

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5102	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

с.2

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:				
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5141	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положитель	принято к учету в качестве нематериальных активов или	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в	5200	за 2022г.	3 284 720	(1 200 972)	-	(123 319)	62 370	(23 724)	-	-	3 161 401	(1 162 326)
	5210	за 2021г.	4 282 667	(1 914 858)	-	(997 947)	738 795	(24 909)	-	-	3 284 720	(1 200 972)
в том числе:												
Машины и оборудование (кроме	5201	за 2022г.	856 410	(587 486)	-	(76 953)	42 339	(1 731)	-	-	779 457	(546 878)
	5211	за 2021г.	1 844 477	(1 318 210)	-	(988 067)	733 516	(2 792)	-	-	856 410	(587 486)
Производственный и хозяйственный	5202	за 2022г.	11 757	(9 837)	-	(2 611)	2065	-	-	-	9 146	(7 772)
	5212	за 2021г.	18 006	(15 071)	-	(6 249)	5234	-	-	-	11 757	(9 837)
Земельные участки	5203	за 2022г.	38 847	-	-	-	-	-	-	-	38 847	-
	5213	за 2021г.	42 377	-	-	(3 530)	-	-	-	-	38 847	-
Сооружения	5204	за 2022г.	866 945	(338 442)	-	(43 435)	17646	(21 219)	-	-	823 510	(342 015)
	5214	за 2021г.	867 046	(317 146)	-	(101)	45	(21 341)	-	-	866 945	(338 442)
Здания	5205	за 2022г.	1 510 437	(264 883)	-	(29)	29	(774)	-	-	1 510 408	(265 628)
	5215	за 2021г.	1 510 437	(264 107)	-	-	-	(776)	-	-	1 510 437	(264 883)
Транспортные средства	5206	за 2022г.	324	(324)	-	(291)	291	-	-	-	33	(33)
	5216	за 2021г.	324	(324)	-	-	-	-	-	-	324	(324)
Другие виды основных средств	5207	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5217	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.5

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных	
Незавершенное строительство и незаконченные	5240	за 2022г.	1 985 102	1 756	(11 455)	-	1 975 403
	5250	за 2021г.	2 031 828	1 784	(48 510)	-	1 985 102
в том числе:							
Здания	5241	за 2022г.	1 417 903	-	(8 920)	-	1 408 983
	5251	за 2021г.	1 442 776	-	(24 873)	-	1 417 903
Машины и оборудование	5242	за 2022г.	165 084	-	(2 535)	-	162 549
	5252	за 2021г.	188 721	-	(23 637)	-	165 084
Сооружения и передаточные акты	5243	за 2022г.	402 115	1 756	-	-	403 871
	5253	за 2021г.	400 331	1 784	-	-	402 115

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	836	-
в том числе:	5271	-	-

с.6

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	31 декабря 2022г.	31 декабря 2021г.	31 декабря 2020г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	355	355	355
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	1 676 297	1 737 049	1 992 649
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)	начисление процентов	включая доведение первоначальной	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Доля в уставном капитале	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений -	5300	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
итого	5310	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.8

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	31 декабря 2031	декабря 2031	декабря 2031
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	179 521	-	179 521	29 550	(39 991)	-	-	X	169 080	-	169 080
	5420	за 2021г.	202 166	-	202 166	112 038	(134 683)	-	-	X	179 521	-	179 521
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные	5401	за 2022г.	179 521	-	179 521	29 550	(39 991)	-	-	-	169 080	-	169 080
	5421	за 2021г.	202 166	-	202 166	112 038	(134 683)	-	-	-	179 521	-	179 521
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5507	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.9

