

ООО «Шоколадница»

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «Шоколадница»

ЗА 2022 ГОД

Москва

Оглавление

1. Основные сведения	3
1.1 Общие сведения.....	3
1.2 Информация об исполнительных и контрольных органах.....	3
1.3 Сведения о дочерних, контролируемых и прочих обществах	4
1.4 Структура уставного капитала, основные участники.....	4
1.5 Порядок ведения бухгалтерского учета	4
2. Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность	4
3. Изменения учетной политики.....	5
4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.....	5
5. Активы и обязательства в иностранной валюте	5
6. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год	6
6.1. Нематериальные активы	6
6.2. Основные средства.....	6
6.3. Финансовые вложения.....	12
6.4. Прочие внеоборотные активы.....	14
6.5. Запасы.....	14
6.6. Дебиторская задолженность.....	15
6.7. Денежные средства	17
6.8. Уставный, добавочный и резервный капитал.....	18
6.9. Займы и кредиты и затраты по их обслуживанию	18
6.10. Доходы будущих периодов	19
6.11. Кредиторская задолженность.....	19
6.12. Оценочные обязательства.....	21
6.13. Обеспечение обязательств.....	211
6.14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	22
6.15. Прочие доходы и расходы	245
6.16. Налог на прибыль.....	255
6.17. Информация о связанных сторонах.....	27
6.18. Условные обязательства и условные активы.....	35
6.19. Информация по сегментам	35
6.20. События после отчетной даты	35
6.21. События, оказавшие значительное влияние на отчетность.....	35

ООО «Шоколадница»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Основные сведения

1.1 Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Шоколадница» (далее ООО «Шоколадница» или Общество) зарегистрировано в ЕГРЮЛ 16.01.2006 за ОГРН 1065009000187 в Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №17 по Московской области.

Реквизиты Общества: ИНН 5009051111, КПП 500901001 ОКПО 78110480

Место нахождения (юридический адрес) ООО «Шоколадница»: 142000, Московская область, город Домодедово, ул. Школьная (Центральный мкр.), д. 23, помещение 2(с 16.01.2018г.). До 16.01.2018г. 142000, Московская область, город Домодедово, Каширское шоссе (Центральный мкр.), д. 49, оф.38.

Виды деятельности ООО «Шоколадница»:

56.10 Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания

47.11 Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах

47.24.22 Торговля розничная кондитерскими изделиями, включая шоколад, в специализированных магазинах

56.10.1 Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания

56.10.3 Деятельность ресторанов и баров по обеспечению питанием в железнодорожных вагонах-ресторанах и на судах

56.29 Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания

56.30 Подача напитков.

ООО «Шоколадница» не осуществляет лицензируемые виды деятельности. В тоже время ряд операций, а именно продажа алкогольных продуктов в организациях общественного питания, подлежит лицензированию. Актуальные данные по лицензиям организации на торговлю алкоголем, в том числе данные по срокам их действия, доступны на сайте соответствующей федеральной службы: www.fsrar.ru (см. раздел «Деятельность», подраздел «Государственный сводный реестр лицензий»).

Среднегодовая численность работающих в ООО «Шоколадница» составила:

На 31.12.2021	На 31.12.22
32	49

1.2 Информация об исполнительных и контрольных органах

Сводная информация об органах управления:

- Высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников Общества;
- Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Генеральным директором Общества является Шестерина Тамара Михайловна.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

ООО «Шоколадница»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1.3 Сведения о дочерних, контролируемых и прочих обществах

По состоянию на 31 декабря 2022 г. ООО «Шоколадница» не имеет дочерних обществ. Общество имеет одно Обособленное подразделение.

1.4 Структура уставного капитала, основные участники

Уставный капитал ООО «Шоколадница» в соответствии с Уставом составляет 1 000 526 руб.

Основными участниками ООО «Шоколадница» по состоянию на 31.12.2022 г. являются:

Наименование	Номинальная стоимость доли	Доля в УК
ИП Колобов Александр Григорьевич	1 000,5	100%
ИТОГО	1 000,5	100%

1.5 Порядок ведения бухгалтерского учета

Обязанности по ведению бухгалтерского учета в ООО «Шоколадница» возложены на генерального директора Общества.

Бухгалтерский учет ведется в программе: 1С: Предприятие (вер. 8.3).

2. Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность

При ведении бухгалтерского учета ООО «Шоколадница» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «Шоколадница» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;
- Приказа «Об учетной политике».

3. Изменения учетной политики

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Изменения учетной политики на отчетный год

В учетную политику существенные изменения не вносились.

Общество не отражает в бухучете право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде, поскольку:

- право собственности на предмет аренды не переходит к арендатору, и его выкуп по цене значительно ниже справедливой стоимости невозможен;
- передача предмета аренды в субаренду не предполагается;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на предоставления предмета аренды.

Признаются только расходы по арендным платежам, которые отражаются в составе коммерческих расходов.

4. Активы и обязательства в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчитывается в рубли. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Операций в валюте в 2021 – 2022 годах Обществом не проводилось.

5. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В соответствии с ПБУ 22/2010 выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в бухгалтерском учете и отчетности. Ошибки могут быть существенными и не существенными.

Учетной политикой Общества установлен критерий существенности выявленной ошибки: существенной признается ошибка, искажающая статью отчетности на 10%.

При этом, в случае, когда ошибка в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период меньше 10%, но при этом оказывает влияние на экономические

решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период, Обществом рассматривается вопрос о ее существенности.

