

Пояснения Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах  
**Акционерного общества**  
**«Холдинговая компания «Объединенные кондитеры»**  
за 2019 год

**Общая информация.**

**ИНН** 7717128039, **КПП** 770801001

**Адрес:** 107078, Москва г, Орликов пер, дом № 5, строение 3 этаж 9 пом I ком 28Ч каб 911

**Уставный капитал** 631.109 руб., оплачен полностью (631 109 шт.)

**Численность:** 7 человек (совместители)

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

**Структура и персональный состав органов управления:** единоличный исполнительный орган – генеральный директор Гущин Юрий Николаевич.

**1. Учетная политика**

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

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе следующих положений учетной политики:

- учет доходов и расходов определяется для ведения бухгалтерского учета и налогообложения по методу начисления;
- Общество создает резерв предстоящих расходов, по сомнительной задолженности, резерв под обесценение финансовых вложений;
- в соответствии с ПБУ 18/02 ведется учет постоянных и временных разниц. С 01.01.2020 г. в организации будет применяться ПБУ 18/02 в редакции приказа Минфина №236н от 20.11.2018 г.
- 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 методу ФИФО.

**Изменения в нормативной базе по Бухгалтерскому учету**

- Изменение с 2020 г. ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» в редакции Приказа Минфина России от 04.12.2018г. N248н и ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» в редакции Приказа Минфина России от 05.04.2019г. N54н не потребует внесения корректировок в учет и отчетность с 2020 года, так как у Общества отсутствуют соответствующие объекты учета;
- В связи с изменением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», Обществом с 2020 года разница в стоимости акций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, будет квалифицирована как временная. В связи с этим Обществом будет сформировано Отложенное налоговое обязательство, которое будет отражено в бухгалтерской финансовой отчетности ретроспективно с соответствующей корректировкой остатка по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». С учетом корректировок указанные показатели составят:

Тыс. руб.

	Наименование показателя	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
1	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	9 604 166	9 497 597
2	Отложенное налоговое обязательство	90 796	96 075

## 2. Раскрытие основных показателей Бухгалтерского баланса

Валюта баланса на отчетную дату составляет: **18 714 354** тыс. руб., существенных изменений в отчетном году не было.

Основные средства и нематериальные активы отсутствуют.

**2.1 Долгосрочные финансовые вложения** составляют **18 176 610** тыс. руб. (97,13 % валюты баланса), в т.ч.:

- доли в УК хозяйственных обществ на сумму 1 145 600 тыс. руб.
- акции на сумму 17 031 010 тыс. руб. (с учетом созданных резервов под обесценение финансовых вложений в размере 4 119 тыс. руб.).

Изменения стоимости финансовых вложений в течение отчетного года:

- уменьшение в сумме 26 390 тыс. руб. в связи с переоценкой до рыночной стоимости акций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг (ПАО «Красный Октябрь»);
- увеличение на сумму 51 038 тыс. руб. в связи с приобретением акций в отчетном периоде.

Резерв под обесценение акций, в размере 100% от первоначальной стоимости акций, на отчетную дату составляет: по акциям ОАО «Сафоновомолоко» – 4 074 тыс. руб., по акциям АО «ТранзитКондитер» – 45 тыс. руб.

В отчетном периоде Обществом был выдан займ в размере 650 000 тыс. руб., который был погашен в полном размере до окончания отчетного периода.

**2.2. Отложенный налоговый актив** (стр.1180) составляет **434 018** тыс. руб., в т.ч.:

- по налоговым убыткам 2008 – 2018 гг. – 412 386 тыс. руб.;
- по убытку отчетного периода – 21 630 тыс. руб.

### 2.3. Наличие и движение дебиторской задолженности

По состоянию на отчетную дату основную долю (99,99%) дебиторской задолженности составляют взаиморасчеты по дивидендам от дочерних организаций. Задолженность на начало отчетного периода была погашена полностью.

### 2.4. Наличие и движение кредиторской задолженности

На конец отчетного периода 99,99 % кредиторской задолженности (7 328 000 тыс. руб. – долгосрочная и 50 536 тыс. руб. – краткосрочная) составляет задолженность по приобретению финансовых вложений, акций, в т.ч. по приобретенным в отчетном периоде на сумму 51 038 тыс. руб. В отчетном периоде частично погашена задолженность по приобретенным акциям в 2018 г., на сумму 27 000 тыс. руб.

