

ООО «ОБЪЕДИНЕННЫЕ КОНДИТЕРЫ - ФИНАНС»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2019 год

Данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную от 27 марта 2020 года в связи с обнаруженными ошибками технического характера и ошибками отражения в первоначальной отчетности событий после отчетной даты. Внесены изменения в следующие статьи баланса:

Наименование показателя	Код строки	Вариант бухгалтерской отчетности	тыс. руб.		
			На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.17
Финансовые вложения	1170 (11701)	Первоначальная	2 326 200	1 767 500	4 564 020
		Уточненная	1 355 500	1 017 500	4 509 020
Финансовые вложения	1240 (12401)	Первоначальная	1 223 006	2 104 706	-
		Уточненная	2 193 706	2 854 706	55 000

В отчете о движении денежных средств обособленно выделены денежные потоки с материнской компанией.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах дополнены сравнительной информацией за период, предшествующий отчетному, информация о событиях после отчетной даты выделена в отдельный раздел.

1. Общие сведения

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

ИНН 7705717209

Среднегодовая численность работающих:

- на 31.12.2019 года – 5 человек,
- на 31.12.2018 года – 5 человек.

Основной вид деятельности в 2019 году – деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, ОКВЭД 64.9 (прочее финансовое посредничество).

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

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

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

ООО «ОБЪЕДИНЕННЫЕ КОНДИТЕРЫ - ФИНАНС»

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

Исполнительный орган – Генеральный директор Шилов Михаил Владимирович.

Аудитор – ЗАО «АУДИТ-КОНСТАНТА».

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

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

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

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

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

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

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

3. Основные факторы, повлиявшие на деятельность Компании и её финансовые результаты.

Состав доходов:

Наименование доходов	тыс. руб.	
	2019 г.	2018 г.
процентный доход от предоставления займов юридическим лицам	414 249	459 116
доходы от уступки прав требования по договору процентного займа	275 000	-
прочие доходы	80	71
Итого:	689 329	459 187

Состав расходов:

Наименование расходов	тыс. руб.	
	2019 г.	2018 г.
начисленный купонный доход по облигациям	136 000	147 526
проценты по займам, полученным от юридических лиц	230 192	271 851
стоимость уступленных прав требования по договору процентного займа	275 000	-
управленческие и прочие расходы	10 832	10 149
Итого:	652 024	429 526

4. Обязательства по налогу на прибыль.

Бухгалтерская прибыль до налогообложения за 2019 год составила 37 305 тыс. руб. Налоговая прибыль за 2019 год – 37 280 тыс. руб., налоговая база по налогу на прибыль за 2019 год – 18 640 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2019 год – 3 728 тыс. руб.

ООО «ОБЪЕДИНЕННЫЕ КОНДИТЕРЫ - ФИНАНС»

Расчет налоговой базы по налогу на прибыль

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2019 г.	2018 г.
Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения	37 305	29 661
Отрицательные постоянные разницы:		
- восстановление оценочных резервов	(25)	-
Положительные постоянные разницы:		
+ отчисление в оценочные резервы	-	115
Налоговая прибыль (убыток)	37 280	29 776
Временные разницы:		
- вычитаемая временная разница по убыткам прошлых лет, перенесенным на будущее	(18 640)	(14 888)
Налоговая база	18 640	14 888

Расчет налога на прибыль

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2019 г.	2018 г.
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	7 461	5 933
Постоянное налоговое обязательство (актив)	(5)	23
Признание (погашение) отложенного налогового актива	(3 728)	(2 978)
Текущий налог на прибыль	3 728	2 978

5. Займы.

Наименование показателя	млн. руб.	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Задолженность по полученным займам:	3 995	4 335
- долгосрочная задолженность	2 548	3 771
из них:		
- по облигационным займам	1 700	1 700
- краткосрочная задолженность	1 447	564
В том числе задолженность по начисленным процентам:	256	240
из них:		
- НКД по облигационным займам	32	31

График погашения долгосрочной задолженности по состоянию на 31.12.2019 года с учетом событий после отчетной даты:

2021 г. – 431 млн. руб.,

2022 г. – 417 млн. руб.,

2023 г. – 1 700 млн. руб.

В прочие расходы 2019 года включено расходов по займам – 366 192 тыс. руб., 2018 года - 419 377 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2019 года Компания имеет допущенные к торгам фондовой биржей следующие биржевые облигации, решение о дате размещения по которым Компанией не принято:

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

- серии БО-03 номинальной стоимостью 2 000 млн. руб.

По состоянию на 31.12.2019 года организация имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства по заключенным договорам займа в размере 2 980 500 тыс. руб. на пополнение оборотных средств.

