

ООО «ОБЪЕДИНЕННЫЕ КОНДИТЕРЫ - ФИНАНС»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2020 год

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 31.12.2020 года – 5 человек,
- на 31.12.2019 года – 5 человек.

Основной вид деятельности в 2020 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 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.

В результате пандемии коронавируса, вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, были приняты ограничительные меры по предотвращению и сдерживанию распространения вируса, включая транспортные ограничения, временное закрытие различных организаций, ограничения на проведения собраний и встреч, карантин и изоляцию, что привело к снижению покупательской способности населения, снижению производства, ухудшению финансового состояния предприятий. Кроме того, с начала 2020 года мировые цены на нефть и курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам существенно снизились. Данные события не оказали существенного влияния на финансовое состояние и финансовые результаты деятельности Компании за 2020 год.

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.

ООО «ОБЪЕДИНЕННЫЕ КОНДИТЕРЫ - ФИНАНС»

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.	
	2020 г.	2019 г.
процентный доход от предоставления займов юридическим лицам	288 287	414 249
доходы от уступки прав требования по договору процентного займа	-	275 000
прочие доходы	178	80
Итого:	288 465	689 329

Состав расходов:

Наименование расходов	тыс. руб.	
	2020 г.	2019 г.
начисленный купонный доход по облигациям	136 374	136 000
проценты по займам, полученным от юридических лиц	116 093	230 192
стоимость уступленных прав требования по договору процентного займа	-	275 000
управленческие и прочие расходы	10 062	10 832
Итого:	262 529	652 024

Выданные и полученные обеспечения отсутствуют. Государственная помощь не предоставлялась.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют. Прекращенные операции отсутствуют.

4. Обязательства по налогу на прибыль.

Бухгалтерская прибыль до налогообложения за 2020 год составила 25 935 тыс. руб (37 305 тыс.руб. в 2019 г.) Налоговая прибыль за 2020 год – 25 820 тыс. руб. (37 280 тыс.руб в 2019 году), налоговая база по налогу на прибыль за 2020 год – 12 910 тыс. руб. (18 640 тыс. руб. в 2019 году)

Текущий налог на прибыль за 2020 год – 2 582 тыс. руб. (3 728 тыс. руб. в 2019 году).

Расчет налоговой базы по налогу на прибыль

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2020 г.	2019 г.
Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения	25 935	37 305
Временные разницы:		
- восстановление оценочных резервов	(116)	(25)
Налоговая прибыль (убыток)	25 820	37 280
Временные разницы:		
- вычитаемая временная разница по убыткам прошлых лет, перенесенным на будущее	(12 910)	(18 640)
Налоговая база	12 910	18 640

ООО «ОБЪЕДИНЕННЫЕ КОНДИТЕРЫ - ФИНАНС»

Расчет налога на прибыль

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2020 г.	2019 г.
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	5 187	7 461
Постоянный налоговый расход (доход)		(5)
Признание (погашение) отложенного налогового актива	(2 605)	(3 728)
Текущий налог на прибыль	2 582	3 728

5. Займы.

Наименование показателя	млн. руб.	
	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Задолженность по полученным займам:	1 700	3 995
- долгосрочная задолженность	1 700	2 548
из них:		
- по облигационным займам	1 700	1 700
- краткосрочная задолженность	32	1 447
В том числе задолженность по начисленным процентам:	32	256
из них:		
- НКД по облигационным займам	32	32

График погашения долгосрочной задолженности по состоянию на 31.12.2020 года:

2023 г. – 1 700 млн. руб.

В прочие расходы 2020 года включено расходов по займам – 252 467 тыс. руб., 2019 года – 366 192 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 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.