Существенность показателя определяется Обществом самостоятельно, исходя как из величины, так и характера показателя, его влияния на показатели отчетности Общества.

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2021 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2021 г.

В отчетном периоде исправлений существенных ошибок, относящихся к предыдущим периодам, не производилось.

6. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

6.1. Нематериальные активы

6.1.1. Учетная политика

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. №153н.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

6.1.2. Существенные показатели

По состоянию на отчетные даты организация не владела какими-либо собственными нематериальными активами.

6.2. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденном приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н.

6.2.1. Учетная политика

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ПБУ 6/01, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

ООО «Шоколадница»

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Из состава амортизируемого имущества исключаются следующие объекты основных средств:

- объекты, потребительские свойства которых со временем не изменятся (земельные участки и объекты природопользования);
- объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.;
- объекты, переведенные на консервацию продолжительностью свыше 3-х месяцев. Начисление амортизации приостанавливается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект основных средств был переведен на консервацию;
- объекты, находящиеся на восстановлении (реконструкция и модернизация) продолжительностью свыше 12 месяцев. Начисление амортизации приостанавливается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато восстановление объекта основных средств. Если первоначально восстановление объекта планировалось на период менее 12 месяцев, а затем срок ремонта, модернизации или реконструкции продлевается, в таком случае начисление амортизации приостанавливается со дня первоначальной передачи объекта на восстановление;
- полностью амортизированные объекты, не списанные с баланса.

Основные средства, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по договорной стоимости (в случае, если данная информация предоставлена арендодателем).

ООО «Шоколадница»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6.2.2. Существенные показатели

Наличие и движение основных средств¹:

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Остаточная стоимость	поступило		выбыло объектов		начислено амортизации	начислено обесценение	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Остаточная стоимость
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6а	6б	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2022г	11 730	(7 735)	3 995	2 052	0	(96)	5	(2372)	0	0	0	13 686	(10 103)	3 584
	2021г	12 090	(7 063)	5 027	1 047	0	(1 407)	1 408	(2079)	0	0	0	11 730	(7 735)	3 995
	2020г	10 670	(5 465)	5 205	2 546	0	(1 125)	711	(2 309)	0	0	0	12 090	(7 063)	5 027
в том числе: здания и сооружения	2022г	4 844	(2 693)	2 151	0	0	0	0	(440)	0	0	0	4 844	(3 133)	1 711
	2021г	4 844	(2218)	2626	0	0	0	0	(475)	0	0	0	4 844	(2 693)	2 151
	2020г	2 858	(1 958)	900	1 986	0	0	0	(260)	0	0	0	4 844	(2 218)	2 626

¹ Информация в данной таблице представлена без данных о незавершенных операциях по приобретению основных средств (счет 08), которые показаны отдельной таблицей, и авансов, выданных на капитальное строительство

ООО «Шоколадница»

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Остаточная стоимость	поступило		выбыло объектов		начислено амортизации	начислено обесценение	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Остаточная стоимость
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
машины и оборудование	2022г	4 183	(3 494)	689	606	0	(96)	5	(578)	0	0	0	4 693	(4 068)	625
	2021г	4 362	(3 003)	1 359	20	0	(241)	199	(698)	0	0	0	4 183	(3 494)	689
	2020г	4 814	(2 519)	2 295	25	0	(477)	63	(547)	0	0	0	4 362	(3 003)	1 359
хозяйственный инвентарь	2022г	1568	(713)	855	1 313	0	0	0	(1 207)	0	0	0	2 881	(1 921)	961
	2021г	1 749	(1 240)	509	1027	0		1209	(683)	0	0	0	1568	(713)	855
	2020г	1 862	(624)	1 239	535	0	(648)	648	(1 264)	0	0	0	1 749	(1 240)	509
прочие объекты	2022г	1 135	(825)	300	133	0	0	0	(147)	0	0	0	1 268	(981)	287
	2021г	1 135	(602)	533	0	0	0	0	(223)	0	0	0	1 135	(825)	300
	2020г	1 135	(364)	771	0	0	0	0	(238)	0	0	0	1 135	(602)	533

ООО «Шоколадница»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Иное использование основных средств:

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2022г.	на 31 декабря 2021г.	на 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства		575	502	501

Амортизация переданных ОС в аренду в 2022 г.- 39 тыс.руб.

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2022г.	на 31 декабря 2021г.	на 31 декабря 2020 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом ²		1 679	1634	1450

² В составе показателя «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» не отражена стоимость помещений, полученных по договорам операционной аренды, в связи с тем, что арендодателями не предоставлена информация о стоимости такого имущества.

ООО «Шоколадница»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		затраты	резерв под снижение стоимости оборудования к установке и незавершенного строительства	затраты за период	начислен резерв под снижение стоимости оборудования к установке и незавершенного строительства	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	прочее выбытие		затраты	резерв под снижение стоимости оборудования к установке и незавершенного строительства
							затраты	списание за счет резерва под снижение стоимости оборудования к установке и незавершенного строительства		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	2022г.	366	0	1 913	0	(2 130)	0	0	149	0
	2021г.	324	0	1 090	0	(1 047)	0	0	366	0
	2020г.	2 310	0	884	0	(2 870)	0	0	324	0
Приобретение основных средств	2022г.	366	0	1 913	0	(2 130)	0	0	149	0
	2021г.	324	0	1 090	0	(1 047)	0	0	366	0
	2020г.	324	0	884	0	(884)	0	0	324	0
Строительство основных средств	2021г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	2021г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	2020г.	1 986	0	0	0	(1 986)	0	0	0	0

6.3. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

6.3.1. Учетная политика

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на приобретение, кроме финансовых вложений (акций, облигаций и т.д.), по которым определяется текущая рыночная стоимость.

