год
1.	Выручка от реализации без НДС кондитерских изделий на внутреннем рынке	18 883 661	20 087 001
2.	Выручка от реализации без НДС цеха питания	2 723	0
3.	Выручка от реализации без НДС услуг информационно-экскурсионной группы	4 048	5 344
4.	Выручка от реализации без НДС кондитерских изделий в фирменном магазине "Рот Фронт" №2	1 675	2 266
5.	Выручка от реализации без НДС услуг от сдачи в аренду имущества	76 150	77 606
6.	Выручка от реализации без НДС услуг по общегостиничной	657	248
7.	Выручка от реализации без НДС РОЯЛТИ	114 743	120 282
9.	Выручка от реализации без НДС покупных кондитерских изделий на внутреннем рынке –розница магазин №2	1 812	1 884
10.	Выручка от реализации без НДС покупных кондитерских изделий на внутреннем рынке	23 558	21 555
11.	Выручка по реализации услуг по ответственному хранению	127 162	128 623
12.	Выручка по фасовке КИ	200 229	187 190
13.	Выручка от реализации услуг по производству КИ	16 360	3 725
14.	Выручка от реализации сырья, упаковочных материалов, полуфабрикатов	1 404 736	987 318
	ИТОГО	20 857 515	21 623 042

17.3. В состав расходов (строка 2120 «Отчета о финансовых результатах») от реализации по обычным видам деятельности вошли следующие показатели:

№ п/п	Вид деятельности	Сумма расхода (в тыс. руб.) 2022 год	Сумма расхода (в тыс. руб.) 2023 год
1.	Себестоимость реализации кондитерских изделий на внутреннем рынке	15 942 146	18 778 526
2.	Себестоимость реализации цеха питания	5 766	242
3.	Себестоимость реализации услуг информационно-экскурсионной группы	3 803	4 805
4.	Себестоимость реализации кондитерских изделий в фирменном магазине "Рот Фронт" № 2	1 385	1 935
5.	Себестоимость реализации услуг здравпункта	85	22

6.	Себестоимость реализации услуг от сдачи в аренду имущества	2 476	2 407
7.	Себестоимость реализации услуг по общежитию	2 707	823
8.	Расходы по лицензионным договорам	0	736
9.	Себестоимость реализации покупных кондитерских изделий на внутреннем рынке Фирменный магазин № 2	840	825
10.	Себестоимость реализации покупных кондитерских изделий на внутреннем рынке - опт	26 679	23 556
11.	Себестоимость реализации услуг по ответственному хранению	162 404	178 722
12.	Себестоимость по фасовке КИ	315 400	296 943
13.	Себестоимость реализации услуг по производству КИ	14 742	3 005
14.	Себестоимость реализованных сырья, упаковки, полуфабрикатов	1 269 824	916 235
	ИТОГО	17 748 259	20 208 781

17.4. Состав коммерческих расходов (строка 2210 Отчета о финансовых результатах):

№ п/п	Наименование расхода	Сумма расхода (в тыс. руб.) 2022 год	Сумма расхода (в тыс. руб.) 2023 год
1	Транспортные расходы	839	1 399
2	Таможенные расходы	0	901
3	Маркетинговые исследования, продвижение брендов	5200	11 933
4.	Прочие расходы	158	2
5	Материальные затраты	1526	1 365
6	Амортизация основных фондов	896	928
7	Амортизация нематериальных активов	176	150
8	Расходы на оплату труда	50 831	53 795
9	Отчисления во внебюджетные фонды	15 190	16 142
10	Расходы на текущий ремонт	228	1 772
11	Техническое обслуживание	325	365
12	Расходы на охрану труда	221	260
13	Расходы на подготовку кадров	4	23
14	Расходы по аренде ОС	364	377
15	Консультационные услуги	0	306
	ИТОГО	75 965	89 718

17.5. Состав управленческих расходов (строка 2220 Отчета о финансовых результатах):

№ п/п	Наименование расхода	Сумма расхода (в тыс. руб.) 2022 год	Сумма расхода (в тыс. руб.) 2023 год
1	Транспортные расходы	16 937	17 869
2	Прочие расходы	125	1 203

3	Материальные затраты	11 239	14 292
4	Амортизация основных фондов	13 483	12 799
5	Расходы на оплату труда	240 823	282 195
6	Отчисления во внебюджетные фонды	73 240	86 192
7	Платежи за загрязнение окружающей среды	677	314
8	Налог на землю, арендная плата	4042	4 539
9	Транспортный налог	128	120
10	Водный налог	335	256
11	Налог на имущество	29 391	6 192
12	Коммунальные платежи (э/э, газ, вода, топливо, связь)	33 780	40 035
13	Техобслуживание и содержание производственных помещений, вычислительной техники, АСУ и т.п.	4 165	5 978
14	Аудиторские, консультационные, информационные, нотариальные услуги	18 165	17 577
15	Расходы на текущий ремонт	3 607	6 097
16	Охрана имущества, противопожарные мероприятия	3 942	1 488
17	Списание стоимости програм.обеспечения и лицензий	3 189	5 540
18	Охрана труда	1 364	1 491
19	Услуги сторонних организаций по архивированию, расчету з/платы	5 510	8 602
20	Страхование имущества, персонала	311	371
21	Расходы на управляющую компанию	131 110	131 110
22	Расходы на подготовку кадров		261
	ИТОГО	595 563	644 521

