

**ПАО «Московская кондитерская
фабрика «Красный Октябрь»**

Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность
(неаудированная)

*за шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2023 года*

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях капитала	8
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	
1. Общая информация	9
2. Основные положения учетной политики	9
3. Объединение бизнесов	10
4. Инвестиции в ассоциированные компании	11
5. Основные средства	11
6. Запасы	12
7. Торговая и прочая дебиторская задолженность	12
8. Денежные средства и их эквиваленты	13
9. Капитал	13
10. Налог на прибыль	14
11. Торговая и прочая кредиторская задолженность	14
12. Обязательства по пенсионным выплатам	14
13. Классификация затрат по видам	15
14. Прочие операционные расходы, нетто	15
15. Финансовые (расходы)/доходы, нетто	15
16. Операции со связанными сторонами	16
17. Отчетность по сегментам	18
18. Договорные и условные обязательства	18
19. Прибыль на акцию	19
20. События после отчетной даты	19

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров
ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» и его дочерних организаций (далее - Группа) по состоянию на 30 июня 2023 года и связанных с ним промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, а также пояснительных примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (далее - промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность).

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности включает направление запросов, в первую очередь, лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Основание для формирования вывода с оговоркой

В промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2023 года не раскрыта информация о конечной контролирующей стороне. Раскрытие данной информации требуется в соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Вывод с оговоркой

На основе проведенной нами обзорной проверки за исключением влияния факта, описанного в разделе «Основание для формирования вывода с оговоркой», мы не обнаружили фактов, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы по состоянию на 30 июня 2023 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



В.М. Смирнов, руководитель аудиторской организации (ОПНЗ 22006087650)
Общество с ограниченной ответственностью «С.В.М. Аудит»



Т.Е. Струк, руководитель обзорной проверки (ОПНЗ 21606060622)
Общество с ограниченной ответственностью «С.В.М. Аудит»

28 августа 2023 года
Москва, Российская Федерация

Сведения об организации: ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 25 сентября 2002 года, и присвоен государственный регистрационный номер № 1027700247618.

Место нахождения: Российская Федерация, 107140, г. Москва, ул. Малая Красносельская, д. 7, стр. 24.

Сведения об аудиторской организации: ООО «С.В.М. Аудит».

Лист записи о внесении изменений в ЕГРЮЛ от 14.07.2022 года за государственным регистрационным номером 2227706543678 выдан Межрайонной инспекцией ФНС №46 по г. Москве.

Место нахождения: Российская Федерация, 109028, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Таганский, пер. Тессинский, д. 5, стр. 1, этаж 3, помещ./ком. II/8.

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

ОПНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 12006093587.

ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь»
 Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе

		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2023 г. неаудировано	2022 г. неаудировано
Выручка от реализации	16.2	9 638 179	8 039 302
Себестоимость реализации	13	(8 190 260)	(6 916 318)
Валовая прибыль		1 447 919	1 122 984
Расходы на продажу и маркетинг	13	(148 334)	(89 831)
Административные расходы	13	(288 207)	(262 411)
Прочие операционные расходы, нетто	14	(91 727)	(144 902)
Прибыль от операционной деятельности		919 651	625 840
Финансовые (расходы)/доходы, нетто	15	(30 578)	17 332
Прибыль от инвестиций в ассоциированную компанию	4	-	29 954
Прибыль до налогообложения		889 073	673 126
Расход по налогу на прибыль	10	(200 981)	(225 648)
Прибыль за период		688 092	447 478
Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов		688 092	447 478
Общий совокупный доход за период, за вычетом налогов			
<i>Приходящийся на:</i>			
Акционеров материнской компании		661 414	431 521
Неконтролирующие доли участия		26 678	15 957
		688 092	447 478
Прибыль в расчете на одну обыкновенную акцию:			
Базовая и разведенная прибыль на обыкновенную акцию, в российских рублях	19	71,76	46,81