При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности исходя из срока обращения (погашения) по состоянию на отчетную дату в составе долгосрочных или краткосрочных финансовых вложений. Финансовые вложения, не имеющие даты погашения (например, вклады в уставные капиталы), за исключением финансовых вложений со сроком погашения «по предъявлению к оплате», квалифицируются как долгосрочные.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, являются денежными эквивалентами и отражаются в бухгалтерском балансе в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

Доходы и расходы от операций с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

ООО «Шоколадница»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Оценка долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не производится.

6.3.2. Существенные показатели

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма финансовых вложений организации составила 274 260 тыс. руб. Финансовые вложения организации представлены исключительно займами. Все займы в основном были выданы связанным сторонам.

Так как проценты по указанным займам не капитализируются, то они отражаются в составе дебиторской задолженности.

Вкладов в уставные капиталы Общество не имеет. Долгосрочные займы отсутствуют.

Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная кор-ка	поступило	выбыло (погашено)		доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	курсовые разницы	переведено из долгосрочных в краткосрочные		Переклассификация	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка				первоначальная стоимость	накопленная корректировка			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Краткосрочные займы	2022 г.	315 593	0	160 677	(202 010)	0	0	0	0	0	0	0	274 260	0
	2021 г.	292 388	0	52 250	(29 045)*	0	0	0	0	0	0	0	315 593	0
	2020 г.	294 754	0	50 762	(53 128)	0	0	0	0	0	0	0	292 388	0

* в т.ч. 10 тыс.руб. – списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности

ООО «Шоколадница»

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Выбытие займов за счет их погашения не денежными средствами (взаимозачеты в счет текущих операций, договора уступки займов, соглашений об отступном путем цессии) в 2020 г. – на сумму 37 793 тыс.руб. (в т.ч. по процентам), в 2021 г. – на сумму 0 тыс.руб., в 2022 г. – 83 049 тыс.руб.

Ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом, нет.

В составе выданных займов числятся:

Заемщик	Срок погашения займа	Задолженность на 31 декабря 2022 г.		Задолженность на 31 декабря 2021 г.		Задолженность на 31 декабря 2020 г.	
		по сумме основного долга	по процентам	по сумме основного долга	по процентам	по сумме основного долга	по процентам
ООО "АЛЬМАДОР"	2023	11 476	5 424	11 196	4 943	10 826	4 474
ООО «ВИЛЛА-ЭЛИТ»	2023	0	0	0	0	10	5
ООО «Веста»	2023	0	22	0	22	2	22
ООО "КОМПАНИЯ ТРЕЙД КЛАБ"	2023	1 765	0	1 765	0	1 765	0
ООО "КОФЕ ХАУС"	2023	4 370	134	8 990	(12)	3 590	358
ООО "СвязьТоргСнаб"	2023	0	1 531	6 186	3 908	6186	3398
ООО "Шоко Холдинг"	2023	0	0	9 878	8 909	7 548	16 462
ООО «Шоколадница-Московская область»	2023	0	0	0	0	555	78
ООО "ШОКОЛАДНИЦА-БАШКОРТОСТАН-2"	2023	2 000	742	7 072	2 911	7 142	2 619
ООО "Шоколадница-Екатеринбург"	2023	29 590	24 331	69 901	34 183	69 901	31 183
ООО "ШОКОЛАДНИЦА-КРАСНОДАР"	2023	5 941	10 319	9 896	15 597	9 896	15 176
ООО "Шоколадница-Сочи"	2023	60 655	5 710	10 656	3 711	13 396	8 634
ООО "Шоколадный Дом"	2023	158 463	52 772	156 423	46 071	137 943	39 729
ООО «Фортуна»	2023	0	0	23 630	5 563	23 630	6 559
Итого:		274 260	100 985	315 593	125 806	292 388	128 727

6.4. Прочие внеоборотные активы

Величина прочих внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2022 составляет 12 450 тыс. руб. Данная величина сформирована из сумм долгосрочных депозитов (обеспечительных обязательств), выплаченных компанией по долгосрочным договорам аренды и подлежащим возврату после окончания арендных отношений (либо зачету в счет оплаты последних месяцев аренды) – 12 450 тыс.руб.

6.5. Запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н.

ООО «Шоколадница»

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

6.5.1. Учетная политика

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка товаров и материалов при их выбытии производится по средней себестоимости. При этом оценка производится по средней скользящей учетной стоимости номенклатурной позиции в момент отпуска МПЗ путем включения в расчет количества и стоимости материалов (товаров) на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

6.5.2. Существенные показатели

Наличие ТМЦ за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
1	2	3	4	5	6
Запасы - всего	2022г.	2 864	0	2 543	0
	2021г.	2 302	0	2 864	0
	2020г.	1 738	0	2 302	0
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2022г.	0	0	0	0
	2021г.	0	0	0	0
	2020г.	0	0	0	0
товары для перепродажи (с учетом торговой наценки)	2022г.	2 864	0	2 543	0
	2021г.	2 302	0	2 864	0
	2020г.	1 738	0	2 302	0

Запасов, находящихся в залоге на отчетные даты Общество не имеет.

