



тел. (495) 787-97-97  
факс. (495) 501-53-44  
e-mail: [contacts@volshebница.ru](mailto:contacts@volshebница.ru)  
[www.volshebница.ru](http://www.volshebница.ru)

ООО «КОНДИТЕРСКАЯ ФАБРИКА  
«ВОЛШЕБНИЦА»  
140032, Россия, Московская  
обл., Люберецкий район,  
п. Малаховка, ул. Гаражная, 4

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 г.

### 1. Сведения об организации

**Наименование юридического лица:**

Общество с ограниченной ответственностью «КОНДИТЕРСКАЯ ФАБРИКА «ВОЛШЕБНИЦА»

**Юридический адрес:** 140032, Россия, Московская область, городской округ Люберцы, рабочий поселок Малаховка, улица Гаражная, дом 4

Идентификационный номер налогоплательщика: **7729352268**

**Код причины постановки на учет:** 502701001

**Дата постановки на учет:** 29 сентября 2000 года

**Основной государственный номер:** 1025003209307

**Филиалы и представительства:** не имеет

**Учредитель общества:** Акционерная компания с ограниченной ответственностью «СВИТС ДЕ ЛЮКС ЭНТЕРПРАЙЗЕС ЛИМИТЕД»

**Коллегиальный орган управления:** Совет директоров.

Действующий состав Совета директоров утвержден 17.05.2010г.

**Численность работающих по состоянию на 31 декабря 2023 года:** 96 человек.

**Генеральный директор:** Хухрянская Татьяна Евгеньевна

**Главный бухгалтер:** Коркодинова Юлия Васильевна

**Основным видом деятельности** Общества с ограниченной ответственностью «КОНДИТЕРСКАЯ ФАБРИКА «ВОЛШЕБНИЦА» является производство кондитерских изделий.

Финансово-хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете организации в соответствии с утвержденной Учетной политикой, разработанной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и правилами ведения бухгалтерского учета.

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «КОНДИТЕРСКАЯ ФАБРИКА «ВОЛШЕБНИЦА» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2024 года.

### 2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе велся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом и Положениями.

### 3. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют

намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2024 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к ББ и ОФР.

#### 4. Основные средства

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации. Основные средства права, на которые не подлежат государственной регистрации, включались в состав основных средств на дату доставки объекта до конечного местоположения, при условии готовности объекта к эксплуатации. Объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включались в состав основных средств на дату готовности, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начислялась в общеустановленном порядке.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начислялась линейным способом:

- по объектам, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002 года, – по нормам амортизационных отчислений, установленным Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 года № 1072;
- по объектам, введенным в эксплуатацию после 01.01.2002 года, – по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования, установленного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1.

По основным группам основных средств сроки составляют:

- |                         |                  |
|-------------------------|------------------|
| – Здания                | от 15 до 100 лет |
| – Сооружения            | от 7 до 30 лет   |
| – Машины и оборудование | от 2 до 16 лет   |

Объекты, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, с 01.01.2014г. отражены в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе организован контроль за их движением.

**Балансовая стоимость основных средств** по состоянию на 01 января 2024 года 414 325 756,46 рублей.

По состоянию на 31 декабря 2024 года на балансе организации находятся основные средства на сумму 415 055 460,55 рублей.

**Балансовая стоимость земельных участков** 3 683 904,60 руб.

**Вложения во внеоборотные активы** в 2024 году не проводились.

**Вложения во внеоборотные активы** на 31.12.24 на счете 08 составили 115 677,97 рублей.

**Сумма амортизационных отчислений** за 2024 год составила 9 181 901,07 рублей.

Организация не производила в течение 2024 года вложения во внеоборотные активы., к учету принято объектов (с учетом переходящего остатка) на сумму 1 404 358,33 руб.

В учете ООО «КОНДИТЕРСКАЯ ФАБРИКА «ВОЛШЕБНИЦА» числится арендованные основные средства:

- автомобиль марки ГАЗ-А23R32

ООО «КОНДИТЕРСКАЯ ФАБРИКА «ВОЛШЕБНИЦА» в аренду основные средства не сдает.

Переоценка основных средств не производилась.

#### 5. Нематериальные активы

Общество применяет ФСБУ 14/2022. Балансовая стоимость товарных знаков и накопленная амортизация по состоянию на 01 января 2024 года в сумме 940 087,31 рублей были списаны с учета. По состоянию на 31 декабря 2024 года на балансе организации нематериальные активы отсутствуют.

При переходе на ФСБУ 14/2022 проведены корректировки в межотчетный период, и данные по строке 1180 с учетом корректировок по состоянию на 31.12.2023 года. Соответствующие изменения отражены и по строке 1370 сумма после корректировок составляет -681 080 816,98 рублей.