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	Перевод из кратко – в долгосрочные вложения	
Долгосрочные - всего	За 2020 г.	1 355 500	351 000	(276 000)	355 000	1 785 500
	За 2019 г.	1 017 500	2 869 500	(2 531 500)		1 355 500
в том числе: Предоставленные займы другим организациям	За 2020 г.	1 355 500	351 000	(276 000)	355 000	1 785 500
	За 2019 г.	1 017 500	2 869 500	(2 531 500)		1 355 500
Краткосрочные - всего	За 2020 г.	2 193 706	0	(1 838 706)	(355 000)	0
	За 2019 г.	2 854 706	669 000	(1 330 000)		2 193 706
в том числе: Предоставленные займы другим организациям	За 2020 г.	2 193 706	0	(1 838 706)	(355 000)	0
	За 2019 г.	2 854 706	669 000	(1 330 000)		2 193 706
Финансовых вложений - итого	За 2020 г.	3 549 206	351 000	(2 114 706)		1 785 500
	За 2019 г.	3 872 206	3 538 500	(3 861 500)		3 549 206

ООО «ОБЪЕДИНЕННЫЕ КОНДИТЕРЫ - ФИНАНС»

На 31.12.2020 года задолженность по займам, предоставленным другим организациям, составила 1 786 млн. руб., (со сроком погашения более чем 12 месяцев после отчетной даты)

- Задолженность по начисленным процентам на отчетную дату составила – 35,9 млн. руб.

Срок погашения долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2020 г.:

2023 год – 506 млн. руб.,

2024 год – 1 079,5 млн. руб.

2026 год – 200 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 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.	На 31 Декабря 2018 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом, тыс. руб.	24	24	24

8. Затраты на производство.

Наименование показателя	тыс. руб. За 2020 г.	тыс. руб. За 2019 г.
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	2 883	2695
Отчисления на социальные нужды	759	780
Амортизация	-	-
Прочие затраты	2 255	3145
Итого по элементам	5 897	6620
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 897	6620

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		Погашение	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		Списание на финансовый результат	Восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2020 г.	99 812	-	-	27 950	(99 806)	-	-	7 944	35 900	-		
	За 2019 г.	83 270	-	-	18 615	(40 735)	-	-	38 662	99 812	-		
	в том числе:	99 812	-	-	27 950	(99 806)	-	-	7 944	35 900	-		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2019 г.	83 270	-	-	18 615	(40 735)	-	-	38 662	99 812	-		
	За 2020 г.	407 416	-	470	7 944	(407 416)	-	-	(7 944)	470	-		
	в том числе:	420 472	-	6	182 827	(157 227)	-	-	(38 662)	407 416	-		
авансы выданные	За 2020 г.	370	-	341	-	(370)	-	-	-	341	-		
	За 2019 г.	1 423	-	-	324	(1 377)	-	-	-	370	-		
	прочая	406 938	-	-	7 944	(406 938)	-	-	(7 944)	-	-		
расчеты по налогам и сборам	За 2019 г.	418 947	-	-	182 503	(155 850)	-	-	(38 662)	406 938	-		
	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	За 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
расчеты по соц. страхованию	За 2020 г.	108	-	129	-	(108)	-	-	-	129	-		
	За 2019 г.	102	-	6	-	-	-	-	-	108	-		
	Итого	507 228	-	470	35 894	(507 222)	-	-	-	36 370	-		
	За 2019 г.	503 742	-	6	201 442	(197 962)	-	-	-	507 228	-		