6.6. Дебиторская задолженность

6.6.1. Учетная политика

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и необеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, отражается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы.

ООО «Шоколадница»

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Активы, которые не могут быть отнесены к дебиторской задолженности, подлежат отражению в бухгалтерском балансе как прочие оборотные или внеоборотные активы в зависимости от срока их погашения.

6.6.2. Существенные показатели

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам.

Структура краткосрочной дебиторской задолженности приведена ниже:

Дебиторская задолженность	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 336	12 513	33 791
расчеты с покупателями и заказчиками	2 052	329	156
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	116 381	2 952	18 004
расчеты с персоналом по прочим операциям	0	0	1
расчеты по налогам и сборам	797	35	26
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	360	3 877	3 970
расчеты по беспроцентным займам и процентам по краткосрочным	100 986	127 877	128 727
Итого	221 912	147 583	184 675
Резерв по сомнительным долгам	(477)	(0)	(6)
Всего	221 435	147 583	184 669

Состав дебиторской задолженности по крупным дебиторам приведен ниже:

Крупнейшие дебиторы	Аффилирована (да/нет)	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2020
Покупатели и заказчики:				
ООО "Галерея-АЛЕКС"	да	0	69	1
ООО "Шоко Холдинг"	да	0	8	3
ООО "Яндекс.Еда"	нет	1 008	0	6
ООО «Фуд Сервис Восток»	нет	1 044	249	143
ООО «Ваби Саби»	да	0	2	2
Прочие дебиторы:				
ООО "ТВОЙ МИР"	нет	0	0	4 455
ООО "ФОРТУНАТО»	да	0	8 539	0
ИП Щулипенко Юрий Леонидович	нет	0	0	3 368
ООО "КОММ-ДИВ"	нет	0	0	2 064
ООО "Галерея-АЛЕКС"	да	0	428	0
ООО ТД "ИМФ"	нет	0	1 689	2 000
ООО "Домодедово Нон-Авиэйшн Сэйлз"	нет	1 230	317	17 593
ООО "БУРГЕР РУС"	нет	0	0	839
ООО "СМ ДЕКОР"	нет	0	358	358
ООО "ПАНДА ЭКСПРЕСС РАША"	да	803	0	0
ООО "ШОКОЛАДНИЦА-КРАСНОДАР"	да	115 579	0	0
ООО «Аппрайзер ру»	нет	0	0	1 603

ООО «Шоколадница»

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Крупнейшие дебиторы	Аффилирована (да/нет)	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2020
Резервы по сомнительным долгам				
ООО «ФУД СЕРВИС ВОСТОК»	нет	(477)	0	0
ООО Гарант	нет	0	0	(6)

6.7. Денежные средства

6.7.1. Учетная политика

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые легко могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в т.ч.:

- депозиты, открытые в кредитных учреждениях;
- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев);

При наличии каких-либо ограничений возможности незамедлительно обратить указанные активы в денежные средства исключать их из состава денежных эквивалентов.

6.7.2. Существенные показатели

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых, валютных и иных счета, а также в кассе Общества по видам денежных средств и эквивалентов представлены ниже в таблице:

Показатель	на 31.12.2022 тыс. руб.:	на 31.12.2020 тыс. руб.	на 31.12.2019 тыс. руб.:
рублевые, валютные и иные счета	1 367	1 154	957
денежные средства в кассах	122	203	162
денежные средства в пути (инкассация, эквайринг)	1 367	2 135	1 329
Всего	1 816	3 492	2 448

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

По состоянию на отчетную дату у организации не заключено договоров с кредитными организациями, которые позволили бы ей в сжатые сроки привлечь кредитные средства (нет не использованных кредитных линий).

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Расшифровка прочих платежей по текущим операциям Отчета о движении денежных средств.

ООО «Шоколадница»

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Наименование	2022 г.	2021 г.
Прочие поступления от текущих операций	24 363	-
Оплата по соглашениям о переводе долга, уступке права	24 363	-
Прочее	-	-
Прочие платежи по текущей деятельности	(37 646)	(6 376)
Банковские услуги за РКО	(3 123)	(3 851)
Оплата налогов	(4 974)	(828)
Штрафы, госпошлины	(22)	(143)
НДС свернутый	(2 317)	(1 541)
Оплата по соглашениям о переводе долга, уступке права	(27 113)	-
Прочее	(97)	(13)

В 2020, 2021, 2022 гг. имели место денежные потоки между Обществом и связанными сторонами. Информация о них приведена в разделе «операции со связанными сторонами».

6.8. Уставный, добавочный и резервный капитал

6.8.1. Учетная политика

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости, предусмотренной Уставом общества – 1 001 тыс.руб.

Добавочный и резервный капиталы Общества не сформированы.

6.8.2. Существенные показатели

Сведения об участниках Общества приведены в разделе 1.4.

6.9. Займы и кредиты и затраты по их обслуживанию

Учет заемных средств осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/08), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 106н.

6.9.1. Учетная политика

Полученные займы и кредиты отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные (если срок их погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты), либо краткосрочные (если срок их погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты).

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу и (или) кредиту учитывается Обществом в сумме фактически поступивших денежных средств.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются прочими расходами отчетного периода, в котором они произведены.

Проценты по кредитам, полученным для приобретения, строительства инвестиционных активов, учитываются в составе вложений во внеоборотные активы до момента ввода в эксплуатацию (принятия к бухгалтерскому учету в составе основных средств и нематериальных активов) этих объектов, в последующие периоды – в составе прочих расходов.