ООО «ОБЪЕДИНЕННЫЕ КОНДИТЕРЫ - ФИНАНС»

6. Финансовые вложения.

Наличие и движение финансовых вложений, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Первоначальная стоимость на начало периода	Изменения за период		Первоначальная стоимость на конец периода
			Поступило по первоначальной стоимости	Выбыло (погашено) по первоначальной стоимости	
Долгосрочные - всего	За 2019 г.	1017500	2869500	(2531500)	1355500
	За 2018 г.	4509020	80000	(3571520)	1017500
в том числе:					
Предоставленные займы другим организациям	За 2019 г.	1017500	2869500	(2531500)	1355500
	За 2018 г.	4509020	80000	(3571520)	1017500
Краткосрочные - всего	За 2019 г.	2854706	669000	(1330000)	2193706
	За 2018 г.	55000	2854706	(55000)	2854706
в том числе:					
Предоставленные займы другим организациям	За 2019 г.	2854706	669000	(1330000)	2193706
	За 2018 г.	55000	2854706	(55000)	2854706
Финансовых вложений - итого	За 2019 г.	3872206	3538500	(3861500)	3549206
	За 2018 г.	4564020	2934706	(3626520)	3872206

На 31.12.2019 года задолженность по займам, предоставленным другим организациям, составила 3 549 млн. руб., в том числе:

- по займам со сроком погашения более чем 12 месяцев после отчетной даты – 1 355 млн. руб.,
 - по займам со сроком погашения менее чем 12 месяцев после отчетной даты – 2 194 млн. руб.
- Задолженность по начисленным процентам на отчетную дату составила – 507 млн. руб.

Срок погашения долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2019 г.:

- 2022 год – 276 млн. руб.,
- 2024 год – 1 079 млн. руб.

Все финансовые вложения осуществлены в организации, являющиеся связанными сторонами.

7. Основные средства.

Компания учитывает за балансом полученные в аренду основные средства.

Наименование показателя	На 31 Декабря 2019 г.	На 31 Декабря 2018 г.	На 31 Декабря 2017 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом, тыс. руб.	24	24	0

8. Затраты на производство.

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	2695	2763
Отчисления на социальные нужды	780	751
Амортизация	-	-
Прочие затраты	3145	1969
Итого по элементам	6620	5483
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	6620	5483

ООО «ОБЪЕДИНЕННЫЕ КОНДИТЕРЫ - ФИНАНС»

9. Дебиторская и кредиторская задолженность.

9.1 Наличие и движение дебиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление			Выбыло			Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2019 г.	83270	-	-	18615	(40735)	-	-	38662	99812	-	
	За 2018 г.	964152	-	-	64302	(601636)	-	-	(343548)	83270	-	
в том числе:												
прочая	За 2019 г.	83270	-	-	18615	(40735)	-	-	38662	99812	-	
	За 2018 г.	964152	-	-	64302	(601636)	-	-	(343548)	83270	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2019 г.	420472	-	6	182827	(157227)	-	-	(38662)	407416	-	
	За 2018 г.	2046	-	1082	74839	(1043)	-	-	343548	420472	-	
в том числе:												
авансы выданные	За 2019 г.	1423	-	-	324	(1377)	-	-	-	370	-	
	За 2018 г.	1216	-	1082	-	(875)	-	-	-	1423	-	
прочая	За 2019 г.	418947	-	-	182503	(155850)	-	-	(38662)	406938	-	
	За 2018 г.	560	-	-	74839	-	-	-	343548	418947	-	
расчеты по налогам и сборам	За 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2018 г.	150	-	-	-	(150)	-	-	-	-	-	
расчеты по соц. страхованию	За 2019 г.	102	-	6	-	-	-	-	-	108	-	
	За 2018 г.	120	-	-	-	(18)	-	-	-	102	-	
Итого	За 2019 г.	503742	-	6	201442	(197962)	-	-	-	507228	-	
	За 2018 г.	966198	-	1082	139141	(602679)	-	-	-	503742	-	

ООО «ОБЪЕДИНЕННЫЕ КОНДИТЕРЫ - ФИНАНС»

9.2. Наличие и движение кредиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			Поступление		Выбыло			
			В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Перевод из долгосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	За 2019 г. За 2018 г.	3770657 5405597	79500 50000	49037 104346	(362137) (1827261)	- -	(989208) 37975	2547849 3770657
в том числе:								
займы	За 2019 г. За 2018 г.	3770657 5405597	79500 50000	49037 104346	(362137) (1827261)	- -	(989208) 37975	2547849 3770657
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	За 2019 г. За 2018 г.	565443 94473	983 492926	12740 25408	(119928) (9389)	- -	989208 (37975)	1448446 565443
в том числе:								
расчеты с поставщиками	За 2019 г. За 2018 г.	47 45	45 46	- -	(44) (44)	- -	- -	48 47
займы	За 2019 г. За 2018 г.	564316 94428	- 491800	12740 25408	(118804) (9345)	- -	989208 (37975)	1447460 564316
Расчеты по налогам и сборам	За 2019 г. За 2018 г.	1080 -	938 1080	- -	(1080) -	- -	- -	938 1080
Итого	За 2019 г. За 2018 г.	4336100 5500070	80483 542926	61777 129754	(482065) (1836650)	- -	X X	3996295 4336100

10. Расходы будущих периодов.