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 долго- в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	За 2020 г.	2 547 849			(847 849)			1 700 000
	За 2019 г.	3 770 657	79 500	49 037	(362 137)	-	(989 208)	2 547 849
в том числе:								
займы	За 2020 г.	2 547 849			(847 849)			1 700 000
	За 2019 г.	3 770 657	79 500	49 037	(362 137)	-	(989 208)	2 547 849
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	За 2020 г.	1 448 446	832	32 419	(1 448 446)			33 251
	За 2019 г.	565 443	983	12 740	(119 928)	-	989 208	1 448 446
в том числе:								
расчеты с поставщиками	За 2020 г.	48	15		(48)			15
	За 2019 г.	47	45	-	(44)	-	-	48
займы	За 2020 г.	1 447 460		32 419	(1 447 460)			32 419
	За 2019 г.	564 316	-	12 740	(118 804)	-	989 208	1 447 460
Расчеты по налогам и сборам	За 2020 г.	938	817		(938)			817
	За 2019 г.	1 080	938	-	(1 080)	-	-	938
Итого	За 2020 г.	3 996 295	832	32 419	(2 296 295)			1 733 251
	За 2019 г.	4 336 100	80 483	61 777	(482 065)	-	X	3 996 295

10. Расходы будущих периодов.

На 31.12.2020 года Компания имеет расходы, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не были зачислены в отчетном году на счет прибыли и убытков, в сумме 589 тыс. руб. В том числе:

- расходы андеррайтера, связанные с организацией и размещением облигационных займов – 587 тыс. руб.

11. Оценочные обязательства.

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	287	62	-	(178)	171
в том числе:					
Оплата предстоящих отпусков работников	287	62	-	(178)	171

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 2020 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 «Сормовская кондитерская фабрика»
- ОАО «Рот Фронт»,
- ООО "Промсахар",
- ЗАО "Агрофирма "Рыльская",
- ОАО "Кондитерский концерн Бабаевский",
- ОАО "Воронежская кондитерская фабрика",
- ОАО «Южуралкондитер»,
- ООО «ГутаАгро-Брянск»,
- ООО «Гута-Клиник»
- ОАО "Кондитерская фирма "ТАКФ"

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».

Информация об операциях с основным хозяйствующим обществом

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

тыс. 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 2020 г.		86 226	1 246 700	-	-
	За 2019 г.	-	138 881	53 000	1 611 921	365 221
Выплата дивидендов	За 2020 г.	-	-	-	-	-
	За 2019 г.	23 000	-	23 000	-	-

- В 2020 году по договорам предоставления займов погашено 1 247 млн. руб. основного долга, начислено 86 млн. руб. процентов. По состоянию на 31.12.2020 года общая задолженность головной организации отсутствует.

Информация о вознаграждениях основному управленческому персоналу

тыс.руб.

Период	Вознаграждение по трудовым договорам	Налоги и иные обязательные платежи, начисленные на сумму вознаграждения
За 2020 г.	224	68
За 2019 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»

тыс. 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 2020 г.	351 000	202 061	868 006	1 821 400	35 900
	За 2019 г.	2 628 500	275 000	2 898 500	2 444 034	141 528
Полученные займы	За 2020 г.	-	33 019	693 900	-	-
	За 2019 г.	1 600 000	116 462	2 000 800	892 860	198 960
Аренда офиса	За 2020 г.	173	-	202	14	-
	За 2019 г.	173	-	173	43	-

В 2020 году по договорам займа, предоставленным другим связанным сторонам, выдано долгосрочных займов на сумму 351 млн. руб., погашено денежными средствами 868 млн. руб. основного долга.

Задолженность на 31.12.2020 года – 1 821,4 млн. руб., в том числе задолженность по процентам – 35,9 млн. руб. Сроки погашения обязательств по договорам займа, предоставленным другим связанным сторонам: 2023 г. – 513,96 млн. руб., 2024 г. – 1 107,2 млн. руб., 2026 г. – 200,2 млн. Займы являются не обеспеченными.

В отчетном году по договорам займа, полученным от других связанных сторон, погашено долгосрочных займов на сумму 607 млн. руб., краткосрочных – на сумму 87 млн. руб., начислено процентов к уплате 33 млн. руб. Задолженность на 31.12.2020г отсутствует.

В отчетном году осуществлялись операции по договору аренды помещения со связанной стороной ОАО «РОТ ФРОНТ». Общая сумма арендной платы в 2020 году составила 173 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2020 года – 14 тыс. руб.