ООО «Шоколадница»

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

6.9.2. Существенные показатели

Кредиты и займы Общества

Долгосрочные кредиты и займы в 2020, 2021, 2022 годах отсутствуют.

Движение краткосрочных кредитов и займов за отчетный период отражено в таблице ниже:

Наименование кредитора	Задолженность на 31.12.2021	Получено в 2022 году	Погашено в 2022 году	Переведено из долгосрочных в краткосрочные	Задолженность на 31.12.2022
1	2	3	4	5	6
Краткосрочные кредиты и займы, в т.ч.	0	0	0	0	0
- тело займа (кредита)	0	0	0	0	0
- начисленные проценты	0	0	0	0	0

В 2020 г. был получен беспроцентный займ, который погашен в 2021 г.

6.10. Доходы будущих периодов

В течение отчетного и предшествующего периодов у организации не было операций, которые привели бы к формированию доходов будущих периодов.

6.11. Кредиторская задолженность

6.11.1. Учетная политика

Расчеты с кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Обязательства, которые не могут быть отнесены к кредиторской задолженности, подлежат отражению в бухгалтерском балансе как прочие долгосрочные или краткосрочные обязательства.

Авансы полученные отражены в отчетности с учетом начисленного НДС.

6.11.2. Существенные показатели

Структура кредиторской задолженности приведена ниже:

Кредиторская задолженность	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 223	8 843	7 921
расчеты с покупателями и заказчиками	0	21	38
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	23	23	61
расчеты по налогам и сборам	482	9 300	4 842
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3 931	816	1 120
расчеты с персоналом по оплате труда	2 079	1 887	1 319
Итого	11 738	20 890	15 301

Структура кредиторской задолженности по крупнейшим контрагентам представлена в соответствующих таблицах ниже:

ООО «Шоколадница»

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Крупнейшие дебиторы	Аффилирована (да/нет)	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2020
Поставщики и подрядчики:				
ООО "АППРАЙЗЕР.РУ"	нет	38	38	0
ООО "ИСТ-ВЕСТ ЛОДЖИСТИКС"	нет	2 060	1 119	1 893
Фабрика Проектов ООО	нет	0	0	1 939
ООО "КОМПАНИЯ РЕАЛ"	нет	145	327	434
ООО "Старый Мастер"	нет	350	689	250
ООО "КОФЕ ХАУС"	да	0	0	887
ООО "АСТ-ИНТЕРНЭШНЛ ИНВАЭРОНМЭНТ"	нет	387	945	540
ООО "ПАРТНЕРС ГРУПП"	нет	0	0	461
ООО "ГАЛЕРЕЯ-АЛЕКС"	да	1 256	4 368	232
ООО "РОЯЛ ФРЕШ-ДОСТАВКА"	нет	631	0	147
ООО "ФОРТУНАТО"	да	0	0	636
Прочие кредиторы:				
ООО "ГАРАНТ"	да	0	7	7
ООО " КОФЕ ХАУС"	да	0	12	358

6.12. Оценочные обязательства

6.12.1. Учетная политика

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете Общества при одновременном соблюдении следующих условий: существует обязанность Общества, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать; вероятно уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения обязательства; величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

На счете учета резервов предстоящих расходов отражены оценочные обязательства Общества на оплату отпусков.

6.12.2. Существенные показатели

Информация об оценочных обязательствах приведена ниже в таблице:

	Период	Остаток на	Признано	Погашено	Сумма неиспользованного	Списано как	Остаток на
--	--------	------------	----------	----------	-------------------------	-------------	------------

ООО «Шоколадница»

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Наименование показателя		начало года			о в прошлом периоде резерва, зачтенного при формировании резерва в отчетном году	избыточная сумма	конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	2022 г.	2 456	3 530	(3 181)	0	(2)	2 803
	2021 г.	1 690	2 998	(2 219)	0	(13)	2 456
	2020 г.	2 190	1 382	(1 762)	0	(120)	1 690
в том числе: резерв на оплату отпусков	2022 г.	2 456	3 530	(3 181)	0	(2)	2 803
	2021 г.	1 690	2 998	(2 219)	0	(13)	2 456
	2020 г.	2 190	1 382	(1 762)	0	(120)	1 690

6.13. Обеспечение обязательств

6.13.1. Учетная политика

Обеспечения обязательств и платежей полученные и выданные учитываются на соответствующих забалансовых счетах 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» и 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» в момент возникновения обеспечений и списываются по мере погашения задолженности.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида и условий заключенных договоров.

6.13.2. Существенные показатели

Полученные и выданные обеспечения приведены ниже в таблице:

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 202 г.	на 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Выданные - всего		575 815	1 289 745	1 538 545
Полученные		0	0	0

По состоянию на 31 декабря 2020, 2021, 2022 гг. Общество выдало поручительства в следующих суммах

Наименование организаций, за	Характер обязательств, по которым	Срок действия поручительства	Характер отношений с организацией	Сумма поручительства по состоянию на
------------------------------	-----------------------------------	------------------------------	-----------------------------------	--------------------------------------

ООО «Шоколадница»

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

которые выданы поручительства	выданы поручительства			на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	5	6
ООО Шоколадный дом	Кредитный договор с ПАО ВТБ	2023	Входят в одну группу лиц	60 045	162 045	238 545
ООО Галерея-АЛЕКС	Кредитный договор с ПАО СБЕРБАНК	2025	Входят в одну группу лиц	936 849	1 127 700	1 200 000
ООО Галерея-АЛЕКС	Кредитный договор с АО Альфа-Банк	2021	Входят в одну группу лиц	0	0	100 000
Итого				996 894	1 289 745	1 538 545

Общество является одним из 6 поручителей по Кредитному договору между ООО «Галерея-Алекс» и ПАО «СБЕРБАНК» по кредиту и причитающимся на отчетную дату процентам.