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	31 декабря 2031	декабря 2031	декабря 2031
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности														
Наименование показателя	Код	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	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по слепке	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	создание резерва сомнительных долгов	списание за счет резерва сомнительных долгов					
Долгосрочная дебиторская	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская	5510	за 2022г.	561 244	(98 342)	3 589	-	(346 076)	-	98342	-	-	-	120 415	-
	5530	за 2021г.	591 229	(39 136)	57 979	-	(48 828)	(98 342)	39136	-	-	-	561 244	(98 342)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	117 542	-	236	-	(6)	-	-	-	-	-	117 772	-
Авансы выданные	5531	за 2021г.	80 435	-	57 735	-	(20 628)	-	-	-	-	-	117 542	-
	5512	за 2022г.	3 379	-	2 233	-	(4 089)	-	-	-	-	-	1 523	-
	5532	за 2021г.	4 983	-	244	-	(1 848)	-	-	-	-	-	3 379	-
Прочая	5513	за 2022г.	440 256	(98 342)	1 120	-	(341 914)	-	98342	-	-	-	1 120	-
	5533	за 2021г.	505 262	(39 136)	-	-	(25 870)	(98 342)	39136	-	-	-	440 256	(98 342)
Расчеты с налоговыми органами	5514	за 2022г.	59	-	-	-	(59)	-	-	-	X	X	0	-
	5534	за 2021г.	541	-	-	-	(482)	-	-	-	X	X	59	-
Расчеты с внебюджетными	5515	за 2022г.	8	-	-	-	(8)	-	-	-	X	X	0	-
	5535	за 2021г.	8	-	-	-	-	-	-	-	X	X	8	-
Итого	5500	за 2022г.	561 244	(98 342)	3 589	-	(346 076)	-	98342	-	-	-	120 415	-
	5520	за 2021г.	591 229	(39 136)	57 979	-	(48 828)	(98 342)	39136	-	-	-	561 244	(98 342)

с.11

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская	5551	за 2022г.	1 327 730	1	-	(4 456)	-	-	-	-	1 323 275
	5571	за 2021г.	1 332 812	2 773	-	(7 855)	-	-	-	-	1 327 730
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	1 327 730	1	-	(4 456)	-	-	-	-	1 323 275
	5573	за 2021г.	1 332 812	2 773	-	(7 855)	-	-	-	-	1 327 730
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская	5560	за 2022г.	221 882	46 996	-	(13 776)	(5)	-	-	-	255 097
	5580	за 2021г.	221 821	12 555	-	(12 494)	-	-	-	-	221 882
в том числе:											
расчеты с поставщиками и авансы полученные	5561	за 2022г.	5 451	22835	-	(1 304)	-	-	-	-	26 982
	5581	за 2021г.	5 669	83	-	(301)	-	-	-	-	5 451
	5562	за 2022г.	-	6720	-	-	-	-	-	-	6 720
	5582	за 2021г.	109	-	-	(109)	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	11 753	17 441	-	(11 753)	-	-	-	-	17 441
	5583	за 2021г.	11 173	11 753	-	(11 173)	-	-	-	-	11 753
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	5	-	-	-	(5)	-	-	-	-
	5586	за 2021г.	5	-	-	-	-	-	-	-	5
обязательства перед внебюджетными	5567	за 2022г.	231	-	-	(231)	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	304	231	-	(304)	-	-	X	X	231
обязательства перед персоналом	5568	за 2022г.	488	-	-	(488)	-	-	X	X	-
	5588	за 2021г.	607	488	-	(607)	-	-	X	X	488
проценты по долгосрочным займам	5569	за 2022г.	203 954	-	-	-	-	-	X	X	203 954
	5589	за 2021г.	203 954	-	-	-	-	-	X	X	203 954
Итого	5550	за 2022г.	1 549 612	46 997	-	(18 232)	(5)	X	X	X	1 578 372
	5570	за 2021г.	1 554 633	15 328	-	(20 349)	-	X	X	X	1 549 612

с.12

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	31 декабря 2021	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*			
Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	1	99
Расходы на оплату труда	5620	8 777	13 667
Отчисления на социальные нужды	5630	2 908	3 860
Амортизация	5640	20 500	21 685
Прочие затраты	5650	78 659	52 496
Итого по элементам	5660	110 845	91 807
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	110 845	91 807

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

с.13

7. Оценочные обязательства						
Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	997	99	(1 073)	(22)	-
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

