***Пояснения бухгалтерской (финансовой) отчетности***

***АО «Холдинговая компания «Объединенные кондитеры» за 2016 год.***

**Общая информация.**

**ИНН** 7717128039, **КПП** 770801001

**Адрес**: 107078, г. Москва, Орликов пер., д.5, стр.3

**Уставный капитал** 628.875 руб.

**Численность** 6 человек (совместители)

**Вид деятельности:** деятельность по управлению финансово-промышленными группами

**Структура и персональный состав органов управления:** единоличный исполнительный орган – генеральный директор Гущин Юрий Николаевич. С 15 февраля 2017г. произошла смена единоличного исполнительного органа и назначение генеральным директором Харина Алексея Анатольевича.

**Учетная политика.**

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

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе следующей учетной политики:

● Учет доходов и расходов определяется для ведения бухгалтерского учета и налогообложения по методу начисления.

● Предприятие создает резерв предстоящих расходов, по сомнительной задолженности, резерв под обесценение финансовых вложений

● В соответствии с ПБУ 18/02 организован учет постоянных и временных разниц.

● В соответствии с учетной политикой компании переплата (излишне удержанная сумма) по налогам, взносам и сборам учитывается в составе дебиторской задолженности.

● Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости.

● При выбытии ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, их стоимость определяется:

- по долговым ценным бумагам по первоначальной стоимости единицы;

- по остальным (включая акции) по ФИФО.

1. **Раскрытие основных показателей Бухгалтерского баланса.**

Валюта баланса на отчетную дату составляет: **12 136 949** тыс. руб.

Основные средства и нематериальные активы отсутствуют.

Отложенный налоговый актив (стр.1180) составляет **344 831** тыс. руб., в т.ч.:

- по налоговым убыткам 2008г. - 2016 г.– **344 830** тыс. руб.

- по резервам на оплату отпусков – **1** тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| * 1. **Наличие и движение дебиторской задолженности.** | | | | | | | | |
| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода | |
| Учтенная по условиям договора | Поступление | Выбыло | | Учтенная по условиям договора | Величина резерва по сомнительным долгам |
| В результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке, операции) | Погашение | Восста- новление резерва |
| **Долгосрочная дебиторская задолженность - всего** | За 2016 г. | - | - | - | - | - | - |
| За 2015 г. | - | - | - | - | - | - |
| **Краткосрочная дебиторская задолженность - всего** | За 2016 г. | 102 | 1 183 653 | 937 666 |  | 246 089 | - |
| За 2015 г. | 77 160 | 694 254 | 771 348 | - | 102 | - |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2016 г. | 78 | 1 059 | 826 | - | 311 | - |
| За 2015 г. | 11 | 1 574 | 1 508 | - | 78 | - |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2016 г. | 24 | - | - | - | 24 | - |
| За 2015 г. | 24 | - | - | - | 24 | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2016 г. | - | 1 182 594 | 936 840 | - | 245 754 | - |
| За 2015 г. | 77 160 | 692 680 | 769 840 | - | - | - |
| **Итого** | За 2016 г. | 102 | 1 183 653 | 937 666 |  | 246 089 | - |
| За 2015 г. | 77 160 | 694 254 | 771 348 | - | 102 | - |
| Основную долю (99,9 %) дебиторской задолженности составляют взаиморасчеты по дивидендам от дочерних  организаций.   * 1. **Наличие и движение кредиторской задолженности.** | | | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | Остаток на конец периода |
| Поступление | Выбыло |
| В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | Погашение |
| **Долгосрочная кредиторская задолженность - всего** | За 2016 г. | - | - | - | - |
| За 2015 г. | - | - | - | - |
| **Краткосрочная кредиторская задолженность - всего** | За 2016 г. | 2 | 106 500 | 94 346 | 12 156 |
| За 2015 г. | - | 2 | - | 2 |
| в том числе: | За 2016 г. | 2 | 1 816 | 1 062 | 756 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2015 г. | - | 2 | - | 2 |
| Расчеты с акционерами по размещенным акциям дополнительного выпуска | За 2016 г. | - | 104 684 | 93 284 | 11 400 | 62 720 | - |
| За 2015 г. | - | - | - | - |  |  |
| **Итого** | За 2016 г. | 2 | 106 500 | 94 346 | 12 156 | - | - |
| За 2015 г. | - | 2 | - | 2 |

Основную долю (93,8%) кредиторской задолженности составляют взаиморасчеты по размещенным между подписчиками в отчетном году привилегированным акциям дополнительного выпуска.

На дату подписания отчетности Устав Общества с учетом размещенного дополнительного выпуска привилегированных акций не зарегистрирован.

* 1. **Финансовые вложения.**

Долгосрочные финансовые вложения (стр.1170) составляют **11 546 029** тыс. руб., в т.ч.:

- доли в УК хозяйственных обществ на сумму **1 146 099** тыс. руб.