Все поручители (а именно: **ООО «Шоколадница»**, ООО «Шоко Холдинг», ООО «Шоколадница-Сочи», ООО «Кофе Хаус», ООО «Фортуна», ООО «Гексамерон») по Кредитному соглашению, указанному выше несут солидарную ответственность.

Вероятность неисполнения должником ООО «Галерея-АЛЕКС» своих обязательств оценивается как низкая.

6.14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учет доходов и расходов Общества осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32 н и Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33 н.

6.14.1. Учетная политика

Доходами от обычных видов деятельности признаются поступления от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с оказанием услуг (выполнением работ).

Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, установленных в ПБУ 9/99 «Доходы организаций», на дату отгрузки товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг, при условии перехода права собственности на них покупателю.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Для целей формирования финансового результата в бухгалтерском учете признаются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности коммерческие расходы отчетного периода.

ООО «Шоколадница»

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

С 01.01.2022 г. Общество использует льготу по освобождению от уплаты НДС на основании пп.38 п.3 ст.149 НК РФ в части доходов от услуг общественного питания.

6.14.2. Существенные показатели

Информация о доходах и расходах по обычным видам деятельности приведена ниже в таблице:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		Изменение, тыс. руб.
	за 2022 год	за 2021 г.	
1	2	3	4
Выручка – всего	236 695	236 467	228
в том числе:			
Розничная выручка	226 211	235 736	73 608
Оптовая выручка	224	348	348
Оказание услуг	10 260	383	383
Себестоимость - всего	(49 344)	(43 054)	(14 584)
в том числе:			
Себестоимость розничных продаж	(49 090)	(42 647)	(14 177)
Себестоимость оптовых продаж	(254)	(407)	(407)

Расходы по обычным видам деятельности представлены ниже в таблице

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
1	2	3
Материальные затраты	(52 585)	(46 517)
в т.ч. стоимость покупных товаров, отнесенная в себестоимость продаж	(49 344)	(43 054)
Расходы на оплату труда	(39 044)	(29 562)
Отчисления на социальные нужды	(7 404)	(5 526)
Амортизация	(2 386)	(2 092)
Прочие затраты	(41 784)	(149 523)
Итого по элементам	(192 547)	(233 220)
Изменение остатков (прирост [–], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности	(192 547)	(233 220)

Коммерческие расходы Общества составляют:

ООО «Шоколадница»

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Всего коммерческие расходы:	(143 203)	(190 166)
Аренда недвижимости, оборудования	(78 110)	(129 972)
Оплата труда	(39 004)	(29 562)
Страховые взносы	(7 404)	(5 526)
Услуги кафе	(5 234)	(8 537)
Материальные расходы	(3 241)	(3 463)
Содержание и ремонт помещений, коммунальные услуги	(645)	(576)
Ремонт и ТО оборудования	(256)	(95)
Порча	(1 550)	(1 548)
Амортизация	(2 386)	(2 092)
Связь, Интернет	(49)	(34)
Охрана	(1 336)	(2 878)
Лицензии и разрешения на работу	(20)	(3 368)
Прочие расходы	(3 968)	(2 515)

6.15. Прочие доходы и расходы

6.15.1. Учетная политика

Доходы и расходы, отличные от доходов и расходов от обычных видов деятельности Общества, признаются прочими доходами и расходами.

Прочие доходы и расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах развернуто.

6.15.2. Существенные показатели

Информация о прочих доходах и расходах приведена ниже в таблице

Наименование показателя	за 2022 год		за 2021 год	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
1	2	3	4	5
Продажа имущества		-	-	-
Начисление (восстановление) резервов		(477)	143	(143)
Оценочные обязательства по отпускам	2	-	13	-
Услуги кредитных организаций	1	(3 227)	-	(4 030)
Прочие доходы (расходы)	4	(32 275)	1	(160)

ООО «Шоколадница»

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Субсидии из бюджета	-	-	627	-
Списание кредиторской/дебиторской задолженности	84	(9 561)	1 943	(3 751)
Уступка права (требования) денежных средств к третьему лицу		0	1 800	(18 004)
Налоги, сборы, пени и штрафы налоговые, в т.ч. НДС, начисленный при переходе с УСН на ОСНО		(30)	-	(3 782)
Итого	91	(45 570)	4 527	(29 870)

6.16. 6Налог на прибыль

6.16.1. Учетная политика

Общество применяет балансовый метод учёта с отражением постоянных и временных разниц.

По показателям бухгалтерского учета определяются временные разницы в стоимости активов и обязательств, а на их основе рассчитывается итоговая величина отложенного налога на прибыль.