## 6. Запасы

Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовления, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производилось следующими способами:

- по средней скользящей себестоимости.

## 7. Займы и кредиты

По состоянию на 31.12.24 г. в бухгалтерском балансе отражены заемные средства (строка 1510):  
- получены займы в размере 202 100 777,32 рублей.

## 8. Доходы и расходы

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерские службы первичных учетных документов, в Обществе применялась методология начислений при наличии условий признания выручки в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)<sup>1</sup>. В этом случае регистрация выручки в бухгалтерском учете осуществлялась на основании оперативной информации, представленной структурными подразделениями Общества.

Статья отчета о финансовых результатах «Общехозяйственные и административные расходы» включает расходы управленческого характера, а также иные расходы общего назначения, которые были понесены в целях обеспечения эффективной хозяйственной деятельности Общества.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания акционеров Общества. При этом часть прибыли, которая по решению акционеров Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль».

**Объем выручки за 2024 г.** составил 477 381 625,64 руб., в том числе:

- выручка от реализации = 477 381 625,64 руб..

**Себестоимость продаж** составила 344 457 123,18 руб.

Статья затрат	Сумма, руб.
Сырье и упаковка	295 444 542,38
Оплата труда	40 278 916,91
Страховые взносы	2 439 421,72
Амортизационные отчисления	6 294 242,18

**Издержки обращения за 2024 год** составили – **232 589 986,22** рублей и включают в себя следующие статьи:

Наименование расхода	Сумма расхода,руб.
амортизация	34 200 010,30
ЗП + налоги	121 551 290,37
материальные	10 747 614,02
Прочие	7 889 454,15
Реклама	13 828 388,14
Ремонт	4 483 159,81
транспортные расходы	21 237 246,98
хоз. и коммунальные расходы	18 652 822,45

<sup>1</sup> утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999г. №32н;

Таким образом, **убыток от продаж за 2024г.** составил **99 665 483,76 рублей.**

**Прочие доходы и расходы** включают в себя следующие статьи:

**Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах) – 6 346 367,87 рублей; проценты полученные (строка 2320 Отчета о финансовых результатах) – 211 759,68 рублей.**

<b>Внереализационные доходы (наименование)</b>	<b>Сумма дохода, руб.</b>
Курсовые разницы	2 184 045,11
Проценты по кредитам/займам выданным	211 759,68
Прочая реализация ТМЦ	2 289 430,50
Прочие доходы и расходы	226 144,32
Результаты инвентаризации	1 218 250,14
Списание безнадежных долгов	360 804,40
Штрафы, пени	67 693,40
<b>Итого</b>	<b>6 558 127,55</b>

**Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) - 16 197 905,08 рублей,**

**Проценты к уплате (строка 2330 Отчета о финансовых результатах) – 22 136 274,08 рублей.**

<b>Внереализационные расходы (наименование)</b>	<b>Сумма расхода, руб.</b>
Комиссия (банк)	6 160 857,81
Курсовые разницы	4 266 016,10
Налог на загрязнение окр среды	244 747,64
Обслуживание комп. программ	124 525,00
Пошлины	1 225 839,91
Проценты по кредитам/займам полученным	22 136 274,08
Прочая реализация ТМЦ	1 893 955,98
Прочие доходы и расходы	733 980,56
Страхование	48 316,55
Социальные налоги	28 470,94
Списание безнадежных долгов	957 624,72
Штрафы, пени	42 250,00
<b>ИТОГО расходов</b>	<b>38 334 179,16</b>

**Прибыль (убыток) до налогообложения на конец отчетного периода составила -131 441 535,37 рублей.**

## **9. Расчеты по налогу на прибыль**

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2024 году, составили:

- налог на прибыль – 20%;
- налог на добавленную стоимость – 20%.

Бухгалтерский налог на прибыль (условный доход) за 2024 = **-26 288 307,07** рублей.

Налог на прибыль по данным декларации за 2024 год = **-17 560 359,88** рублей.

Постоянные разницы возникшие за 2024 год = 8 727 947,20 рублей.

## **10. Капиталы и резервы**

Уставный капитал на 31 декабря 2024 года составляет 368 129 214,00 рублей. В 2024 году уставный капитал не изменялся.

Резервный капитал на 31 декабря 2024 года составляет 3 527 313,97 рублей. Сумма резервного капитала в 2024 году не изменялась.

Добавочный капитал отсутствует.

## 11. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ. НДС с авансов, подлежащий вычету (не предъявленный к вычету на отчетную дату), отражен в Бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы».

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

Резерв по сомнительным долгам создавался по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы, по суммам выявленных недостатков и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

Общество не являлось получателем государственной помощи.