17.6. Состав прочих доходов (строка 2340 Отчета о финансовых результатах):

№ п/п	Наименование дохода	Сумма дохода (в тыс. руб.) 2022 год	Сумма дохода (в тыс. руб.) 2023 год
1.	Стоимость оприходованных излишков товарно-материальных ценностей	24 252	20 074
2.	Возврат судебных издержек	0	20
3.	Положительная курсовая разница	2 302 329	338 464
4.	Доходы от реализации ТМЦ	39 931	39 257
5.	Списание просроченной кредиторской задолженности	546	1 091
6.	Средства, полученные из бюджета	0	47 502
7.	Штрафные санкции за незаконное использование прав на товарные знаки	3 833	12 952
8.	Расчеты по претензиям	2 525	3 737
11.	Восстановление резерва по сомнительным долгам	1 859	12
12.	Прочие доходы	268	418
13	Доходы от реализации НМА, ОС	593	4 669

14.	Доходы от выбытия финансовых вложений	0	341 631
15.	Доходы от погашения переуступки права требования	5 104	10
16.	Доходы прошлых лет	606	50 906
17.	Превышения справедливой стоимости, переданного в аренду оборудования над его балансовой стоимостью	0	97 338
18.	Изменение стоимости контракта	8 575	0
19.	Агентское вознаграждение	753	273
	ИТОГО	2 391 174	958 354

Сумма положительной курсовой разницы, исчисленная по операциям пересчета стоимости обязательств, которые выражены в иностранной валюте, в 2022 году составила – 2 302 329 тыс. руб., в 2023 году – 338 464 тыс. руб.

17.7. Состав прочих расходов (строка 2350 Отчета о финансовых результатах):

№ п/п	Наименование расхода	Сумма расхода (в тыс. руб.) 2022 год	Сумма расхода (в тыс. руб.) 2023 год
1.	Остаточная стоимость проданных, ликвидированных основных средств	9 792	4 562
2.	Демонтаж ОС	2 678	192
3.	Списание неликвидных запасов ТМЦ	19 413	61 586
4.	НДС, не возмещаемый из бюджета	5 304	8 939
5.	Членские взносы	698	947
6.	Отчисления во внебюджетные фонды с подарков сотрудникам	2 157	2 195
7.	Судебные издержки	516	72
8.	Отрицательная курсовая разница	3 434 805	226 551
9.	Амортизация основных средств	60	18
10.	Ведение реестра акционеров, проведения собрания акционеров	557	818
11.	Комиссия за банковское обслуживание	21 381	17 223
12.	Расходы, связанные с продажей ТМЦ (себестоимость реализованных ТМЦ)	25 634	26 347
13.	Консультационные услуги	1 055	2 034
14.	Расходы по продаже, ликвидации незавершенного строительства и оборудования к установке, не используемых, НМА и РБП	19 072	4 969
15.	Прочие расходы	2 247	4 903
16.	Содержание объектов непромышленной сферы, проведение различных мероприятий	8 937	9 652
17.	Материальная помощь, премии, пособия, путевки, и др. услуги работникам	21 309	23 614
18.	Финансовая помощь и благотворительность	18 579	18 609
19.	Убытки прошлых лет	10 097	19 732

20.	Расходы по защите товарных знаков	2 092	1 279
21	Списание просроченной дебиторской задолженности	5 278	606
21.	Резерв по отпускам	28 944	37 059
22.	Утилизация отходов производства	346	670
23.	Содержание законсервированных объектов ОС	252	252
24.	Расходы от выбытия финансовых вложений	0	245 420
25.	Восстановленный НДС	0	7 917
26.	Штрафы, пени, неустойки	6 551	1 324
27.	Расходы от погашения переуступки права требования	7 459	59
28	Командировочные расходы	252	162
29	Резерв по сомнительным долгам	3 995	25 625
30	Расчеты по претензиям	584	1 870
31	Резерв под обесценение ТМЦ	0	2 000
	ИТОГО	3 660 044	757 206

Сумма отрицательной курсовой разницы, исчисленная по операциям пересчета стоимости обязательств, которые выражены в иностранной валюте, в 2022 году составила – 3 434 805 тыс. руб., в 2023 году - 226 551 тыс. руб.

17.8. Раскрытие взаимосвязи между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

№ п/п	Наименование дохода	Показатель (в тыс. руб.) 2022 год	Показатель (в тыс. руб.) 2023 год
1.	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 170 447	901 797
2.	Применяемая налоговая ставка	20%	20%
3.	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(234 089)	(180 359)
4.	Постоянный налоговый расход (доход)	(17 724)	(3 736)
5.	Корректировка налога в связи с применением пониженной ставки по налогу на прибыль в бюджет г. Москвы (статус Промкомплекса)	42 688	18 891
7.	Налог на прибыль (стр. 2410 Отчета о финансовых результатах)	(209 125)	(165 204)

18. Внеоборотные и оборотные активы:

18.1. На 31.12.2021 года в строке 1151 Бухгалтерского баланса были отражены затраты по основным средствам, переданным в монтаж, но не введенным в эксплуатацию в сумме 294 379 тыс. Указанные затраты связаны с вводом в эксплуатацию линии по производству сложного шоколада. Значительную часть этих затрат в размере 285 962 тыс. руб. составляет стоимость самого оборудования, приобретенного по импортному контракту. Оборудование введено в эксплуатацию в январе 2022 года.