На 31.12.2019 года Компания имеет расходы, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не были зачислены в отчетном году на счет прибыли и убытков, в сумме 848 тыс. руб. В том числе:

- расходы андеррайтера, связанные с организацией и размещением облигационных займов – 848 тыс. руб.

ООО «ОБЪЕДИНЕННЫЕ КОНДИТЕРЫ - ФИНАНС»

11. Оценочные обязательства.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	тыс. руб.	
				Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	313	44	-	(70)	287
в том числе:					
Оплата предстоящих отпусков работников	313	44	-	(70)	287

12. Информация о связанных сторонах.

Компания имеет существенный объем операций с АО «Холдинговая компания «Объединенные кондитеры», владеющим Компанией и осуществляющим значительный контроль над ее деятельностью, и связанными сторонами АО «Холдинговая компания «Объединенные кондитеры». Вследствие характера отношений между Компанией и вышеуказанными организациями условия этих операций отличаются от условий, обычно принятых для аналогичных операций с несвязанными сторонами. Эти условия могут быть изменены в любой момент времени, исходя из интересов данной группы и, таким образом, влиять на сопоставимость данных бухгалтерской (финансовой) отчетности различных периодов.

Организации, контролирующие Компанию:

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

В 2019 году Компания проводила операции со следующими связанными сторонами:

1. контролирующими Компанию:
 - АО «Холдинговая компания «Объединенные кондитеры».
2. оказывающими значительное влияние на Компанию:
 - Шилов М. В., генеральный директор Компании.
3. контролируемые или на которые оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же лицом, учредителем Компании АО «Холдинговой компанией «Объединенные кондитеры»:
 - ПАО "Московская кондитерская фабрика "Красный Октябрь",
 - ЗАО "Шоколадная фабрика "Новосибирская",
 - ООО "Объединенные кондитеры",
 - ЗАО "Пензенская кондитерская фабрика",
 - ЗАО "Сормовская кондитерская фабрика",
 - ОАО "Тульская кондитерская фабрика "Ясная Поляна",
 - ОАО «Рот Фронт»,
 - ООО "Промсахар",
 - ЗАО "Агрофирма "Рыльская",
 - ОАО "Кондитерский концерн Бабаевский",
 - ОАО "Воронежская кондитерская фабрика",
 - ОАО «Южуралкондитер»,
 - ООО «ГутаАгро-Брянск»,
 - ООО «Гута-Клиник».

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

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

ООО «ОБЪЕДИНЕННЫЕ КОНДИТЕРЫ - ФИНАНС»

Информация об операциях с основным хозяйствующим обществом

В отчетном году осуществлялись операции с головной организацией Компании, АО «Холдинговой компанией «Объединенные кондитеры»:

млн. руб.

Наименование операции	Период	Поступление		Погашение основного долга	Остаток на конец периода	
		В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления		Общая сумма задолженности	в том числе проценты
Предоставленные займы	За 2019 г.	-	139	53	1612	365
	За 2018 г.	0,3	187	1285	1693	394
Выплата дивидендов	За 2019 г.	23	-	23	-	-
	За 2018 г.	3	-	3	-	-

- по договорам предоставления займов. В 2019 году по этим договорам погашено 53 млн. руб. основного долга, начислено 139 млн. руб. процентов. По состоянию на 31.12.2019 года общая задолженность головной организации составила 1 612 млн. руб., в том числе задолженность по процентам – 365 млн. руб. Срок погашения обязательств с учетом событий после отчетной даты: 2024 г. – 1 612 млн. руб. Займы являются не обеспеченными;

- по выплате дивидендов. В отчетном году головной организации Компании, АО «Холдинговой компанией «Объединенные кондитеры», были выплачены дивиденды, начисленные по итогам 2018 года в сумме 23 млн. руб. На 31.12.2019 г. задолженности нет.

Информация о вознаграждениях основному управленческому персоналу

тыс.руб.

Период	Вознаграждение по трудовым договорам	Налоги и иные обязательные платежи, начисленные на сумму вознаграждения
За 2019 г.	240	72
За 2018 г.	240	72

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

млн. руб.