8. Обеспечения обязательств					
Наименование показателя	Код	31 декабря 2021г.	31 декабря 2022г.	31 декабря 2023г.	31 декабря 2024г.
Полученные - всего	5800	-	-	-	-
в том числе:					
	5801	-	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-	-
в том числе:					
	5811	-	-	-	-

с.14

9. Государственная помощь						
Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.	за 2020г.	за 2019г.	за 2018г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-	-
в том числе:						
на текущие расходы	5901	-	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-	-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года	
Бюджетные кредиты - всего	за 2021г. 5910	-	-	-	-	-
	за 2020г. 5920	-	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2021г. 5911	-	-	-	-	-
	за 2020г. 5921	-	-	-	-	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО ЛКФ «Рошен» за 2022 год

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

1.Сведения об акционерном обществе:

Акционерное общество Липецкая кондитерская фабрика «Рошен» зарегистрировано 28 августа 2002 года, регистрационный номер 1024800832957.

Уставной капитал общества на 31.12.2022 года составляет 129 058 638 рублей. Доли в уставном капитале оплачены полностью.

Единоличным исполнительным органом Общества является управляющая компания - ООО УК «Новые горизонты» (ОГРН 1217700158972, юридический адрес: г. Москва, Бакунинская ул., д. 69 стр. 1, антр. 1-го эт., помещ. I ком. 16/8)

Генеральным директором управляющей организации является Пронин Антон Олегович (действующий на основании Устава, Решения внеочередного общего собрания акционеров АО ЛКФ «Рошен» (Протокол от 23.07.2021 г. б/н).

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

на 31.12.2020г. – 26 чел.; на 31.12.2021г. – 24 чел.; на 31.12.2022г. – 0 – все работники работают по договорам гражданско-правового характера.

Сводная информация о распределении уставного капитала

	Количество счетов	Доля в УК	1-01-40495-А (обыкновенны
Физ. лица	483	0,004744%	6122
Юр. лица	4	99,995256%	129052516
В т.ч. номинальный держатель.	1	99,9319%	128970771
Всего	487	100,00%	129058638

В том числе зарегистрированные лица, от общей номинальной стоимости всех акций, включенных в УК от 1% до 100%

№ п/п	Наименование зарегистрированного лица	1-01-40495-A; 1-01-40495-A-004D	Доля в УК
	Акционерное общество «Райффайзенбанк»	128970771	99,9319%

Бенефициарным владельцем Акционерного общества Липецкая кондитерская фабрика «Рошен», является Алексей Петрович Порошенко, дата рождения 06 марта 1985 года, гражданин Украины.

ООО «Центрально-Европейская кондитерская компания» - мажоритарный акционер общества. Процент акций составляет более 95 процентов.

Количество акций обыкновенных именных бездокументарных 129 058 638 штук, стоимостью 1 руб. за акцию.

Юридический адрес АО ЛКФ «Рошен» : 398024, г. Липецк, улица Доватора, дом 3а.

АО ЛКФ «Рошен» не относится к субъекту малого предпринимательства, подлежит обязательному аудиту.

1.1 Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами для АО ЛКФ «Рошен» являются ООО «Рошен», ДП «К.К. Рошен».

Обороты за 2022г. составили:

-выручка от сдачи в аренду нежилых помещений с ООО «Рошен» 102 034,17 руб. без НДС.

Выплат вознаграждений управленческому персоналу в 2022 году не было.

Расчетов с основным акционером - ООО «Центрально-Европейская кондитерская компания» - в 2022 году не было.

2. Основные элементы учетной политики предприятия.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008,

утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2022 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

3. Основные средства и капитальные вложения

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при выполнении критериев (условий) признания, установленных в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Незавершенное капитальное строительство; авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление объектов внеоборотных активов; оборудование к установке; капитальные вложения во внеоборотные активы; материалы, предназначенные для строительства или изготовления внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе активов, стоимость которых они сформируют в будущем.

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 № 2018-ст.

Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта в бухгалтерском учете, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признавалась стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливалась исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяло стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определялась исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретались аналогичные объекты основных средств.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации. Основные средства, права на которые не подлежат государственной регистрации, включались в состав основных средств на дату доставки объекта до конечного местоположения, при условии готовности объекта к эксплуатации. Объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включались в состав основных средств на дату готовности к эксплуатации, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начислялась в общеустановленном порядке.

Единицей бухгалтерского учета объектов основных средств является инвентарный объект.

Объекты основных средств, состоящие из нескольких частей, которые отвечают критериям выделения компонента, квалифицируются в качестве сложных объектов основных средств. Каждому компоненту сложного основного средства, который выделен в качестве отдельного инвентарного объекта основных средств, присваивается отдельный инвентарный номер. Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начислялась линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия основного средства к учету и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

С 01.01.2022г. в связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 в учете основных средств произошли следующие основные изменения:

- сроки полезного использования ОС подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также на наличие существенных обстоятельств, влияющих на оценку продолжительности периода, в течение которого объект ОС будет приносить экономические выгоды при проведении реконструкции, модернизации, достройки, капитализируемого ремонта; при передаче в операционную аренду на срок, превышающий оставшийся срок полезного использования объекта более чем на 12 месяцев; при изменении срока аренды объекта;
- начисление амортизации по ОС не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств) за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.
- затраты на ремонты основных средств, удовлетворяющие условиям признания капитальных вложений, подлежат капитализации;
- затраты на демонтаж и ликвидацию основных средств, понесенные в связи с новым строительством, реконструкцией, модернизацией основных средств не включаются в стоимость вновь создаваемых основных средств;

- ОС и капитальные вложения в ОС подлежат тестированию на наличие признаков обесценения.

Ликвидационной стоимостью основного средства считается величина, которую Общество получило бы в случае его выбытия (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если стоимость объекта основных средств на дату окончания срока полезного использования будет составлять несущественную величину. Несущественной признается ликвидационная стоимость объекта, если она составляет менее 10% от первоначальной стоимости объекта, или представляет собой стоимость металлолома или иных возвратных отходов независимо от их стоимости.

Ликвидационная стоимость подлежит проверке на соответствие условиям использования объекта ОС по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном ее изменении.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. ликвидационная стоимость основных средств Общества признана несущественной и принимается равной нулю.

Установленные сроки полезного использования основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном его изменении.

Начисление амортизации в соответствии с пересмотренным сроком полезного использования производится, начиная с месяца, следующего за месяцем пересмотра срока полезного использования.

В течение 2022 года, а также в результате обязательной проверки по состоянию на 01.12.2022, обстоятельств, свидетельствующих о существенном изменении установленных сроков полезного использования основных средств, не выявлено и сроки полезного использования основных средств Обществом не пересматривались.

Основные средства и капитальные вложения тестируются на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение основных средств и капитальных вложений не создавался.

Информация о наличии, движении и ином использовании основных средств и капитальных вложений представлена в таблицах 2.1-2.4 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Аренда

В связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество-арендатор применяет балансовый учет договоров аренды, включая лизинг, независимо от договорных условий.

В отношении арендованного объекта в учете арендатора признается право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде.

По состоянию на 01.01.2022 года у Общества отсутствуют объекты, квалифицированные в качестве ППА.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды при одновременном выполнении следующих условий:

§ арендодатель предоставляет арендатору объект аренды на определенный срок;

§ объект аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);

§ арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования объекта аренды в течение срока аренды;

§ арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется объект аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками объекта аренды (право определять способ использования).

Арендованные объекты не признаются на балансе в качестве права пользования активом и не признаются обязательство по аренде в следующих случаях:

§ срок аренды не превышает 12 месяцев;

§ рыночная стоимость без учета износа (стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от арендованного объекта.

Расходы и будущие арендные платежи Общества в 2022 году в отношении вышеуказанных арендованных объектов несущественны.

Учет арендованных объектов, не входящих в сферу применения ФСБУ 25/2018, объектов низкой стоимости, краткосрочной аренды, арендатор ведет за балансом. Освобождение от балансового учета не применяется, если объект подлежит выкупу или предназначен для сдачи в субаренду.