В отношении указанного оборудования заключен договор купли-продажи его лизинговой компании и обратный договор лизинга сроком на 60 мес. Цель указанной сделки – получение

финансирования. Общая сумма лизинговых платежей составляет 411 738 тыс. руб., в том числе НДС. На 31.12.2023 года указанное оборудование отражено в составе основных средств.

На 31.12.2023 года произведена проверка на обесценение основных средств и капитальных вложений. Признаков обесценения не выявлено.

В 2023 году произведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств. По результатам проверки принято решение об изменении срока полезного использования объектов основных средств в количестве 597 единиц общей остаточной стоимостью 26 503 тыс. руб. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В 2023 году чистый доход от реализации основных средств составил 2 998 тыс. руб., убыток от прочего выбытия основных средств – 1 961 тыс. руб., от прочего выбытия капиталовложений – 2 385 тыс. руб.

18.2. Расшифровка строки баланса «1190» Прочие внеоборотные активы:

в тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Номер строки Баланса	На 31.12.2022	На 31.12.2023
1.	Прочие внеоборотные активы всего	1190	259 698	707 617
	В том числе:			
1.2.	Капитальные вложения во внеоборотные активы	1191	89 249	124 743
	В том числе:			
1.2.1	Вложения во внеоборотные активы формирующие стоимость основных средств и нематериальных активов	1191	69 207	95 100
1.2.2	Авансы, выданные поставщикам основных средств и нематериальных активов	1191	20 042	29 643
1.3	Долгосрочная дебиторская задолженность	1192	137 568	571 023
1.4.	Прочие внеоборотные активы сроком списания более 12 месяцев всего	1193	32 882	11 851
	В том числе:			
1.4.1	Расходы на освоение новых производств, цехов, агрегатов, прочие	1193	3 311	0
1.4.2	Расходы по приобретению программных продуктов	1193	14 321	11 851
1.4.3	Расходы на лицензирование и сертификацию	1193	7 326	0
1.4.4	Расходы, связанные с продлением сроков действия товарных знаков	1193	7 924	0

18.3. Расшифровка строки баланса «1260» Прочие оборотные активы:

в тыс. руб.

№ п/п	Наименование расхода	Номер строки Баланса	Сумма расхода 2022 год	Сумма расхода 2023 год
1.	Прочие оборотные активы всего	1260	45 691	30 620
	В том числе:			
1.1.	Расходы на освоение новых производств, цехов, агрегатов, прочие сроком списания менее 12 месяцев	1260	27 853	0
1.2	Расходы по приобретению программных продуктов, сроком списания менее 12 месяцев	1260	2 678	552

1.3	Расходы на лицензирование и сертификацию, сроком списания менее 12 месяцев	1260	3 276	17 048
1.4	Расходы, связанные с продлением сроков действия товарных знаков, сроком списания менее 12 месяцев	1260	2 658	3 873
1.5	Прочие оборотные активы	1260	9 226	9 147

19. Финансовые вложения по строкам бухгалтерского баланса «1170» и «1240» отражены по цене их приобретения.

19.1. Долгосрочные финансовые вложения по строке «1170» Баланса:

- Займы, предоставленные другим юридическим лицам со сроком погашения более одного года на сумму 770 821 тыс. руб.

- Вклады в Уставной капитал других юридических лиц составили на 31.12.2023 года – 4 835 539 тыс. руб. (за минусом резерва под обесценение финансовых вложений в размере 242 тыс. руб.).

В 2011 году Общество создало резерв под обесценение финансовых вложений в размере 242 тыс. руб. в отношении акций АО «Ингосстрах Банк» (бывш. АО Банк «Союз»). На 31.12.2023 года сумма резерва составила 242 тыс. руб.

19.2. Краткосрочные финансовые вложения строка «1240» Баланса:

- Займы, предоставленные другим юридическим лицам краткосрочные сроком погашения до 1 года на сумму 44 600 тыс. руб.

20. Уставный капитал:

В 2023 году изменений в Уставном капитале Общества не было.

Количество акций, выпущенных акционерным обществом на 31.12.2022 и на 31.12.2023 года составило -248 046 штук, в том числе акции находящиеся на государственной регистрации – 0 штук. Все акции полностью оплачены.

21. Выплата дивидендов:

2023 год - На Общем собрании акционеров (Протокол б/н от 30.06.2023 года) было принято Решение о выплате дивидендов. На основании вышеуказанного протокола на выплату дивидендов направлено 1 109 997 тыс. руб.

Сумма распределенных дивидендов на одну привилегированную акцию составила 163 067 руб., по обыкновенным акциям дивиденды не выплачивались.

2022 год - На Общем собрании акционеров (Протокол б/н от 29.06.2022 года) было принято Решение о не выплачивать дивиденды.