Исполнительный директор

Главный бухгалтер



М.И. Зайченко

А.А. Чеглов

28 августа 2023 года

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью
 настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь»
 Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2023 г. неаудировано	2022 г. неаудировано
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		889 073	673 126
Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к поступлению/(расходуванию) денежных средств по операционной деятельности			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	13	54 195	56 493
Процентные доходы по займам, выданным связанным сторонам	15	(75 861)	(2 901)
Убыток от выбытия основных средств	14	68	527
Изменение пенсионных обязательств		3 112	(5 552)
Прибыль от изменения резерва по ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности и резерва под обесценение авансов выданных, нетто	14	(32 382)	(25)
Прибыль от изменения резерва под обесценение запасов		(3 887)	(640)
Изменение справедливой стоимости займов	15	(27 785)	3 691
Начисление/(амортизация) финансовых гарантий	15	23 156	(380)
Обесценение инвестиций в ассоциированные компании	4, 14	–	138 005
Прибыль от инвестиций в ассоциированную компанию	4	–	(29 954)
Нереализованные курсовые разницы, нетто		–	(334)
Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений оборотного капитала		829 689	832 056
Изменения в статьях оборотного капитала			
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(871 469)	133 427
Запасы		12 138	(1 015 174)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		1 482 338	(84 008)
Текущие прочие налоговые обязательства		(241 405)	(11 106)
Поступление/(расходование) денежных средств по операционной деятельности		1 211 291	(144 805)
Налог на прибыль уплаченный		(430 878)	(1 258)
Чистое поступление/(расходование) денежных средств по операционной деятельности		780 413	(146 063)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств, включая авансы выданные за основные средства		(49 938)	(19 952)
Поступления от реализации основных средств		201	215
Приобретение нематериальных активов		(21 776)	(3 174)
Займы, выданные связанным сторонам	16.1	(539 400)	(134 200)
Возврат займов, выданных связанным сторонам	16.1	7 000	94 500
Проценты, полученные по займам связанным сторонам	16.1	32 300	168
Чистое расходование денежных средств по инвестиционной деятельности		(571 613)	(62 443)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Распределение прибыли в пользу основного акционера	16.9	(147 000)	–
Чистое расходование денежных средств по финансовой деятельности		(147 000)	–
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		61 800	(208 506)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	8	66 014	258 838
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	8	127 814	50 332

Исполнительный директор

Главный бухгалтер



М.И. Зайченко

А.А. Чеглов

28 августа 2023 года

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь»
 Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях капитала

	Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании				Итого	Неконтролирующие доли участия		Итого капитал
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль		Итого	Неконтролирующие доли участия	
На 1 января 2023 г., аудировано	11 023	2 246 239	154 905	8 121 438	10 533 605	759 348	11 292 953	
Прибыль за период	-	-	-	661 414	661 414	26 678	688 092	
Итого совокупный доход	-	-	-	661 414	661 414	26 678	688 092	
Объявленные дивиденды к выплате (Примечание 9)	-	-	-	(1 809 839)	(1 809 839)	-	(1 809 839)	
Распределение прибыли в пользу основного акционера (Примечание 9, 16.9)	-	-	-	(393 910)	(393 910)	-	(393 910)	
На 30 июня 2023 г., неаудировано	11 023	2 246 239	154 905	6 579 103	8 991 270	786 026	9 777 296	

	Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании				Итого	Неконтролирующие доли участия		Итого капитал
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль		Итого	Неконтролирующие доли участия	
На 1 января 2022 г., аудировано	11 023	2 246 239	154 905	7 553 897	9 966 064	146 939	10 113 003	
Прибыль за период	-	-	-	431 521	431 521	15 957	447 478	
Итого совокупный доход	-	-	-	431 521	431 521	15 957	447 478	
Объявленные дивиденды к выплате (Примечание 9)	-	-	-	(148)	(148)	-	(148)	
На 30 июня 2022 г., неаудировано	11 023	2 246 239	154 905	7 985 270	10 397 437	162 896	10 560 333	

Исполнительный директор
 Главный бухгалтер



М.И. Зайченко
 А.А. Цеглов

28 августа 2023 года

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью
 настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ОАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» («Компания») было зарегистрировано в России в форме открытого акционерного общества 25 ноября 1992 года. На основании решения Годового общего собрания акционеров ОАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» (протокол от 27 июня 2017 года) ОАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» было переименовано в ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь». Главный офис Компании находится по адресу: Россия, г. Москва, ул. Малая Красносельская, д. 7, стр. 24.

ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» и его дочерние предприятия далее совместно именуются «Группа». Конечной материнской компанией данной Группы являются компании группы «Гута».