ППА признается по фактической стоимости, включающей:

§ величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

§ арендные платежи, осуществленные на дату предоставления объекта аренды или до такой даты;

§ затраты Общества в связи с поступлением объекта аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

После даты начала аренды Общество оценивает ППА с применением модели учета по первоначальной стоимости, что подразумевает оценку за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде.

ППА тестируются на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода. При наличии признаков обесценения производится расчет возмещаемой суммы на уровне единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС). В качестве ЕГДС признается Общество в целом. Если балансовая стоимость ЕГДС превышает возмещаемую сумму, признается резерв под обесценение в корреспонденции со счетом учета прочих расходов. Восстановление резерва производится до величины балансовой стоимости, которую имел бы актив, если бы обесценение не признавалось.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение ППА не создавался.

ППА амортизируется линейно в течение срока полезного использования (СПИ).

В соответствии с п. 9 ФСБУ 25/2018 срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается, исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Согласно п. 24 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", вступившего в силу с 01 января 2022 г., у арендодателя объекты учета аренды в зависимости от того кому принадлежат экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, классифицируются на:

§ объекты операционной аренды;

§ объекты финансовой аренды.

В соответствии с п. 49-51 ФСБУ 25/2018 последствия изменения учетной политики в связи с началом применения данного Стандарта отражаются ретроспективно. Общество применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

Объекты, предназначенные для передачи в операционную аренду, независимо от стоимости отражены в отчетности в составе основных средств.

Объекты, предназначенные для сдачи в операционную аренду, отражены по строке 1150 «Основные средства».

5. Отложенные налоговые активы

Движение отложенных налоговых активов в 2022 году в тыс. руб.

Остаток на 01.01.2022 г.	213 726 638,13
Создано в отчетном периоде вычитаемых временных разниц	32 824 852,19
Погашено в уменьшение налоговых платежей	15 354 202,76
Остаток на 31.12.2022 г.	231 197 287,56

6. Отложенные налоговые обязательства

Движение отложенных налоговых обязательств в 2022 г. в тыс. руб.

Остаток на 01.01.2022г.	72 656 500,92
Создано обязательств в отчетном налоговом периоде	337 775,78
Погашено в уменьшение налоговых платежей	4 419 657,54
Остаток на 31.12.2022г.	68 574 619,16

Постоянное налоговое обязательство в 2022 г. составило 69 019 тыс. руб.
За 2022 год получен убыток 452 860 тыс. руб. Условный доход по налогу на прибыль в 2022 году составил 90 572 тыс. руб.
Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.
Законодательно установленные ставки основных налогов, уплачиваемых в 2022 году, составили:
- налог на прибыль – 20%;
- налог на добавленную стоимость – 20%.

7. Запасы, налог на добавленную стоимость

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.
Запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).
Запасы оценивались на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:
- фактическая себестоимость;
- чистая стоимость продажи запасов.
Согласно п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.
При наблюдении признаков обесценения Общество создает резерв под обесценение и отражает снижение стоимости запасов в бухгалтерской отчетности.
В отчетном периоде признаков обесценения не было и резерв под обесценение запасов не создавался.
Информация о наличии и движении запасов приведена в таблице 4.1 табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2020-2022 годах запасы в залог не передавались.

8. Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие оборотные активы

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.
В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ.
Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.
Резерв под обесценение дебиторской задолженности создавался по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.
В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» отражены:
- расходы будущих периодов.
Общество не являлось получателем государственной помощи.
Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности приведена в таблицах 5.1-5.4 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а также денежные эквиваленты. Денежными эквивалентами признаны депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.
Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9-11 ПБУ 23/2011[1]. Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.
Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.
Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс для пересчета денежных потоков не применялся.

Таблица 9.1 Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов
(тыс.руб.)

Наименование показателя	Сумма денежных средств		
	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.