22. Оценочные значения:

С 2011 году Общество создает резерв на сумму неиспользованных работниками отпусков, а также страховые взносы, начисленные на сумму резерва по неиспользованным отпускам. На 31.12.2023 года резерв составил 187 923 тыс. руб. Движение резерва в 2023 году представлено в пункте № 7 Пояснений.

Резерв по сомнительным долгам создается с 2011 года.

В 2022 году Общество восстановило резерв на сумму – 1 858 тыс. руб. и создало резерв на сумму – 3 995 тыс. руб. Списано дебиторской задолженности за счет резерва 21 513 тыс. руб. Сумма резерва на 31.12.2022 года составила – 12 450 тыс. руб.

Сумма дебиторской задолженности в Балансе Общества на 31.12.2022 года отражена за минусом резерва по сомнительной задолженности.

В 2023 году Общество начислило резерв на сумму 25 625 тыс. руб. восстановило резерв на сумму – 12 тыс. руб. Списано дебиторской задолженности за счет резерва – 1 415 тыс. руб. Сумма резерва на 31.12.2023 года составила – 36 647 тыс. руб.

Сумма дебиторской задолженности в Балансе Общества на 31.12.2023 года отражена за минусом резерва по сомнительной задолженности.

23. Расшифровка статьи баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» и статей Отчета о движении денежных средств:

На 31.12.2023 года

В кассе – 2 327 тыс. руб.
На рублевых счетах – 3 353 тыс. руб.
На валютных счетах (в рублевом эквиваленте) – 682 тыс. руб.
Специальные счета в банках – 11 тыс. руб.
Переводы в пути 37 тыс. руб.
Всего остаток денежных средств на 31.12.2023 года – 6 410 тыс. руб.

Аналогичные показатели 2022 года

В кассе – 719 тыс. руб.
На рублевых счетах – 14 934 тыс. руб.
На валютных счетах (в рублевом эквиваленте) – 1 593 тыс. руб.
Специальные счета в банках – 11 тыс. руб.
Переводы в пути 22 тыс. руб.
Всего остаток денежных средств на 31.12.2022 года – 17 279 тыс. руб.

На 31 декабря 2023 года курсы иностранных валют составили:

Доллар США – 89,6883 рублей за 1 доллар
Фунт стерлингов – 114,5320 рублей за 1 фунт
Евро – 99,1919 – рублей за 1 евро.
Китайский юань – 125,762 за 10 юаней

На 31 декабря 2022 года курсы иностранных валют составили:

Доллар США – 70,3375 рублей за 1 доллар
Фунт стерлингов – 84,7919 рублей за 1 фунт
Евро – 75,6553 – рублей за 1 евро.
Китайский юань – 98,9492 за 10 юаней

При составлении Отчета о движении денежных средств применены следующие подходы:

- в составе группы статей "в связи с оплатой труда работников" отражаются суммы страховых взносов, НДФЛ, платежей по исполнительным листам;
- отражение денежных выплат, осуществленных арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по лизингу отражено в составе денежных потоков от финансовой деятельности;
- подход пересчета валюты по среднему курсу не применяется, используется подход промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли;
- НДС отражается свернуто в составе денежных потоков от текущих операций.

Расшифровка денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Поступления от текущих операций – всего (тыс.руб.)	4110	20 049 610	23 220 574
В том числе поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг основному покупателю	4111	17 356 118	15 382 222
Платежи по текущим операция – всего (тыс. руб.)	4120	(19 733 168)	(23 017 633)
В том числе основному поставщику за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(42 718)	(6 821 489)
Поступления от финансовых операций – всего (тыс.руб.)	4310	0	2 752 500
в том числе получение займа от контролирующего лица	4311	0	2 707 500

Платежи по финансовым операциям – всего (тыс. руб.)	4322	(248 854)	(2 996 718)
Платежи на уплату дивидендов в пользу контролирующего лица	4322	0	(1 110 070)
Платежи в связи с возвратом займа контролирующему лицу	4323	0	(1 834 500)

24. Расшифровка строки 3313 Отчета о движении капитала

Отражение эффекта первого применения ФСБУ, действующих с 2022 г. произведено по строке 3313 «Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала» за 2022 год. По строке 3313 отражено:

1. Корректировка нераспределенной прибыли в связи с началом применением ФСБУ 6/2020

«Основные средства и альтернативным вариантом перехода, предусмотренным п. 49 Стандарта

1) корректировка остаточной стоимости

основных средств

569 446 тыс. руб.

2) корректировка ОНО

-114 771 тыс. руб.

454 675 тыс. руб.

2. Корректировка нераспределенной прибыли связи с учетом операций возвратного лизинга в соответствии с п. 99 МСФО (IFRS) 16 "Аренда"

1) корректировка, в связи с признанием

расходов на финансирование

-28 066 тыс. руб.

2) корректировка ОНА

17 271 тыс. руб.

-10 795 тыс. руб.

3. Списание дебиторской задолженности

по дивидендам физическим лицам после

истечения срока исковой давности

10 863 тыс. руб.

Итого

454 743 тыс. руб.