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

6.16.2. Существенные показатели

Информация о возникших и погашенных постоянных и временных разницах, уменьшающих и увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а также о формировании условного расхода по налогу на прибыль и текущего налога на прибыль приведена в ниже в таблице:

Показатель	2022	2021
Прибыль до налогообложения	11 423	(9 137)
Условный (расход) доход по налогу на прибыль	(2 285)	1 827
Постоянный налоговый (расход) доход	(1 973)	(3 732)
Налог на прибыль в том числе:	(4 257)	(1 581)
Текущий налог на прибыль	(4 156)	(2 060)

ООО «Шоколадница»

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Отложенный налог, в том числе:	(101)	479
Отложенный налоговый актив	150	556
Отложенное налоговое обязательство	(251)	(77)
Корректировка отложенного налога	-	
Прочее	(59)	(5 135)
Чистая прибыль /убыток отчетного периода	7 107	(15 853)

Величина налога на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины текущего налога на прибыль, скорректированной на суммы отложенного налога на прибыль (изменения отложенного актива и отложенного налогового обязательства).

Основные составляющие постоянных разниц, увеличивающих/уменьшающих налогооблагаемую базу приходятся на расходы, не принимаемые в целях налогообложения вследствие не соблюдения требований ст. 252 НК РФ.

Постоянный налоговый актив/обязательство:

	2022	2021
Постоянные разницы в том числе:	9 878	18 660
Списание дебиторской задолженности	9 103	-
Штрафы, пени	627	31
Прочие затраты	148	6
Субсидия из бюджета	-	(627)
Прочие в/р доходы (расходы), связанные с переходом на ОСНО (НДС, расходы/доходы, не учитываемые в НУ при переходе на ОСНО)	-	19 250
Постоянное налоговое обязательство/актив (20%)	1 972	3 732

Основными составляющими вычитаемых временных разниц в 2022 и 2021 году являются:

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект (20%)	
	2022	2021	2022	2021
Остаток на начало:	2 780	0	556	0
Поступления ОНА:	1 025	2870	205	574
Внеоборотные активы	-	-	-	
Основные средства	200	330	40	66
Оценочные обязательства и резервы	345	2 540	69	508
Резервы сомнительных долгов	480	0	96	0
Выбытие ОНА:	(275)	(90)	(55)	(18)
Основные средства и доходные вложения	(275)	-	(55)	-
Внеоборотные активы	-	-	-	-
Оценочные обязательства и резервы	-	(90)	-	(18)
Остаток на конец	3 530	2 780	706	556

ООО «Шоколадница»

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Основными составляющими налогооблагаемых временных разниц в 2022 и 2021 году являются:

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект (20%)	
	2022	2021	2022	2021
Остаток на начало:	(385)	0	(77)	0
Поступления ОНО:	(1535)	(620)	(307)	(124)
Основные средства	(1 460)	(620)	(292)	(124)
Доходные вложения в материальные ценности	(75)	-	(15)	-
Выбытие ОНО:	280	235	56	47
Основные средства	280	235	56	47
Остаток на конец	(1 640)	(385)	(328)	(77)

6.17. Информация о связанных сторонах

6.17.1. Учетная политика

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности о связанных сторонах осуществляется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/08), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

6.17.2. Существенные показатели Перечень связанных сторон³ приведен ниже в таблице

Группа	Наличие взаимоотношений		Изменения в составе связанных сторон
	за 2022 год	за 2021 год	
Наименование связанной стороны			
ООО "ШОКО ХОЛДИНГ"	Входят в ту же группу компаний, что и общество	Входят в ту же группу компаний, что и общество	
ООО «Альмадор»	Входят в ту же группу компаний, что и общество	Входят в ту же группу компаний, что и общество	Прекратило деятельность (присоединение к ООО «Амадеус») 13.03.2023
ООО «ВАБИ САБИ»	Входят в ту же группу компаний, что и общество	Входят в ту же группу компаний, что и общество	

ООО «Шоколадница»

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Группа	Наличие взаимоотношений		Изменения в составе связанных сторон
	за 2022 год	за 2021 год	
Наименование связанной стороны			
ООО "Галерея-АЛЕКС"	Входят в ту же группу компаний, что и общество	Входят в ту же группу компаний, что и общество	
ООО «ГОРИЗОНТ»	Входят в ту же группу компаний, что и общество	Входят в ту же группу компаний, что и общество	
ООО "Гексамерон"	Входят в ту же группу компаний, что и общество	Входят в ту же группу компаний, что и общество	
ООО «КРОШЪ»	Не входят в ту же группу компаний, что и общество	Входят в ту же группу компаний, что и общество	Прекратило деятельность (Ликвидация юридического лица) — 16.12.2022
ООО «Кофе Хаус. Эспresso и Капучино Бар»	Входят в ту же группу компаний, что и общество	Входят в ту же группу компаний, что и общество	
ООО «Лабиринт»	Не входят в ту же группу компаний, что и общество	Входят в ту же группу компаний, что и общество	Прекратило деятельность (Ликвидация юридического лица) — 02.08.2022
ООО «Мариэль»	Не входят в ту же группу компаний, что и общество	Входят в ту же группу компаний, что и общество	Вышло из состава ВГО — продажа доли в УК 29.09.2021
ООО «Панда Экспресс Раша»	Входят в ту же группу компаний, что и общество	Входят в ту же группу компаний, что и общество	
ООО «Талисман»	Входят в ту же группу компаний, что и общество	Входят в ту же группу компаний, что и общество	
ООО «ФОРТУНАТО»	Не входят в ту же группу компаний, что и общество	Входят в ту же группу компаний, что и общество	Прекратило деятельность (присоединением к ООО «Галерея-АЛЕКС» 19.05.2022)
ООО «Шоколадный Дом»	Входят в ту же группу компаний, что и общество	Входят в ту же группу компаний, что и общество	
ООО «Шоколадница-Московская Область »	Не входят в ту же группу компаний, что и общество	Входят в ту же группу компаний, что и общество	Прекратило деятельность (Ликвидация юридического