- акции на сумму **10 399 930** тыс. руб. (с учетом суммы резерва под обесценение)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  | |  |  |
| Наименование показателя | | | | | | | | Период | | | | На начало года | | | | Изменения за период | | | | | | | | | | | | | | На конец периода | | | | |
| Первона- чальная стоимость | | | | Поступило  (прибыль от переоценки ЦБ) | | | Поступило  Первона- чальная стоимость | | | | Резерв под обесценение ЦБ | | Выбыло (погашено)  Первона- чальная стоимость | | | | | Первона- чальная стоимость | | | | |
| **Долгосрочные - всего** | | | | | | | | За 2016 г. | | | | 11 640 114 | | | | 622 810 | | | 93 023 | | | | (809 918) | | - | | | | | 11 546 029 | | | | |
| За 2015 г. | | | | 11 583 814 | | | | 56 299 | | |  | | | |  | | - | | | | | 11 640 114 | | | | |
| В том числе:  вклады в уставный капитал | | | | | | | | За 2016 г. | | | | 1 146 099 | | | | - | | |  | | | |  | | - | | | | | 1 146 099 | | | | |
| За 2015 г. | | | | 1 146 099 | | | | - | | |  | | | |  | | - | | | | | 1 146 099 | | | | |
| акции | | | | | | | | За 2016 г. | | | | 10 494 014 | | | | 622 810 | | | 93 023 | | | | (809 918) | | - | | | | | 10 399 930 | | | | |
| За 2015 г. | | | | 10 437 715 | | | | 56 299 | | |  | | | |  | | - | | | | | 10 494 014 | | | | |
| **Краткосрочные - всего** | | | | | | | | За 2016 г. | | | | - | | | | - | | |  | | | |  | | - | | | | | - | | | | |
| За 2015 г. | | | | - | | | | - | | |  | | | |  | | - | | | | | - | | | | |
| **Финансовых вложений - итого** | | | | | | | | За 2016 г. | | | | 11 640 114 | | | | 622 810 | | | 93 023 | | | | (809 918) | | - | | | | | 11 546 029 | | | | |
| За 2015 г. | | | | 11 583 814 | | | | 56 299 | | |  | | | |  | | - | | | | | 11 640 114 | | | | |

Изменения стоимости финансовых вложений в течение отчетного года:

- в сумме 622 810 тыс. руб. связаны с переоценкой акций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг (ОАО «Красный Октябрь»);

- резерв под обесценение акций компании "Vomstan Trading LTD." в сумме 809 918 тыс. руб. (50% первоначальной стоимости).

Созданный Обществом на отчетную дату резерв под обесценение акций ОАО «Сафоновомолоко» в сумме 4 074 тыс. руб., на конец отчетного периода остался без изменений (100% первоначальной стоимости).

**1.4 Денежные средства**.

По состоянию на отчетную дату года **остаток денежных средств на расчетных счетах** (стр.1250) организации – **0** тыс. руб.

**1.5 Заемные средства.**

Долгосрочные обязательства (стр.1410) составляют **3 548 072** тыс. руб., в т.ч.:

- займы полученные в сумме **2 321 350** тыс. руб., срок погашения – 2019 год

- заем полученный в сумме **456 200** тыс. руб., срок погашения – 2020 год

- проценты к уплате по заемным средствам в сумме **770 522** тыс. руб. (погашение не позднее или одновременно с выплатой суммы основного долга).

В течение отчетного периода сумма заемных средств уменьшилась на 14,3 % в связи с погашением денежными средствами, поступившими от дочерних обществ (дивиденды полученные).

**1.6 Капитал**

В отчетном году акционерами Общества было принято решение направить часть чистой прибыли Общества по результатам 2015 года в размере **101** тыс. руб. на выплату дивидендов по размещенным акциям Общества. Дивиденды выплачены полностью.

В отчетном году Обществом был осуществлен выпуск, регистрация и полное размещение дополнительного выпуска привилегированных именных бездокументарных акций (на основании решения ВОСА от 26.11.2015г. об увеличении уставного капитала путем размещения привилегированных именных бездокументарных акций посредством закрытой подписки). Общая стоимость размещенных акций дополнительного выпуска составила 11 400 тыс. руб.

На дату подписания отчетности Устав Общества с учетом размещенного дополнительного выпуска привилегированных акций не зарегистрирован.

1. **Информация о связанных сторонах.**

1.Контролирующее лицо:

- Закрытое акционерное общество «ГРЭЙСОН-М».

2. Юридические лица, контролируемые Обществом:

- АО «Объединенные кондитеры»

- ЗАО «Кондитерская фабрика им. К.Самойловой»

- ЗАО «Шоколадная фабрика «Новосибирская»

- ЗАО «ТрансКондитер»

- ЗАО «Кардымовский молочноконсервный комбинат»

- ЗАО «Промэнерголизинг»

- ОАО «Сафоновомолоко»

- «Khan Ltd.»