25. Применение ПБУ 18/02

С 2020 года Общество применяет ПБУ 18/02 в редакции Приказа Минфина России от 20.11.2018 года № 236н. Временные разницы и отложенные налоги рассчитываются с применением балансового метода. Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Сумма текущего налога на прибыль составила – 136 140 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в отчетности свернуто. В 2023 году признано отложенных налоговых активов в размере 15 660 тыс. руб.;

В 2023 году признано отложенных налоговых обязательств в сумме 44 725 тыс. руб., из них, относящихся к 2022 году 5 363 тыс. руб.

В 2022 году погашено отложенных налоговых активов в сумме 84 354 тыс. руб.; погашено отложенных налоговых обязательств в сумме 108 766 тыс. руб.

26. Нераспределенная прибыль:

В 2023 году Общество получило чистую прибыль после налогообложения в размере 731 690 тыс. руб. Сумма Нераспределенной прибыли на 31.12.2023 года составила 6 591 629 тыс. руб.

В 2023 году, руководствуясь положениями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», произведен ретроспективный пересчет показателей бухгалтерской отчетности, повлиявший на увеличение нераспределенной прибыли прошлых лет, на общую сумму 6 159 тыс. руб., а именно:

- корректировке добавочного капитала 33 531 тыс. руб. (в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 с 2022 года, который подлежал отражению на 31.12.2021, на 31.12.2022);

- корректировка расчетов с бюджетом составила в связи с переходом на ЕНС и списание расчетов с бюджетом за пределами трех лет - 27 372 тыс. руб.

Скорректированы статьи бухгалтерской отчетности

- добавочный капитал уменьшен на 33 531 тыс. руб.;

- дебиторская задолженность уменьшена на 27 372 тыс. руб.;

- нераспределенная прибыль увеличена на 6 159 тыс. руб.

На эти же сумму скорректированы показатели на 31.12.2022 и 31.12.2021 гг.

На показатель базовой прибыли на акцию, отраженный в отчетности за сравнительный отчетный период исправление ошибок влияния не оказало.

В 2022 году Общество получило чистую прибыль после налогообложения в размере 961 322 тыс. руб. Сумма Нераспределенной прибыли на 31.12.2022 года составила 8 187 265 тыс. руб.

27. 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», ОАО «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», ООО «Промсахар», АО «Сафоновомолоко», ЗАО «Троицкая кондитерская фабрика», АО «Кардымовский молочноконсервный комбинат», ООО «ГутаАгро-Брянск», ЗАО «Кыштымская кондитерская фабрика», ООО «Объединенная кондитерская сеть», АО «ТрансКондитер», ООО «СЭП», АО «Анимационная Студия «Алёнка», ООО «АСТАРС», ООО «Лиманский орех».

Руководство Обществом согласно договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа № 001-юд от 01.09.2003 осуществляет Управляющая компания ООО «Объединённые кондитеры».

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

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

Операции со связанными сторонами.

27.1. Сделки с контролирующими сторонами:

Общество находится под контролем АО «Холдинговая компания «Объединенные кондитеры» (доля участия в уставном капитале Общества 98,366432%).

Обществом в 2023г. году получен заем от контролирующей стороны денежными средствами в размере 2 707 500 тыс. руб. под 1% годовых сроком до 31.07.2025. За отчетный период начислены проценты в размере 9 873 тыс. руб.

В 2023 году погашена сумма займа денежными средствами в размере 1 834 500 тыс. руб. На конец отчетного сумма задолженности перед контролирующей стороной составила 873 000 тыс. руб. в отношении основного долга и 9 873 тыс. руб. в отношении процентов.

Произведена реализация контролирующей стороне акций российских организаций. Сумма реализации составила 5 203 тыс. руб. Задолженность по данной операции погашена контролирующей стороной полностью.

Выплачены дивиденды контролирующей стороне в размере 1 110 070 тыс. руб.

27.2. Сделки с контролируруемыми сторонами:

Контролируемыми сторонами Общества являются российские организации

ООО «СЭП» (доля участия Общества – 99,9991%)

ООО «Кондитерский ритейлер» (доля участия Общества – 73,5967%)

Оказана безвозмездная финансовая помощь контролируемой стороне:

в тыс. руб. без НДС

Наименование контролируемой стороны/ виды операций	2022 год	2023 год
ООО "СЭП"	920	1 000
Безвозмездная финансовая помощь	920	1 000

Дебиторская задолженность контролируемой стороны перед Обществом:

Наименование контролируемой стороны/ виды операций	Сумма с НДС в тыс. руб. 2022 год	Сумма с НДС в тыс. руб. 2023 год
ООО "СЭП"	0	294
Прочие расчеты	0	294

27.3. Сделки с другими связанными сторонами:

Реализовано товаров, работ, услуг связанным сторонам:

в тыс. руб. без НДС

виды операций	2022 год	2023 год
Аренда имущества	72 623	76 152
Реализация кондитерских изделий	18 907 219	20 103 736
Лицензионные платежи	114 679	119 831
Приобретение объектов ОС и НМА	0	4 669
Реализация акций	0	336 428
Услуги складского хранения и фасовки	328 145	313 878
Прочие услуги	25 111	1 752
Прочие операции	1 218	4 462
Расчеты за сырье и материалы	1 366 163	923 349