### 2.5. Денежные средства.

По состоянию на отчетную дату **остаток денежных средств** на расчетных счетах организации – 1 713 тыс. руб.

### 2.6. Заемные средства.

В отчетном году Обществом был привлечен и погашен заем на сумму 650 000 тыс. руб., проценты по данному займу начисленные и уплаченные составили 6 417 тыс. руб.

В отношении займов, привлеченных до отчетного года, частично были погашены основной долг в размере 53 000 тыс. руб., проценты в размере 167 400 тыс. руб.

Всего погашено процентов по привлеченным займам на сумму 173 817 тыс. руб.

В связи с тем, что срок погашения полученных ранее займов наступает в 2020 г., в состав **краткосрочных обязательств** переведено **285 232 тыс. руб.**, в т.ч. проценты к уплате в размере 61 232 тыс. руб. И на отчетную дату составляют 285 232 тыс. руб.

В связи с продлением срока возврата займа (2022 г., 2024 г.) из состава краткосрочных в состав **долгосрочных обязательств** переведено **1 326 689 тыс. руб.**, в т.ч. проценты к уплате в размере 303 989 тыс. руб. И на отчетную дату составляют **1 326 689 тыс. руб.**

Просроченная задолженность по состоянию на отчетную дату отсутствует.

Сумма привлеченных займов по состоянию на отчетную дату уменьшилась на 4,81% по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

## 2.7. Капитал

В отчетном периоде акционерами Общества были приняты решения о распределении части чистой прибыли за 9 мес. 2019г. и прошлых лет, в размере **4 188 073 тыс. руб.**, и направить ее на выплату дивидендов по размещенным акциям Общества:

- по обыкновенным акциям – 629 тыс. руб.;
- по привилегированным акциям – 4 187 444 тыс. руб.

Дивиденды выплачены полностью.

## 3. Забалансовые активы и обязательства.

- Общество является поручителем по заемным обязательствам связанной стороны. Данные об объеме обеспеченных обязательств на отчетные даты приведены в таблице:

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 Декабря 2019 г.	На 31 Декабря 2018 г.	На 31 Декабря 2017 г.
Выданные поручительства – всего	1 731 671	1 731 297	1 740 596

Обязательства обеспечиваются в полном объеме, включая процентные обязательства.

- Арендванный объект недвижимости (офисное помещение) учтен на забалансовом счете по стоимости, равной размеру годовой арендной платы – 403 тыс. руб.

## 4. Раскрытие основных показателей Отчета о финансовых результатах.

Тыс. руб.

Доходы / расходы	Отчетный год	Предшествующий год
<b>Доходы за отчетный период всего, в т.ч.</b>	<b>4 442 388</b>	<b>2 222 461</b>
доходы в виде дивидендов от дочерних обществ, облагаемые налогом на прибыль по ставке 0% (п.3 ст. 284 НК РФ)	4 431 999	2 202 733
доходы в виде дивидендов от участия в российских организациях, облагаемые налогом на прибыль по ставке 13%	952	577
прощение долга по процентам к уплате, по Соглашению сторон о досрочном погашении займа,	-	18 873
проценты к получению по выданным займам	9 275	-
прочие доходы	19	278
<b>Расходы за отчетный период всего, в т.ч.</b>	<b>174 508</b>	<b>702 036</b>

проценты к уплате	<b>145 297</b>	<b>191 572</b>
прочие расходы, в т.ч.	<b>29 210</b>	<b>510 464</b>
переоценка акций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	26 390	506 693
расходы на услуги по оценке рыночной стоимости ценных бумаг	1 100	676
услуги по ведению бухгалтерского учета	780	780
услуги банков	38	768
расходы, связанные с доп. выпуском ценных бумаг, в т.ч. госпошлина	-	635
аренда помещений	403	377
услуги реестродержателя	167	174
расходы по оплате труда (в т.ч. взносы с ФОТ)	73	76
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>4 267 738</b>	<b>1 520 425</b>

### 5. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Условный расход по налогу на прибыль составил 142 тыс. руб. по дивидендам, в т.ч. облагаемый налогом на прибыль по ставке 13 % (4 431 999 тыс. руб. \* 0 % + 1 094 тыс. руб. \* 13 %)

Условный доход по налогу на прибыль за отчетный период составил 33 061 тыс. руб. (9 295 тыс. руб. \* 20 % - 174 508 тыс. руб. \* 20% - 142 тыс. руб. \* 13%)

Постоянные налоговые обязательства (активы) в сумме 11 293 тыс. руб. - доходы и расходы, не принимаемые для целей налогообложения:

- ПНА: 128 тыс. руб. (19 тыс. руб. \* 20% + 952 тыс. руб. \* 13 % + 4 431 999 \* 0%) – восстановленный резерв под обесценение финансовых вложений при ликвидации эмитента и дивиденды полученные по ставкам 0 % и 13 %.