Дебиторская задолженность на 31.12.2024 года составила 118 686 641 рублей (строка Баланса 1230)

Кредиторская задолженность на 31.12.2024 года составила 565 473 666 рублей (строка Баланса 1520)

## 12. Резервы по сомнительным долгам

Резервы по сомнительным долгам на 01 января 2024 года составляют 1 329 464,29 рублей.

В 2024 году:

- восстановлен резерв и отнесен в доход на основании поступившей оплаты от дебитора в сумме 345 307,32 рублей,

- списана дебиторская задолженность за счет резерва 539 863,88 рублей,

- начислен резерв текущего отчетного периода 909 735,47 рублей.

На 31 декабря 2024 года резервы по сомнительным долгам составили 1 354 028,56 рублей.

Резервы предстоящих расходов и платежей, оценочные резервы в организации не создаются.

## 13. Сведения об аффилированных лицах

### 1. Наименование юридического лица:

Закрытое акционерное общество " Логистическая компания МОЛКОМ"

**Юридический адрес:** 141230, Московская обл, Пушкинский р-н, Пушкино г, мкр. Клязьма, ул. Костомаровская, 5/1

**Идентификационный номер налогоплательщика:** 7705004818

**Код причины постановки на учет:** 503801001

**Хозяйственные операции:** цессия, поставка готовой продукции.

### 2. Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Логистические операции МОЛКОМ»

**Юридический адрес:** 141230, Московская обл, Пушкинский р-н, Пушкино г, мкр. Клязьма, ул. Костомаровская, 5/1

**Идентификационный номер налогоплательщика:** 7709826248

**Код причины постановки на учет:** 503801001

**Хозяйственные операции:** купля-продажа офисной техники, складской техники.

### 3. Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «ТК МОЛКОМ»

**Юридический адрес:** 141230, Московская обл, Пушкинский р-н, Пушкино г, мкр. Клязьма, ул. Костомаровская, 5/1

**Идентификационный номер налогоплательщика:** 5038098883

**Код причины постановки на учет:** 503801001

**Хозяйственные операции:** покупка транспортных услуг.

#### 4. Наименование юридического лица:

Акционерное общество «Волшебница»

**Юридический адрес:** 140032, Московская обл, Люберецкий р-н, п. Малаховка, ул. Гаражная, 4

**Идентификационный номер налогоплательщика:** 9727033125

**Код причины постановки на учет:** 502701001

**Хозяйственные операции:** купля-продажа готовой продукции, аренда

### 14. Сопутствующие сведения

9.1. Расходы на электроэнергию в 2024 году составили 10 495 614,83 рублей, мероприятия по повышению энергетической эффективности находятся в разработке.

9.2. Результаты годовой инвентаризации отражены в составе Прочих внереализационных доходов и расходов 31 декабря 2024 года, в том числе:

- дебиторская задолженность в размере 47 889,25 рублей.

9.3. Государственная помощь организации не оказывалась.

### 15. Раскрытие информации о непрерывности деятельности Общества

Показатель чистых активов, рассчитанный в соответствии с Приказом Минфина РФ и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг, отражает недостаточность чистых активов.

Показатель чистых активов не удовлетворяет требованиям Закона «Об обществах с ограниченной ответственностью». Чистые активы ниже показателя уставного капитала на 780 927 тыс. руб.

Общество является действующим, осуществляет расчетные операции, выполняет свои обязательства перед кредиторами и учредителями, представляет налоговую и бухгалтерскую отчетность, уплачивает налоги, риски принудительной ликвидации Общества по оценке менеджмента являются минимальными.

Для нивелирования недостаточности чистых активов, ООО «Кондитерская фабрика «Волшебница» в 2024 году осуществляет мероприятия для привлечения новых покупателей, расширение ассортимента продукции.

Принимая во внимание вышеизложенное, очевидно, что снижение чистых активов не является фактом, вызывающим сомнение в непрерывности деятельности Общества. Кроме того, Решением единственного участника ООО «Кондитерская фабрика «Волшебница» №191 от 29.12.2022 г утверждён План стратегического развития ООО «КОНДИТЕРСКАЯ ФАБРИКА «ВОЛШЕБНИЦА» на период 2023-2028 гг.

### 16. Вознаграждение руководящего состава

Выплаты в виде вознаграждения руководящего состава, а именно Генерального директора и Главного бухгалтера в 2024 году составили 4 426 179,00 рублей по видам выплат:

1. Заработная плата – 3 709 902,43 рублей, в том числе НДФЛ – 481 559,00 рублей,
2. Социальные взносы – 1 097 133,79 рублей.

**Генеральный директор**

**Хухрянская Т.Е.**

**31 марта 2025**