Расчеты по финансовой аренде, включая процентную составляющую	0	5 336
Услуги по производству кондитерских изделий	16 350	3 743
Итого	20 831 508	21 893 336

Приобретено товаров, работ, услуг у связанных сторон:

в тыс. руб. без НДС

виды операций	2022 год	2023 год
Аренда имущества	2 916	19 667
Реализация кондитерских изделий	321 392	341 260
Лицензионные платежи	136 205	170 282
Медицинские услуги	10 358	10 944
Приобретение объектов ОС и НМА	6 481	31 787
Услуги управления	131 110	131 110
Прочие операции	17 981	12 064
Расчеты за сырье и материалы	3 572 140	8 643 963
Страхование имущества, персонала	8 657	20 473
Транспортные услуги, логистические услуги	8 747	5 930
Услуги по исследованиям, испытаниям	683	806
Агентское вознаграждение	0	21 604
Электроэнергия	200 455	225 455
Услуги по расчету заработной платы	4 708	7 800
Информационные услуги	0	60
Итого	4 421 833	9 643 205

Дебиторская задолженность связанных сторон перед Обществом:

виды операций	Сумма с НДС в тыс. руб. 2022 год	Сумма с НДС в тыс. руб. 2023 год	Сроки осуществления расчетов
Аренда имущества	6 835	6 963	25 дней
Реализация кондитерских изделий	1 937 306	1 137 049	до 40 рабочих дней
Лицензионные платежи	126 067	65 655	25 дней
Прочие операции	27 239	48 867	до 40 рабочих дней
Расчеты за сырье и материалы	885 057	248 802	до 40 рабочих дней
Расчеты по ценным бумагам	0	333 928	28.03.2033
Расчеты по финансовой аренде	0	115 231	На срок аренды – по графику от 1 до 10 лет
Услуги складского хранения, фасовки	36 687	35 238	до 10 рабочих дней
Услуги по производству кондитерских изделий	0	38	до 10 рабочих дней

Агентское вознаграждение	0	2 554	10-20 рабочих дней
Авансы выданные	591 280	847 360	до 60 рабочих дней
Итого	3 610 471	2 841 685	

Кредиторская задолженность Общества перед связанными сторонами:

виды операций	Сумма с НДС в тыс. руб. 2022 год	Сумма с НДС в тыс. руб. 2023 год	Сроки осуществления расчетов
Реализация кондитерских изделий	380 214	207 219	до 40 рабочих дней
Лицензионные платежи	173 535	132 509	25 дней
Медицинские услуги	799	1 025	5 банковских дней
Прочие операции	20 043	2	до 40 рабочих дней
Расчеты за сырье и материалы	1 842 461	682 109	до 40 рабочих дней
За приобретенные основные средства	0	8 551	до 40 рабочих дней
Транспортные услуги	3 636	997	до 40 рабочих дней
Услуги по исследованиям, испытаниям	114	231	до 40 рабочих дней
Аренда имущества	2 006	14 300	25 дней
За электроэнергию	34 290	71 110	не позднее 1 мес.
Авансы полученные	169 998	110 514	до 40 рабочих дней
Агентское вознаграждение	0	39 445	10-20 рабочих дней
Услуги управления ЕИО	119 530	7 412	10 дней
Прочие услуги	8 0441	3 546	10-40 рабочих дней
Итого	2 827 067	1 278 970	

27.4. Операции с долгосрочными финансовыми вложениями со связанными сторонами:

Операции по долгосрочным займам выданным:

в тыс. руб.

Наименование операции	2022 год	2023 год
Остатки по долгосрочным займам, выданным связанной стороне на начало года	731 121	675 897
Займы, выданные в течение года	0	0
Переведено из состава краткосрочных займов	10 381	0
Погашено в течение года	-1 900	-81 600
На основании Соглашения об отступном переведено из состава долгосрочных займов выданных в акции	0	0
Переведено из состава долгосрочных займов в краткосрочные	-600	0
Курсовая разница по займам, выданным в иностранной валюте	-63 106	176 524
Остаток долгосрочных займов выданных на конец года	675 897	770 821

Сумма начисленных процентов к получению за пользование долгосрочными заемными средствами в 2023 году составила – 37 272 тыс. руб. Погашена сумма процентов за пользование долгосрочными заемными средствами в 2023 году в размере 65 673 тыс. руб. Сумма долгосрочной

дебиторской задолженности по процентам, начисленным, на 31.12.2023 года составила – 131 855 тыс. руб.

Сумма начисленных процентов к получению за пользование долгосрочными заемными средствами в 2022 году составила – 28 038 тыс. руб. Сумма долгосрочной дебиторской задолженности по процентам, начисленным, на 31.12.2022 года составила – 137 568 тыс. руб.

Долгосрочные займы связанным сторонам являются необеспеченными, номинированы в рублях, проценты за пользование заемными средствами составляют от 3,8 до 8 %. Срок погашения долгосрочных займов, выданных связанным сторонам – 2026-2030 годы.