- ПНО: 11 416 тыс. руб. (57 081 тыс. руб. \* 20 %) – не принимаемые для целей налогообложения проценты по привлеченным займам, переоценка до рыночной стоимости обращающихся на ОРБЦ акций, членский взнос в некоммерческое партнерство.

Увеличение отложенных налоговых активов в сумме 21 630 тыс. руб., в т.ч. по налоговому убытку отчетного периода на 21 630 тыс. руб. (108 148 тыс. руб. \* 20%).

Прочее изменение: списан отложенный налоговый актив в размере 5 тыс. руб. (23 тыс. руб. \* 20%), в связи с отсутствием вероятности возврата/зачета переплаты по налогу на прибыль, по которому ранее был сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 100% переплаты.

**Чистая прибыль за отчетный период** составила – 4 289 362 тыс. руб.

### 6. 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»
- АО «ТранзитКондитер»
- АО «Кардымовский молочноконсервный комбинат»
- ЗАО «Промэнерголизинг»

- Khan Ltd.
- ООО «Объединенные кондитеры – Финанс»
- ООО «Холдинговая компания «ГУТА»
- АО «Минт-Инвест»

### 3. Совет директоров расформирован в 2017 г.

### 4. Основной управленческий персонал:

- Генеральный директор Гушин Юрий Николаевич;
- Заместитель генерального директор Харин Алексей Анатольевич, действующий на основании Доверенности от 31.12.2018г.

### 5. Операции с контролирующим лицом в отчетном году:

За отчетный период контролирующему лицу были начислены и выплачены дивиденды по обыкновенным акциям в размере 629 тыс. руб.

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

1. За отчетный период от контролируемых лиц Обществом получены доходы в виде дивидендов на общую сумму 4 431 999 тыс.руб., в т.ч.:

- от ООО «Объединенные кондитеры – Финанс» в сумме 23 000 тыс.руб., задолженность по состоянию на отчетную дату отсутствует;
- от ЗАО «Промэнерголизинг» в сумме 233 999 тыс.руб., задолженность по состоянию на отчетную дату 102 000 тыс. руб.
- от АО «Объединенные кондитеры» на сумму 3 485 000 тыс. руб., по состоянию на отчетную дату задолженность отсутствует.
- От ООО «Холдинговая компания «ГУТА» в сумме 690 000 тыс. руб. погашено 706 999 тыс.руб., на отчетную дату задолженность отсутствует.

2. АО «Минт-Инвест» была погашена задолженность по не выплаченным дивидендам в размере 84 870 тыс. руб. На текущий момент задолженность отсутствует.

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

- задолженность на начало года по полученным заемным средствам составила 1 693 441 тыс. руб., в т.ч. по процентам – 393 741 тыс. руб.;
- погашено обязательств по договорам займов за отчетный период на общую сумму 1 167 417 тыс. руб., в т.ч. процентов 173 817 тыс. руб.;
- признано в расходах процентов по полученным займам – 138 881 тыс. руб.;
- задолженность по полученным заемным средствам на отчетную дату составила 1 611 921 тыс. руб., в т.ч. по процентам 365 221 тыс. руб.

4. Общество является поручителем по заемным обязательствам контролируемого лица, ООО «Объединенные кондитеры – Финанс» и на отчетную дату сумма обязательств составила 1 731 671 тыс. руб.

5. В течение отчетного периода Обществом приобретены акции контролируемых лиц:

- АО «Кардымовский молочноконсервный комбинат» - на сумму 50 533 тыс. руб.

6. От связанных сторон получены дивиденды на общую сумму 952 тыс. руб., по состоянию на отчетную дату задолженность отсутствует.