Основные компании, включенные в состав Группы по состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года, представлены ниже:

Компания	Страна	Деятельность	% владения на 30 июня 2023 года неаудировано	% владения на 31 декабря 2022 года аудировано
ОАО «Благовещенская кондитерская фабрика «Зея»	Россия	Производство кондитерских изделий	63,22%	63,22%
ООО «Девелоперский потенциал»	Россия	Строительство жилых и нежилых зданий	79,71%	79,71%
ООО «ГУТА-КЛИНИК»	Россия	Оказание медицинских услуг	25%*	25%*
АО «СПА-центр «Золотые ворота»	Россия	Деятельность фитнес-центров	25%*	25%*

* На указанные отчетные даты ООО «ГУТА-КЛИНИК» и АО «СПА-центр «Золотые ворота» являются ассоциированными компаниями Группы и учитываются по методу долевого участия (Примечание 4). На 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года инвестиции в эти компании обесценены до нуля в связи с их отрицательными чистыми активами.

Основной деятельностью Группы является производство кондитерских изделий.

Настоящая промежуточная сокращенная неаудированная консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску заместителем генерального директора – исполнительным директором Управляющей компании ООО «Объединенные кондитеры», действующим на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа № 002-юд от 1 сентября 2003 года и доверенности б/н от 7 декабря 2021 года (исполнительным директором), и главным бухгалтером Компании 28 августа 2023 года.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) №34 «Промежуточная финансовая отчетность» («МСФО №34»).

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы не включает всей информации и раскрытий, которые требуются при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности, и должна рассматриваться совместно с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.2 Изменения в учетной политике

Принципы учета, принятые при составлении настоящей неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за 2022 год, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу на 1 января 2023 года.

Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Поправки к МСФО (IFRS) 17: «Договоры страхования», включая поправки

МСФО (IFRS) 17 заменяет собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и применяется ко всем видам договоров страхования (например, к договорам страхования жизни, не связанным с жизнью, прямому страхованию и перестрахованию), независимо от типа организаций, которые их заключают. Эти поправки не повлияли на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО: «Раскрытие информации об учетной политике»

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО: «Раскрытие информации об учетной политике» требуют, чтобы организации раскрывали информацию о своей материальной учетной политике вместо существенной учетной политики и разъясняют, как применять концепцию материальности в отношении раскрытий учетной политики. Данные поправки не повлияли на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы, однако могут привести к изменениям в раскрытиях учетной политики в годовой консолидированной отчетности Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»

Поправки к МСФО (IAS) 8 уточняют различие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. В них также разъясняется, каким образом организации используют методы расчета и вводные данные для измерения бухгалтерских оценок. Данные поправки не повлияли на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»

Поправки к МСФО (IAS) 12 сужают сферу действия исключения в отношении первоначального признания, с тем чтобы оно более не применялось к сделкам, которые приводят к равным налогооблагаемым и вычитаемым временным разницам, таким как обязательства по аренде и резервы по выводу объектов основных средств из эксплуатации, т.е. если эти временные разницы в развернутом виде равны, то поправки требуют признания как обязательств, так и активов по отложенному налогу на прибыль. Данные поправки не повлияли на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

3. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСОВ

В октябре 2022 года в состав Группы в качестве дочерней компании вошла ранее отражаемая как инвестиция в ассоциированную компанию ООО «Девелоперский потенциал» (Примечание 4). В связи с выходом одного из учредителей и уменьшением уставного капитала ООО «Девелоперский потенциал», размер эффективной доли Группы в уставном капитале составил 79,71%, что позволило получить контроль над данным дочерним предприятием.

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы ООО «Девелоперский потенциал» отражено как дочернее предприятие.

Инвестиционная недвижимость представлена земельным участком с неопределенным назначением использования в будущем, возникшим в результате объединения ООО «Девелоперский потенциал».

ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь»
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

В октябре 2021 года Группа стала одним из учредителей компании ООО «Девелоперский потенциал». Группа оплатила долю в уставном капитале ассоциированной компании, размером 44,355% и номинальной стоимостью 2 200 000 тыс. руб., принадлежащим ей на праве собственности имуществом, переоценка которого отражена в капитале Группы.