В 2023 году возврат по ранее выданным займам связанным сторонам составил 81 600 тыс. руб., кроме того получены денежные средства в виде процентов в размере 65 928 тыс. руб.

В 2023 году Общество займы не выдавало.

Операции с акциями и долями в Уставных капиталах связанных сторон:

В тыс. руб.

Наименование операции	2022 год	2023 год
Остатки акций и вкладов на начало года	5 080 960	5 080 960
Акции/доли, приобретенные в течение года по договору купли-продажи	0	0
Акции и доли, выбывшие в результате продажи или вклада в уставный капитал других Обществ	0	- 245 420
Остаток на конец года	5 080 960	4 835 540

27.5. Операции с краткосрочными финансовыми вложениями со связанными сторонами:

Операции по краткосрочным займам выданным:

В тыс. руб.

Наименование операции	2022 год	2021 год
Остатки по краткосрочным займам, выданным связанной стороне на начало года	54 982	45 200
Займы, выданные в течение года	0	0
Переведено из состава долгосрочных займов в краткосрочные	600	0
Погашено в течение года	0	-600
Переведено из состава краткосрочных займов в долгосрочные	-10 382	0
Курсовая разница по займам, выданным в иностранной валюте	0	0
Переведено в состав дебиторской задолженности	0	0
Остаток краткосрочных займов выданных на конец года	45 200	44 600

Сумма начисленных процентов к получению за пользование краткосрочными заемными средствами в 2023 году составила – 6 700 тыс. руб. Погашена сумма процентов за пользование краткосрочными заемными средствами в 2023 году в размере 255 тыс. руб. Сумма краткосрочной дебиторской задолженности по процентам, начисленным, на 31.12.2023 года составила – 46 992 тыс. руб.

Сумма начисленных процентов к получению за пользование краткосрочными заемными средствами в 2022 году составила – 6 644 тыс. руб. Сумма краткосрочной дебиторской задолженности по процентам, начисленным, на 31.12.2022 года составила – 40 547 тыс. руб.

Все займы выданы в рублях, проценты за пользование заемными средствами составляют от 8% до 12,5 %. Срок погашения займов – 2022-2023 год.

27.6. Операции по полученным от прочих связанных сторон долгосрочным заемным средствам:

в тыс. руб.

Наименование операции	2022 год	2023 год
Остатки на начало года	108 440	108 440
Поступил долгосрочный заем в течение года	0	45 000
Погашено в течение года	0	-1 440
Остаток на конец года	108 440	152 000

Сумма начисленных процентов к уплате за пользование долгосрочными заемными средствами в 2023 году составила 6 503 тыс. руб. Погашено процентов – 6 506 тыс. руб. Сумма долгосрочной задолженности по процентам к уплате на 31.12.2023 года составила 550 тыс. руб.

Сумма начисленных процентов к уплате за пользование долгосрочными заемными средствами в 2022 году составила 6 506 тыс. руб. Сумма долгосрочной задолженности по процентам к уплате на 31.12.2022 года составила 553 тыс. руб.

27.7. Операции по полученным от прочих связанных сторон краткосрочным заемным средствам:

в тыс. руб.

Наименование операции	2022 год	2023 год
Остатки на начало года	0	0
Поступили краткосрочные займы в течении года		
Переведено из состава долгосрочных займов	0	0
Погашено в течении года	0	0
Остаток на конец года	0	0

27.8. Финансовая помощь, благотворительность.

В 2023 году финансовая помощь связанной стороне составила – 15 600 тыс. руб.

27.9. Операции со связанным банком.

Значительная часть поступлений и платежей Общества, в том числе по операциям купли-продажи валюты, проходит через связанный банк. Услуги банка в 2023 году составили –684 тыс. руб., в 2022 г. – 4 864 тыс. руб.

27.10. Обязательства (обеспечения выданные):

Наименование обязательства: Поручительство по облигациям на основании Публичной безотзывной оферты от 12.04.2013г. связанной стороны. Срок исполнения обеспеченного обязательства: 12.04.2013-03.04.2023.

Размер обеспеченного обязательства руб.: 500 000 тыс. руб. Срок исполнения обеспеченного обязательства: с 12.04.2013 года на 3640 дней. Валюта: RUR. **Обеспечение выполнение обязательств перед владельцами облигаций по облигационному займу на основании безотзывной оферте.** По обеспечению выполнения обязательств перед владельцами облигаций по облигационному займу сумма поручительства на 31.12.2022 – 8 850 тыс. руб., на 31.12.2023 - полностью погашена.

27.11. Информация об аффилированных лицах

Общество составляет списки аффилированных лиц Общества и предоставляет их акционерам по их требованию. У Общества отсутствует обязанность по раскрытию информации об аффилированных лицах в сети Интернет.

28. Информация о заемных средствах

29 декабря 2017 года Общество заключило соглашение с банком об открытии кредитной линии на сумму 760 000 тыс. руб. Цель открытия линии – финансирование капитальных затрат на приобретение оборудования. Срок полного погашения кредита согласно условиям Соглашения - 29.12.2022 года. Приобретенное за счет кредитных средств оборудование после ввода в эксплуатацию было передано банку в залог до полного погашения Обществом задолженности по кредиту.