## 7. Операции с прочими связанными сторонами:

1. Переоценка стоимости акций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг в отчетном году составила 26 390 тыс. руб. Стоимость переоцененных акций связанной стороны на отчетную дату составила 1 078 481 тыс. руб.
2. Расходы по договору аренды нежилого помещения со связанной стороной за отчетный период составили 403 тыс. руб., с учетом задолженности на начало периода 152 тыс. руб., оплачено 555 тыс. руб. По состоянию на отчетную дату задолженность отсутствует.
3. Связанной стороной оказаны услуги по ведению и хранению реестра акционеров на сумму 681 тыс. руб., оплачены услуги на сумму 2 256 тыс. руб. в т.ч. погашена задолженность на начало отчетного периода 1 576 тыс. руб. На отчетную дату задолженность перед связанной стороной составляет 0 тыс. руб.
4. Услуги ведения бухгалтерского учета Общества, осуществляемые связанной стороной, за отчетный период составили 780 тыс. руб., с учетом задолженности на начало периода 195 тыс. руб., оплачено 975 тыс. руб. Задолженность перед связанной стороной на конец отчетного периода отсутствует.
5. По услугам за организацию нотариальных действий, включая вознаграждение поверенного – связанной стороне начислено за отчетный период 16 тыс. руб., с учетом задолженности на начало периода 7 тыс. руб., оплачено 21 тыс. руб. Задолженность на конец отчетного периода – 1 тыс. руб.
6. Комиссия банка (связанной стороны) по общим рыночным тарифам за отчетный год составила 21 тыс. руб.
7. В текущем отчетном периоде прочей связанной стороне было погашено 27 000 тыс. руб. за приобретенные в 2018г. акции АО «Объединенные кондитеры» (7 355 000 тыс. руб.). Задолженность на отчетную дату – 7 328 000 тыс. руб.
8. Вознаграждения, выплаченные в отчетном году управленческому персоналу - связанным сторонам, составили 11 тыс. руб. - заработная плата пропорционально отработанному времени, страховые взносы начислены в размере 3 тыс. руб.
9. В отчетном периоде от связанной стороны был получен заем 940 600 тыс. руб., начислено процентов 6 417 тыс. руб. Погашен заем и проценты в размере 940 606 417 тыс. руб. Задолженность на отчетную дату отсутствует.
10. В отчетном периоде связанной стороне был предоставлен заем 650 000 тыс. руб., начислено процентов 9 275 тыс. руб. Заем и проценты погашены в размере 659 275 тыс. руб. Задолженность на отчетную дату отсутствует.
11. В текущем отчетном периоде у прочей связанной стороны были приобретены акции АО «Кардымовский молочноконсервный комбинат» (50 533 тыс. руб.). Задолженность на отчетную дату – 50 533 тыс. руб.
12. В отчетном периоде связанным сторонам выплачены дивиденды по привилегированным акциям на общую сумму 4 155 806 тыс. руб., в том числе основному управленческому персоналу 3 545 208 тыс. руб. Задолженность по состоянию на отчетную дату отсутствует.
13. Связанной стороне оплачен членский взнос в некоммерческое партнерство в размере 155 тыс. руб., задолженность на отчетную дату отсутствует.
14. В связи с ликвидацией эмитента, списаны акции ОАО «Инвестпрод» на сумму 19 тыс. руб.

## **7. Анализ финансового результата деятельности организации.**

В результате деятельности Общества в отчетном периоде была получена прибыль в сумме 4 289 362 тыс. руб.

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

- доходы от участия в других организациях (дивиденды) – 4 433 094 тыс. руб.;
- переоценка акций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по рыночной стоимости (данные ММВБ) – 26 390 тыс. руб.

По сравнению с предыдущим отчетным периодом, показатель чистых активов Общества увеличился и на отчетную дату чистые активы Общества составили 9 723 886 тыс. руб.

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 N 29н "Об утверждении Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию":

- базовая прибыль на акцию Общества (определяемая как отношение величины базовой прибыли, за вычетом начисленных и выплаченных в отчетном периоде дивидендов по привилегированным акциям, к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении) равна 1 657,75 руб. ((4 289 362 421,77 руб. – 3 246 844 300,00 руб.) / 628 875 шт.);
- разводненная прибыль на акцию Общества не рассчитывается в следствии отсутствия к этому соответствующих оснований.

Исполнительный директор

Будяков Е.О.

12 февраля 2020 года