Наименование операции	Период	Поступление		Погашение основного долга	Остаток на конец периода	
		В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления		Общая сумма задолженности	в том числе проценты
Предоставленные займы	За 2019 г.	2628,5	275	2898,5	2444	141,5
	За 2018 г.	1575	272	982	2681	108,5
Полученные займы	За 2019 г.	1600	116	2000,8	893	199
	За 2018 г.	1594	164	2786	1282	187
Аренда офиса	За 2019 г.	0,173	-	0,173	0,043	-
	За 2018 г.	0,173	-	0,173	0,043	-

В 2019 году по договорам займа, предоставленным другим связанным сторонам, выдано долгосрочных займов на сумму 2 593,5 млн. руб., краткосрочных – 35 млн. руб., погашено денежными средствами 2 623,5 млн. руб. основного долга, погашено путем передачи права

ООО «ОБЪЕДИНЕННЫЕ КОНДИТЕРЫ - ФИНАНС»

требования – 275 млн. руб. основного долга, начислено 275 млн. руб. процентов к получению. Задолженность на 31.12.2019 года – 2 444 млн. руб., в том числе задолженность по процентам – 141,5 млн. руб. Сроки погашения обязательств по договорам займа, предоставленным другим связанным сторонам: 2020 г. – 1 345 млн. руб., 2024 г. – 1 099 млн. руб. Займы являются не обеспеченными.

В отчетном году по договорам займа, полученным от других связанных сторон, было получено долгосрочных займов на сумму 1 600 млн. руб., погашено долгосрочных займов на сумму 1 893,5 млн. руб., краткосрочных – на сумму 107,3 млн. руб., начислено процентов к уплате 116 млн. руб. Задолженность на 31.12.2019 года – 893 млн. руб., в том числе задолженность по процентам – 199 млн. руб. Сроки погашения обязательств по договорам займа, полученным от других связанных сторон: 2020 г. – 145 млн. руб., 2021 г. – 331 млн. руб., 2022 г. – 417 млн. руб.

В отчетном году осуществлялись операции по договору аренды помещения со связанной стороной ОАО «РОТ ФРОНТ». Общая сумма арендной платы в 2019 году составила 147 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2019 года – 43 тыс. руб.

Компания использует денежную форму расчетов со связанными сторонами.

13. События после отчетной даты.

Существенные события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Компания ведет свою деятельность:

- в январе 2020 года Компания заключила дополнительные соглашения к договорам предоставления займов, согласно которым увеличился срок погашения основного долга и процентов по финансовым вложениям Компании.

С учетом событий после отчетной даты задолженность по займам, предоставленным другим организациям на 31.12.2019 года, составила 3 549 млн. руб., в том числе:

- по займам со сроком погашения более чем 12 месяцев после отчетной даты – 2 326 млн. руб.,
- по займам со сроком погашения менее чем 12 месяцев после отчетной даты – 1 223 млн. руб.

Задолженность по начисленным процентам на отчетную дату составила – 507 млн. руб.

Срок погашения долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2019 г. с учетом событий после отчетной даты:

2024 год – 2 326 млн. руб.

Пандемия коронавируса и ухудшение экономической ситуации. Пандемия коронавируса (COVID19), вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, предполагает различные ограничительные меры по предотвращению и сдерживанию распространения вируса, включая транспортные ограничения, временное закрытие различных организаций, ограничения на проведения собраний и встреч, карантин и изоляцию. Кроме того, с начала 2020 года мировые цены на нефть и курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам существенно снизились. Это может привести к снижению покупательской способности населения, снижению производства, ухудшению финансового состояния предприятий.

Указанные события могут оказать отрицательное влияние на финансовое состояние Общества в случае существенного ухудшения платежеспособности заёмщиков и, как следствие, возможного обесценения финансовых вложений – выданных займов. Неопределенность и продолжительность событий не позволяет Обществу точно и надежно оценить в денежном выражении их влияние на финансовое положение Общества. В настоящее время Общество постоянно отслеживает изменения рыночных котировок и валютных курсов, проводит регулярный мониторинг заёмщиков, анализирует меры по их поддержке, оценивает в целом влияние сложившейся ситуации (включая меры, предпринимаемые государственными органами) на текущую деятельность Общества и на его финансовое состояние.

ООО «ОБЪЕДИНЕННЫЕ КОНДИТЕРЫ - ФИНАНС»

14. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

На 31.12.2019 г. Компанией не выявлены потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, способные оказать влияние на финансовое положение и финансовые результаты ее деятельности.

«08» сентября 2020 г.

Генеральный директор



М.В. Шилов