На 01.01.2022 задолженность по кредитной линии составила 174 531 тыс. руб. На 31.12.2022 года задолженность по кредитной линии погашена полностью.

В 2022 году начислены проценты по кредиту на сумму 10 848 тыс. руб. На 31.12.2022 задолженность по процентам погашена полностью.

На 31.12.2022 оборудование возвращено из залога.

С 2022 года в составе заемных обязательств Общества отражена задолженность перед лизинговой компанией, рассчитанная путем дисконтирования денежных потоков методом эффективной процентной ставки, заложенной в договоре лизинга. Процентные расходы за 2023 составили 6 950 тыс. руб. Сумма основного долга на 31.12.2023 г. – 118 469 тыс. руб. Согласно графику платежей задолженность перед лизинговой компанией на 31.12.2023 года составляет 124 927 тыс. руб. без учета НДС.

29. Информация о перебазировании производственных мощностей

I. В 2023 году принято решение о начале реализации проекта (далее Проект) по релокации производства с производственной площадки по адресу местонахождения Общества (Москва, 2-й Новокузнецкий пер., 13/15). При этом часть производственного оборудования подлежит остановке, демонтажу, выводу из эксплуатации с дальнейшей продажей, передачей в аренду или консервацией. Часть оборудования переносится на производственную территорию обособленного подразделения Общества (Москва, Мелитопольская, 8).

Не планируется прекращение основной производственной деятельности по производству кондитерских изделий.

В 2023 году реализован 1-й этап Проекта: прекращено производство продукции кондитерского цеха, произведен пересчет его мощностей, остановка, демонтаж и перемещение оборудования.

В конце 2023 года Кондитерский цех полностью прекратил свою работу.

Численность персонала на 31.12.2023 сокращена на 131 человек.

Данные по оборудованию кондитерского цеха

Статус оборудования	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость	Доходы/расходы
Перемещено на ОП	39 543	3 513	Расходы на демонтаж и перемещение составили 3 253 тыс. руб.
Реализовано	5 909	194	Продажная цена за минусом расходов, связанных с выбытием составила 1 278 тыс. руб.
Передано в аренду	201 092	18 393	Передано в аренду на 10 лет, отражено в качестве инвестиции в аренду. В составе доходов Общества отражена дооценка до рыночной стоимости по заключению оценщика

			в размере 97 338 тыс. руб.
--	--	--	----------------------------

Финансовые результаты 2023 года в отношении перебазированного производства

Наименование производственных цехов	Показатели финансовой – хозяйственной деятельности			
	Выручка	Себестоимость	Прибыль до налогообложения	Налог на прибыль
Конфетный цех	1 580 679	1 302 235	278 444	45 943
Итого	1 580 679	1 302 235	278 444	45 943

Реализация 2-го этапа Проекта предусматривает пересчет мощностей карамельного и вафельного цеха, остановку, демонтаж оборудования, продажу или передачу оборудования в аренду.

Наименование производственных цехов	Показатели финансовой – хозяйственной деятельности			
	Выручка	Себестоимость	Прибыль до налогообложения	Налог на прибыль
Карамельный цех	2 415 879	2 796 335	- 380 456	X
Вафельный цех	1 470 086	1 164 118	305 968	50 485
Итого	3 885 965	3 960 453	-74 488	50 485

II. Решением Внеочередного общего собрания акционеров Общества в ноябре 2023 г. принято решение о его реорганизации в форме выделения из него Акционерного общества «РОТ ФРОНТ Девелопмент». Согласно утвержденному общим собранием передаточного акта выделяемой организации переходит все недвижимое имущество Общества по его местонахождению по адресу Москва, 2-й Новокузнецкий пер., 13/15.

Остаточная стоимость передаваемого имущества на 31.12.2023	169 107 тыс. руб.
Годовая амортизация по передаваемому имуществу за 2023 год	12 500 тыс. руб.
Расходы на содержание передаваемого имущества за 2023 год	269 759 тыс. руб.
Имущественные налоги по передаваемому имуществу за 2023 год	4 449 тыс. руб.

30. События после отчетной даты

Продолжается специальная военная операция, начатая в феврале 2022 года, в результате которой Политическая и экономическая нестабильность в мире усилилась, что негативно повлияло на товарные и финансовые рынки, увеличило волатильность данных рынков, в частности, волатильность курсов рубля к иностранным валютам, нарушила имеющиеся логистические цепочки. 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, в том числе, ввиду введения экономических санкций. Ввиду неопределенности и

продолжительности события Общество не может достаточно точно и надежно оценить будущее количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

Завершена реорганизация Общества в форме выделения. 13.03.2024 г. создана компания АО "РОТ ФРОНТ ДЕВЕЛОПМЕНТ". В результате произошло выбытие внеоборотных активов балансовой стоимостью в размере 169 107 тыс. руб.

31. Среднесписочная численность работников за 2023 год составила – 3045 человек, списочная численность работников на 31.12.2023 составила – 2828 человек.

Среднесписочная численность работников за 2022 год составила – 3188 человек, списочная численность работников на 31.12.2022 составила – 3323 человек.

Исполнительный директор



Таранищенко С.Н.

24 апреля 2024 года