Компания использует денежную форму расчетов со связанными сторонами.

13. Применение ПБУ 18/02 с 01.01.2020г.

С 2020г. Компанией применяется балансовый метод для учета отложенных налогов. Временные разницы по состоянию на отчетную дату определяются как разницы между балансовой стоимостью активов (обязательств) и их стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Введение нового порядка является изменением в нормативной базе по бухгалтерскому учету и в учетной политике, и, в соответствии с п. 14,15 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», последствия таких изменений отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективным методом. Необходимые корректировки по состоянию на 01.01.2020 были отражены в учете:

Дт 09 Кт 84 на сумму 57 387,20 руб.

Компания в Бухгалтерском балансе отразила данные по строкам Отложенные налоговые активы и Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) с учетом ретроспективного пересчета, связанного с применением балансового метода (ПБУ 18/02):

2019 г.

			показатель строки Ф1 ББ тыс. руб.	стало с учетом ретроспективного пересчета, связанного с применением балансового метода (ПБУ 18/02) тыс. руб.
АКТИВ	отложенные налоговые активы	стр. 1180	14 223	14 281
	ИТОГО по разделу I	стр.1100	1 369 723	1 369 781
	БАЛАНС	стр.1600	4 076 990	4 077 048
ПАССИВ	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	стр. 1370	50 408	50 466
	ИТОГО по разделу III	стр. 1300	80 408	80 466
	БАЛАНС	стр. 1700	4 076 990	4 077 048

2018 г.

			показатель строки Ф1 ББ тыс. руб.	стало с учетом ретроспективного пересчета, связанного с применением балансового метода (ПБУ 18/02) тыс. руб.
АКТИВ	отложенные налоговые активы	стр. 1180	17 952	18 014
	ИТОГО по разделу I	стр.1100	1 035 452	1 035 514
	БАЛАНС	стр.1600	4 409 974	4 410 036
ПАССИВ	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	стр. 1370	43 561	43 623
	ИТОГО по разделу III	стр. 1300	73 561	73 623
	БАЛАНС	стр. 1700	4 409 974	4 410 036

Компания также в Отчете об изменении капитала отразила данные по строкам Величина Капитала, увеличение капитала с учетом ретроспективного пересчета, связанного с применением балансового метода (ПБУ 18/02):

		БЫЛО:		СТАЛО:	
		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) тыс. руб.	Итого тыс. руб.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) тыс. руб.	Итого тыс. руб.
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	стр. 3100	43 561	73 561	43 623	73 623
За 2019 год Увеличение капитала:	стр. 3210	29 847	29 847	29 842	29 842
Чистая прибыль:	стр. 3211	29 847	29 847	29 842	29 842
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	стр. 3200	50 408	80 408	50 466	80 466

14. События после отчетной даты.

В 1 квартале 2021 года продолжается пандемия коронавируса, вспышка которого распространилась с начала 2020 года по всему миру, что повлияло на мировую экономику, привело к снижению покупательской способности населения, снижению производства продукции и оборотов по торговой деятельности, ухудшению финансового состояния предприятий.

Указанные события могут оказать отрицательное влияние на финансовое состояние Компании. Неопределенность и продолжительность событий не позволяет Компании точно и надежно оценить их влияние на финансовое положение Компании в денежном выражении. В настоящее время Компания постоянно отслеживает изменения рыночных котировок и валютных курсов, проводит постоянный мониторинг контрагентов, анализирует меры по их поддержке, оценивает в целом влияние сложившейся ситуации (включая меры, предпринимаемые государственными органами) на текущую деятельность Компании и на ее финансовое состояние.

15. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

На 31.12.2020 г. Компанией не выявлены потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, способные оказать влияние на финансовое положение и финансовые результаты ее деятельности.

«29» марта 2021 г.

Генеральный директор



М.В. Шилов

М.В. Шилов (подпись)