- «Vomstan Trading LTD.»

- ООО «Объединенные кондитеры – Финанс»

- ООО «Холдинговая компания "ГУТА»

- ООО «Минт-Инвест»

3.Члены Совета директоров:

- Харин Алексей Анатольевич

- Гущин Юрий Николаевич

- Хлебников Юрий Юрьевич

- Ирин Георгий Александрович

- Кузнецов Артем Владиславович

- Носенко Сергей Михайлович

- Петров Алексей Юрьевич

4.Единоличный исполнительный орган в 2016 году – генеральный директор Гущин Юрий Николаевич.

С 15 февраля 2017г. произошла смена единоличного исполнительного органа и назначение генеральным директором Харина Алексея Анатольевича.

5.Операции с контролирующим лицом в отчетном году:

В отчетном году выплачены дивиденды по итогам 2015 года контролирующему лицу ЗАО «ГРЭЙСОН-М» в сумме 101 тыс. руб., на отчетную дату задолженности нет.

6.Операции с контролируемыми Обществом лицами в отчетном году***:***

1. В отчетном году Обществом начислены к получению дивиденды на общую сумму 1 182 594 тыс. руб. от:

- ООО «Холдинговая компания «ГУТА» в сумме 446 240 тыс. руб., на отчетную дату задолженности нет;

- ООО «Минт-Инвест» в сумме 685 354 тыс. руб., задолженность по неполученным дивидендам на отчетную дату составила 245 754 тыс. руб.;

- ЗАО «Промэнерголизинг» в сумме 51 000 тыс. руб., на отчетную дату задолженности нет.

2. В отчетном периоде Обществом были приобретены привилегированные акции дополнительной эмиссии АО «Объединенные кондитеры» в количестве 80 192 568 шт. на общую сумму 93 023 тыс. руб. Задолженность по оплате дополнительного выпуска на отчетную дату отсутствует.

1. У Общества есть полученные заемные средства от контролируемого лица ООО «Объединенные кондитеры – Финанс»:

- задолженность на начало года по полученным заемным средствам составила 2 221 239 тыс. руб., в т.ч. по процентам 772 589 тыс. руб.

- получено заемных средств в течение отчетного года 968 700 тыс. руб.

- погашено заемных средств и процентов по полученным заемным средствам за отчетный период – 292 100 тыс. руб., в т.ч. процентов 196 100 тыс. руб.

- начислено процентов по полученным заемным средствам – 182 084 тыс. руб.

- задолженность по полученным заемным средствам на отчетную дату составила 3 079 923 тыс. руб., в т.ч. по процентам 758 573 тыс. руб.

1. Выдано поручительство по полученному контролируемой компанией ООО «Объединенные кондитеры – Финанс» облигационному займу за отчетный период на сумму 986 тыс. руб. На отчетную дату сумма обеспеченных обязательств составила 1 740 103 тыс. руб.
2. Начислен 50% резерв под обесценение финансового вложения – акций контролируемой компании «Vomstan Trading LTD.» на сумму 809 918 тыс. руб.

4.Операции с прочими связанными сторонами:

1. Переоценка стоимости акций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг в отчетном году составила 622 810 тыс. руб. Стоимость переоцененных акций связанной стороны на отчетную дату составила 1 052 091 тыс. руб.

2. У Общества есть полученные заемные средства от прочих связанных сторон:

- задолженность на начало года по полученным заемным средствам составила 1 920 275 тыс. руб., в т.ч. по процентам 431 075 тыс. руб.

- погашено заемных средств по полученным заемным средствам за отчетный период – 1 531 426 тыс. руб., в т.ч процентов 498 426 тыс. руб.

- начислено процентов по полученным заемным средствам – 79 301 тыс. руб.

- задолженность по полученным заемным средствам на отчетную дату составила 468 150 тыс. руб., в т.ч. по процентам 11 950 тыс. руб.

3. Комиссия банка (связанной стороны) по общим рыночным тарифам за отчетный год составила 16 тыс. руб.

4. Расходы по услугам аренды нежилого помещения, предоставленными связанными сторонами за отчетный период составили 385 тыс. руб. Дебиторская задолженность (аванс) на конец отчетного периода -96 тыс. руб.

5. Услуги бухгалтерского сопровождения Общества, осуществляемые связанной стороной, за отчетный период составили 448 тыс. руб. Дебиторская задолженность (аванс) на конец отчетного периода - 195 тыс. руб.