Денежные средства и денежные эквиваленты			
всего	23 485	1 277	3 492
Денежные средства	23 485	1 277	3 492
в т.ч. денежные средства,	-	-	-

10. Заемные средства

Задолженность по кредитам и займам полученным отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Суммы процентов, причитающихся к уплате по кредитам и займам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам и займам отражена с учетом начисленных процентов. В отчетном периоде процентные расходы не капитализировались в стоимость создаваемых (приобретаемых) инвестиционных активов. Общество не осуществляло выпуск облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным облигациям не имеет. Информация о наличии и движении заемных средств приведена в таблице 5.3 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11. Капитал

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ
Уставный капитал Общества на отчетную дату составляет 129 059 тыс.руб. и разделен на 129 058 638 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб. каждая. По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г. и 2020 г. уставный капитал не изменялся.

РЕЗЕРВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ
Капитал Общества включает в себя также суммы добавочного и резервного капиталов. Резервный капитал Общества представляет собой резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами (15% уставного капитала). Резервный капитал на отчетную дату сформирован в сумме 19 359 тыс.руб. Добавочный капитал Общества на отчетную дату составил 4 033 445 тыс.руб.

ЧИСТЫЕ АКТИВЫ
Чистые активы Общества на 31 декабря 2022 г., 2021 г., 2020 г. составляли соответственно 2 871 720 тыс. руб., 3 303 027 тыс. руб., 3 680 336 тыс. руб.. Уменьшение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 431 307 тыс. руб. или 13%. Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 2 742 661 тыс. руб.

12. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий: у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать; уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%); величина обязательства может быть обоснованно оценена. Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. В связи с тем, что в 2022 году в Обществе уволились все штатные сотрудники и на момент подписания отчетности имеющиеся работники работают по договорам гражданско-правового характера, то оценочные обязательства на выплату отпусков на конец 2022 года отсутствуют. Под условными обязательствами и условными активами Общество понимало обязательства и активы, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. К условным обязательствам относились также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»). Резервы, условные и оценочные обязательства не являются безусловными юридическими обязательствами Общества. Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице 7 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

13. Финансово - хозяйственная деятельность предприятия

АО ЛКФ «Рошен» в 2022 году производственную деятельность не осуществляло, предприятие сдавало помещения в аренду. Выручка от деятельности в 2022г. составила 139 тыс. руб. без налога НДС, в 2021 году выручка составила 102 тыс. руб. без НДС.

Основные показатели АО ЛКФ «Рошен» в 2021-2022гг.

Показатели	2021г.	2022г.	отклонение
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг. (тысяч рублей)	102	139	37
Себестоимость услуг, работ, продукции.	4 249	0	-4 249
Управленческие расходы	87 558	110 845	23 287
Прибыль от продаж	-91 705	-110 706	-19 001
Прочие доходы	198 185	106 706	-91 479
Прочие расходы	-546 180	-448 860	97 320
Прибыль до налогообложения	-439 700	-452 860	-13 160
Чистая прибыль	-377 309	-431 307	-53 998

Дебиторская задолженность на 31.12.2022г. составила 120 415 тыс. руб., по отношению к 2021г. снизилась на 342 487 тыс. руб. Кредиторская задолженность на 31.12.2022г. составила 51 143 тыс. руб., по отношению к 2021г. увеличилась на 31 215 тыс. руб. На 31.12.2022г. задолженность перед ООО «Рошен» по договорам займа составила 1 323 275 тыс. руб., по отношению к 2021г. снизилась на 4 455 тыс. руб.

14. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества.

Имеется существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности АО ЛКФ «Рошен» продолжать свою деятельность непрерывно. На основании приказа № 3 от 09.01.2017 года генерального директора АО ЛКФ «Рошен» Казакова О.Л. приостановлена производственная деятельность АО ЛКФ «Рошен» с 28.03.2017г. на неопределенный срок. Полная остановка производства и консервация всех производственных и инфраструктурных объектов осуществлена в апреле-июне 2017 года.

В 2022 году из Общества уволились все штатные сотрудники. На момент подписания отчетности с работниками, которые обеспечивают минимальное функционирование Общества заключены договоры гражданско-правового характера.

Генеральный директор
ООО УК «Новые горизонты»

А.О. Пронин

22 марта 2023 г.