7 октября 2022 года один из учредителей вышел из компании ООО «Девелоперский потенциал» с выплатой действительной стоимости доли, которая составляла 44,355% уставного капитала, путем выдачи этому учредителю имущества (нежилые и складские помещения). В ООО «Девелоперский потенциал» прошло уменьшение уставного капитала до размера 2 760 000 тыс. руб. путем погашения доли в уставном капитале 44,355% номинальной стоимостью 2 200 000 тыс. руб. В результате уменьшения уставного капитала изменился размер эффективной доли Группы в уставном капитале ООО «Девелоперский потенциал»: он составил 79,71%. Инвестиция в ООО «Девелоперский потенциал» была переклассифицирована из ассоциированных в дочерние компании.

По состоянию на 30 июня 2022 года инвестиции в АО «СПА-центр «Золотые ворота» и в ООО «ГУТА-КЛИНИК» были обесценены до нуля в связи с их убыточной операционной деятельностью. Сумма от обесценения составила 138 005 тыс. рублей (Примечание 14).

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, были выданы займы в пользу ООО «ГУТА-КЛИНИК». Эти займы в данной финансовой отчетности отражены как займы, выданные основному акционеру, в капитале в сумме 147 000 тыс. руб. (Примечание 16.9).

По состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость инвестиций в АО «СПА-центр «Золотые ворота» и в ООО «ГУТА-КЛИНИК» равна нулю.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств с 1 января по 30 июня 2023 года представлено ниже:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2023 г. (аудировано)	13 205	3 233 148	5 498 801	207 202	163 444	9 115 800
Поступления	–	–	–	–	64 303	64 303
Выбытия	–	–	(30 189)	(213)	–	(30 402)
Перевод между категориями	–	18 186	68 107	–	(86 293)	–
На 30 июня 2023 г. (неаудировано)	13 205	3 251 334	5 536 719	206 989	141 454	9 149 701
Накопленная амортизация						
На 1 января 2023 г. (аудировано)	–	(1 627 471)	(5 249 275)	(189 450)	–	(7 066 196)
Амортизация	–	(19 912)	(27 457)	(3 254)	–	(50 623)
Выбытия	–	–	29 920	213	–	30 133
На 30 июня 2023 г. (неаудировано)	–	(1 647 383)	(5 246 812)	(192 491)	–	(7 086 686)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2023 г. (аудировано)	13 205	1 605 677	249 526	17 752	163 444	2 049 604
На 30 июня 2023 г. (неаудировано)	13 205	1 603 951	289 907	14 498	141 454	2 063 015

ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь»
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Движение основных средств с 1 января по 30 июня 2022 года представлено ниже:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2022 г. (аудировано)	13 205	3 233 692	5 503 239	200 085	59 171	9 009 392
Поступления	–	–	–	–	20 743	20 743
Выбытия	–	–	(18 123)	(915)	–	(19 038)
Перевод между категориями	–	–	13 083	–	(13 083)	–
На 30 июня 2022 г. (неаудировано)	13 205	3 233 692	5 498 199	199 170	66 831	9 011 097
Накопленная амортизация						
На 1 января 2022 г. (аудировано)	–	(1 583 165)	(5 219 655)	(194 113)	–	(6 996 933)
Амортизация	–	(20 598)	(29 240)	(2 061)	–	(51 899)
Выбытия	–	–	17 701	595	–	18 296
На 30 июня 2022 г. (неаудировано)	–	(1 603 763)	(5 231 194)	(195 579)	–	(7 030 536)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2022 г. (аудировано)	13 205	1 650 527	283 584	5 972	59 171	2 012 459
На 30 июня 2022 г. (неаудировано)	13 205	1 629 929	267 005	3 591	66 831	1 980 561

6. ЗАПАСЫ

Запасы Группы по состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года представлены ниже:

	30 июня 2023 г. неаудировано	31 декабря 2022 г. аудировано
Сырье и материалы	2 504 677	2 545 612
Незавершенное производство и полуфабрикаты	120 005	104 056
Готовая продукция и товары для перепродажи	47 684	30 949
Итого запасы	2 672 366	2 680 617

На 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года запасы не использовались в качестве обеспечения и не имели ограничений по использованию.