1. Вознаграждение поверенного – связанной стороны по организации нотариального заверения за отчетный период составило 16 тыс. руб. Кредиторская задолженность на конец отчетного периода - 5 тыс. руб.
2. Уплачено членских взносов в некоммерческую организацию в сумме 51 тыс. руб.
3. Обществом разместило связанным сторонам часть привилегированных именных бездокументарных акций дополнительного выпуска на общую сумму 8 949 тыс. руб. Размещенные акции оплачены полностью. В связи с тем, что Устав Общества с учетом дополнительного выпуска акций не зарегистрирован, кредиторская задолженность Общества по размещенным среди связанных сторон акций на отчетную дату составляет 8 949 тыс. руб.
4. Вознаграждения, выплаченные в отчетном году управленческому персоналу - связанным сторонам составили 15 тыс. руб. (заработная плата пропорционально отработанному времени, в т.ч. взносы на социальное страхование).
5. **Забалансовые активы и обязательства.**
6. Общество является поручителем по заемным обязательствам связанной стороны. Данные об объеме обеспеченных обязательств на отчетные даты приведены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | | |
| Наименование показателя | На 31 Декабря 2016 г. | На 31 Декабря 2015 г. | На 31 Декабря 2014 г. |
| Выданные поручительства – всего, тыс. руб. | 1 740 117 | 1 739 117 | 1 738 641 |

Обязательства обеспечиваются в полном объеме, включая процентные обязательства.

2. Арендованный объект недвижимости (офисное помещение) учтен на забалансовом счете по стоимости, равной размеру годовой арендной платы – 385 тыс. руб.

1. **Раскрытие основных показателей Отчета о финансовых результатах.**

В течение отчетного года получены следующие доходы и произведены следующие расходы:

- Доходы в виде дивидендов от дочерних обществ, облагаемые налогом на прибыль по ставке 0% (п.3 ст. 284 НК РФ) – 1 182 594 тыс. руб.

- Дооценка акций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг – 622 810 тыс. руб.

Прочие расходы:

- Проценты к уплате – 261 384 тыс. руб.

- Резерв под обесценение финансового вложения – 809 918 тыс. руб.

- Расходы по оплате труда (в т.ч. взносы с ФОТ) – 32 тыс. руб.

- Резерв на оплату отпусков – 1 тыс. руб.

- Аренда помещений – 385 тыс. руб.

- Аудиторские услуги – 35 тыс. руб.

- Услуги по оценке ценных бумаг – 750 тыс. руб.

- Госпошлина за регистрацию дополнительного выпуска ценных бумаг – 210 тыс. руб.

- Услуги по ведению бухгалтерского учета – 448 тыс. руб.

- Расходы по участию в юридическом форуме – 75 тыс. руб.

- Услуги банка – 16 тыс. руб.

- Услуги по организации нотариального заверения – 16 тыс. руб.

- Услуги по размещению информации – 4 тыс. руб.

- Услуги реестродержателя – 88 тыс. руб.

- Услуги депозитария – 10 тыс. руб.

- Членские взносы – 51 тыс. руб.

- Услуги прочих организаций – 5 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения составила 731 977 тыс. руб.

- Условный доход по налогу на прибыль за отчетный период составил 79 014 тыс. руб. (1 127 044 тыс. руб. \* 0% -395 068 тыс. руб. \*20%)

- Постоянные налоговые обязательства (активы) в сумме 37 498 тыс. руб. - доходы и расходы, не принимаемые для целей налогообложения (187 488 тыс. руб. \* 20%).

- Увеличение отложенных налоговых активов в сумме 41 516 тыс. руб., в т.ч. по налоговому убытку отчетного периода, составившему 207 911 тыс. руб.

Чистая прибыль за отчетный период составила – 773 493 тыс. руб.

1. **Событие после отчетной даты.**

27 ноября 2015г. Советом Директоров Общества было принято решение о выпуске привилегированных акций в количестве 1000 шт. номиналом 1 руб. На дату формирования отчетности дополнительный выпуск акций зарегистрирован, акции размещены и полностью оплачены.

После регистрации Устава Общества эмиссионный доход составит 11 399 тыс. руб.

15 февраля 2017 года произошла смена единоличного исполнительного органа и назначение генеральным директором Харина Алексея Анатольевича.

**9.Анализ финансового результата деятельности организации.**

В результате деятельности Общества в отчетном периоде была получена прибыль на сумму 773 493 тыс. руб.

Основные доходы и расходы, повлиявшие на формирование финансового результата в отчетном году:

- дооценка акций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по рыночной стоимости (данные ММВБ) – 622 180 тыс. руб.;

- доходы от участия в других организациях (дивиденды)- 1 182 594 тыс. руб.;

- резерв под обесценение финансового вложения – 809 918 тыс. руб.

- проценты к уплате по заемным средствам – 261 384 тыс. руб.;

На отчетную дату чистые активы Общества увеличились по сравнению с прошлым годом (9%) и составили 8 576 716 тыс. руб.

Генеральный директор Харин А.А.

13 марта 2017 года