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая дебиторская задолженность Группы по состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года представлена ниже:

	30 июня 2023 г. неаудировано	31 декабря 2022 г. аудировано
Торговая и прочая дебиторская задолженность третьих лиц (за вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам: на 30 июня 2023 года в сумме 73 262 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года в сумме 105 644 тыс. руб.)	161 232	164 290
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 16.4)	6 904 876	5 601 163
Аванс, выданный связанным сторонам (Примечание 16.4)	128 756	463 694
Аванс, выданный за приобретение материалов (за вычетом резерва под обесценение авансов на 30 июня 2023 года в сумме 4 095 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года в сумме 4 095 тыс. руб.)	123 659	189 067
НДС к возмещению	9 191	5 650
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	7 327 714	6 423 864

ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь»
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Принадлежащие Группе денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года представлены ниже:

	30 июня 2023 г. неаудировано	31 декабря 2022 г. аудировано
Денежные средства в банке и кассе (рубли)	106 845	65 872
Денежные средства в банке (доллары США и евро)	20 969	142
Итого денежные средства и их эквиваленты	127 814	66 014

9. КАПИТАЛ

По состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года уставный капитал состоял из 9 217 583 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая и 1 805 233 привилегированных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Держатели привилегированных акций имеют право на 1 голос в следующих случаях:

- (а) предполагаемая реорганизация или ликвидация Группы;
- (б) предполагаемые поправки к Уставу, которые ограничивают права привилегированных акций, и
- (в) предложения, в отношении которых держатели привилегированных акций имеют право голоса в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Привилегированные акции не могут быть конвертированы в обыкновенные акции и не дают прав на получение кумулятивных дивидендов. Ежегодно начисляемые дивиденды по привилегированным акциям ни при каких обстоятельствах не могут быть меньше 130% от суммы ежегодных дивидендов, объявленных (в соответствующих случаях) на одну обыкновенную акцию.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, были объявлены дивиденды в общей сумме 1 809 839 тыс. руб. из расчета 5 469,65 рублей на одну привилегированную акцию типа Б, 0,13 рублей на одну привилегированную акцию первого выпуска, 0,1 рубля на одну обыкновенную акцию (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 148 тыс. руб. из расчета 0,08 рубля на одну привилегированную акцию). В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 30 июня 2022 гг., дивиденды не выплачивались.

В 2020 году были выданы займы основному акционеру в сумме 246 910 тыс. руб. (Примечание 16.1). В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, были выданы займы основному акционеру в сумме 147 000 тыс. руб. Данные займы в общей сумме 393 910 тыс. руб. были признаны как распределение прибыли в пользу основного акционера в капитале в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года.

ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь»
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведен расчет для приведения официальной (расчетной) ставки налога в соответствие с эффективной налоговой ставкой за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 30 июня 2022 гг.:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г. неаудировано	2022 г. неаудировано
Прибыль до налогообложения	889 073	673 126
Официальная ставка налога на прибыль	20%	20%
Теоретический расход по налогу на прибыль по официальной налоговой ставке	177 815	134 625
Влияние на прибыль, облагаемую налогом по более низкой ставке	(16 546)	(13 974)
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	39 712	104 997
Расход по налогу на прибыль	200 981	225 648

Основные компоненты расхода по налогу на прибыль за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 30 июня 2022 гг., представлены ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г. неаудировано	2022 г. неаудировано
Текущая часть налога на прибыль	196 230	104 201
Расход по отложенному налогу на прибыль	4 751	121 447
Расход по налогу на прибыль	200 981	225 648

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность Группы по состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года включала в себя следующие позиции:

	30 июня 2023 г. неаудировано	31 декабря 2022 г. аудировано
Торговая кредиторская задолженность	1 428 557	1 610 960
Торговая кредиторская задолженность – связанные стороны (Примечание 16.4)	3 601 019	1 982 435
Авансы полученные	3 076	5 653
Задолженность перед персоналом	193 852	185 123
Кредиторская задолженность по инвестиционной деятельности	41 226	1 762
Прочая кредиторская задолженность	5 478	4 938
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	5 273 208	3 790 871

12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЕНСИОННЫМ ВЫПЛАТАМ

Компания предоставляет своим бывшим сотрудникам пособия после выхода на пенсию в виде ежегодных платежей в денежной форме. Большинство работников имеют право на получение денежных выплат в соответствии с пенсионным планом с установленными выплатами. Для получения такого права участник должен достичь пенсионного возраста, в соответствии с Федеральным законом № 350-ФЗ от 03.10.2018, и иметь стаж работы в Компании не менее 15 лет. Компания также предоставляет единовременные выплаты при выходе на пенсию и другие долгосрочные вознаграждения работникам (например, выплаты к юбилейным датам). На настоящий момент данная схема является нефондируемой, т.е. не предполагает резервирования каких-либо конкретных активов для покрытия возникающих обязательств.

ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь»
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ ПО ВИДАМ

Структура затрат Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 30 июня 2022 гг., представлена ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г. неаудировано	2022 г. неаудировано
Сырье и материалы	6 815 313	5 791 473
Расходы на персонал	1 287 221	953 080
Амортизация основных средств и нематериальных активов	54 195	56 493
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	62 574	30 046
Расходы на рекламу	9 484	4 984
Страхование (Примечание 16.3)	2 723	2 672
Расходы по договорам аренды	5 605	2 965
Управленческие услуги – связанная сторона (Примечание 16.3)	96 705	96 705
Налоги, кроме налога на прибыль	14 129	12 769
Прочие расходы	278 852	317 373
Итого себестоимость реализации, расходы на продажу и маркетинг, административные расходы	8 626 801	7 268 560

14. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

Структура прочих операционных расходов и доходов Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 30 июня 2022 гг., представлена следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г. неаудировано	2022 г. неаудировано
Прибыль от изменения резерва по ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности и резерва под обесценение авансов выданных, нетто	32 382	25
Убыток от выбытия основных средств	(68)	(527)
Обесценение инвестиций в ассоциированные компании (Примечание 4)	–	(138 005)
Судебные расходы	(240)	(1 508)
Расходы на благотворительность	(121 065)	(2 039)
Прочие расходы	(2 736)	(2 848)
Итого прочие операционные расходы, нетто	(91 727)	(144 902)

15. ФИНАНСОВЫЕ (РАСХОДЫ)/ДОХОДЫ, НЕТТО

Структура финансовых расходов и доходов Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 гг., представлена следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г. неаудировано	2022 г. неаудировано
Процентные доходы по займам, выданным связанным сторонам (Примечание 16.1)	75 861	2 901
(Начисление)/амортизация финансовых гарантий	(23 156)	380
(Отрицательные)/положительные курсовые разницы, нетто	(111 349)	17 670
Прибыль/(убыток) от изменения справедливой стоимости займов (Примечание 16.1)	27 785	(3 691)
Прочие финансовые доходы	281	72
Итого финансовые (расходы)/доходы, нетто	(30 578)	17 332

ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь»
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Группа имеет существенный объем операций с компаниями Группы «Гута», фактически владеющей мажоритарной долей акционерного капитала Компании и осуществляющей значительный контроль над ее деятельностью. Вследствие характера отношений между Группой и Группой «Гута» 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 Группы «Гута» и, таким образом, влиять на сопоставимость данных в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности различных периодов.

Со связанными сторонами были осуществлены следующие сделки и имеются следующие остатки по счетам промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности:

16.1 Займы, выданные связанным сторонам

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.
	неаудировано	неаудировано
Остаток на начало периода	2 939 303	180 731
Выдано в течение периода	539 400	134 200
Займы, списанные как распределение прибыли в пользу основного акционера (Примечание 9)	(246 910)	–
Погашение основной суммы	(7 000)	(94 500)
Процентные доходы	75 861	2 901
Погашение процентов	(32 300)	(168)
Изменение справедливой стоимости займов	27 785	(3 691)
На конец периода	3 296 139	219 473

16.2 Выручка от реализации

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.
	неаудировано	неаудировано
Реализация готовой продукции и товаров	8 547 306	6 770 876
Реализация услуг	480 980	711 520
Итого выручка от реализации	9 028 286	7 482 396

Готовая продукция и товары Группы реализуются большей частью связанной стороне, выступающей в качестве единого торгового дома для всех кондитерских компаний, подконтрольных Группе «Гута».

ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь»
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

16.3 Приобретение товаров и услуг

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г. неаудировано	2022 г. неаудировано
Приобретение сырья и материалов	2 938 769	2 754 081
Приобретение управленческих и прочих услуг	290 681	248 333
Итого приобретение товаров и услуг	3 229 450	3 002 414

В основном приобретались следующие услуги:

- (1) Управленческие услуги. Группа передала функции единоличного исполнительного органа и оперативного управления связанной стороне. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, управленческие услуги, приобретенные у связанной стороны, составили 96 705 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 96 705 тыс. руб.)
- (2) Группа заключила договор страхования товарно-материальных запасов и имущества со связанной стороной. Соответствующие расходы на страхование за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, составили 2 723 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 2 672 тыс. руб.).
- (3) Прочие услуги, в основном, представлены использованием товарных знаков связанных сторон.

16.4 Остатки на конец периода/года по счетам расчетов со связанными сторонами

	30 июня 2023 г. неаудировано	31 декабря 2022 г. аудировано
Займы, выданные связанным сторонам	3 296 139	2 939 303
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 7)	6 904 876	5 601 163
Аванс, выданный связанным сторонам (Примечание 7)	128 756	463 694
Торговая и прочая кредиторская задолженность (А) (Примечание 11)	(3 601 019)	(1 982 435)

Непогашенные остатки на конец периода/года не имеют обеспечения, расчеты производятся в денежной форме.

(А) Текущая кредиторская задолженность в основном представляет задолженность за сырье и материалы.

16.5 Операции со связанным банком

Все основные денежные поступления и платежи Группы проходят через связанный банк.

16.6 Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года ключевой управленческий персонал представлен членами Совета директоров Группы в составе 7 человек, не получающих от Группы дополнительных выплат и льгот. Все указанные лица являются сотрудниками связанной управляющей компании, поэтому Группа не выплачивает им вознаграждение напрямую.

16.7 Финансовые гарантии

По состоянию на 30 июня 2023 года Группа выдала гарантии в отношении займов связанных сторон в размере 1 589 955 тыс. руб. с датой погашения 3 апреля 2028 года. Справедливая стоимость указанных гарантий, отраженная в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, составляет 23 187 тыс. руб. По состоянию на 30 июня 2023 года по ранее выданной гарантии по облигационному займу связанных сторон в размере 508 350 тыс. руб. состоялась оферта, и 3 апреля 2023 года облигационный заем был погашен.

16. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

16.8 Инвестиции в связанную компанию

Инвестиции в связанную компанию, ведущую финансовую деятельность, в сумме 1 375 912 тыс. руб. на 30 июня 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 1 375 912 тыс. руб.).

16.9 Распределение прибыли в пользу основного акционера

В 2020 году были выданы займы основному акционеру в сумме 246 910 тыс. руб. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, были выданы займы основному акционеру в сумме 147 000 тыс. руб. Данные займы в общей сумме 393 910 тыс. руб. были признаны как распределение прибыли в пользу основного акционера в капитале в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года.

17. ОТЧЕТНОСТЬ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа производит и продает кондитерские изделия. Руководство полагает, что Группа осуществляет хозяйственную деятельность в одном отраслевом сегменте – производство и продажа кондитерских изделий.

18. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

18.1 Условия ведения деятельности Группы

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках. Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, крупных финансовых институтов, предприятий различных сфер деятельности, а также ряда российских граждан. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер в сфере валютного контроля и в других областях законодательства.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний в различных отраслях экономики. В настоящее время руководство Группы проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Руководство Группы следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

В этих обстоятельствах данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

18. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

18.2 Страхование

Группа заключает договоры страхования на все принадлежащие ей основные средства, а также товарно-материальные запасы. Группа не имеет договоров страхования своей хозяйственной деятельности или гражданской ответственности.

18.3 Судебные разбирательства

Группа периодически являлась и продолжает являться участником судебных разбирательств и решений, ни одно из которых как по отдельности, так и в совокупности не оказало существенного негативного влияния на Группу. Руководство полагает, что исход всех хозяйственных споров не окажет существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и денежные потоки Группы.

19. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли, приходящейся на акционеров Компании, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода, за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров.

У Компании нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций, соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Расчет прибыли на акцию осуществляется следующим образом:

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2023 г. неаудировано	2022 г. неаудировано
Прибыль за период, приходящаяся на акционеров материнской компании		661 414	431 521
Средневзвешенное число находящихся в обращении обыкновенных акций	9	9 217 583	9 217 583
Прибыль на обыкновенную акцию, приходящаяся на акционеров материнской компании, базовая и разводненная (в российских рублях на акцию)		71,76	46,81

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события отсутствуют.