ООО «Шоколадница»

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Группа	Наличие взаимоотношений		Изменения в составе связанных сторон
	за 2022 год	за 2021 год	
Наименование связанной стороны			
			лица) — 16.09.2021
ООО «Шоколадница-Башкортостан-2»	Входят в ту же группу компаний, что и общество	Входят в ту же группу компаний, что и общество	Находится в стадии ликвидации с 03.03.2023
ООО «СОНЕТ»	Входят в ту же группу компаний, что и общество	Входят в ту же группу компаний, что и общество	
ООО «БЛИННИЦА»	Не входят в ту же группу компаний, что и общество	Входят в ту же группу компаний, что и общество	Прекратило деятельность (Ликвидация юридического лица) — 18.11.2021
ООО «Дольче Вита»	Не входят в ту же группу компаний, что и общество	Входят в ту же группу компаний, что и общество	Прекратило деятельность (Ликвидация юридического лица) — 05.08.2022
ООО «Шоколадница-Екатеринбург»	Входят в ту же группу компаний, что и общество	Входят в ту же группу компаний, что и общество	
ООО «Шоколадница-Краснодар»	Входят в ту же группу компаний, что и общество	Входят в ту же группу компаний, что и общество	
ООО «Шоколадница-Сочи»	Входят в ту же группу компаний, что и общество	Входят в ту же группу компаний, что и общество	
ООО «Шоколадница-Сочи 2»	Входят в ту же группу компаний, что и общество	Входят в ту же группу компаний, что и общество	
ООО «Шоко 1»	Не входят в ту же группу компаний, что и общество	Входят в ту же группу компаний, что и общество	Прекратило деятельность (присоединение к ООО «Амадеус») 13.03.2023
ООО «Академия вкуса»	Не входят в ту же группу компаний, что и общество	Входят в ту же группу компаний, что и общество	Прекратило деятельность (присоединение к ООО «Амадеус») 13.03.2023

ООО «Шоколадница»

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Группа	Наличие взаимоотношений		Изменения в составе связанных сторон
	за 2022 год	за 2021 год	
Наименование связанной стороны			
ООО «Кофейня в Пулковое -1»	Не входят в ту же группу компаний, что и общество	Входят в ту же группу компаний, что и общество	Прекратило деятельность (присоединение к ООО «Амадеус») 13.03.2023
Основной управленческий персонал			
Генеральный директор Шестерина Т.М	да	да	

ООО «Шоколадница»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции со связанными сторонами за 2021-2022 гг. приведены ниже в таблице

Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Вид операций	Остаток на 31.12.2020 г.	Поступление	Погашение	Остаток на 31.12.2021 г.	Поступление	Погашение	Остаток на 31.12.2022 г.
ООО "АЛЬМАДОР"	115054, Москва г., ул. Б.Пионерская, д.15, стр.1, эт.1, пом.2, оф. 3С	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	Выдача займов	10 826	370	0	11 196	280	0	16 900
			Проценты по займам выданным	4 474	469	0	4 943	481	0	
ООО "ВАБИ САБИ"	119021, Москва г., Оболенский пер., д.9 корп.2 эт.1 пом.5 ком.1 оф.12	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	Прочее	0	0	0	0			
			Продажа продукции товаров, услуг	2	0	0	2	0	2	0
ООО "Галерея-АЛЕКС"	119002, г. Москва, ул. Арбат, д. 44, стр. 1, пом.. II, часть ком. 5, подвал	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное	Приобретение товаров, работ, услуг	(232)	(14 346)	10 638	(3 940)	26 386	(23 702)	(1 256)
			Продажа продукции товаров, услуг	(8)	363	(286)	69	226	(295)	0

ООО «Шоколадница»

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

		юридическое лицо	Прочее	0	3 603	(2 452)	1 151	32 336	(33 487)	0
ООО «Дольче Вита»	603001, Нижний Новгород г., ул. Торговая 18/4, литер Б, часть пом.15, мансарда	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	Прочее	18 004	(18 004)	0	0	0	0	0
ООО «Кофе Хаус. Эспрессо и Капучино Бар» (ООО «Кофе Хаус»)	119002, Москва г., Арбат ул, дом № 44, корпус 1, квартира I Ком 7	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	Приобретение товаров, работ, услуг	(887)	887	0	0	0	0	0
			Выдача займов	3 590	11 250	(5 850)	8 990	48 480	(53 100)	4 370
			Проценты по займам выданным	358	279	(650)	(12)	588	(442)	134
ООО «ФОРТУНАТО»	119021, Москва г., Оболенский пер, дом 9, корп.2, пом.5, ком.1, оф.3	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	Приобретение товаров, работ, услуг	(636)	55 136	(45 961)	8 539	13 369	(21 908)	0
			Соглашение о переводе долга (займ)	23 630	0	0	23 630	0	(23 630)	0
			Соглашение о переводе долга (проценты)	6 559	1004	0	7 563	330	(7 893)	0
ООО "Шоко Холдинг"	119017, Москва г., Пыжевский пер., дом 5, стр.1	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	Приобретение товаров, работ, услуг	0	0	(1)	(1)	2	(1)	0
			Продажа продукции товаров, услуг	3	4	0	7	6	(13)	0
			Выдача займов	7 548	14 470	(12 140)	9 878	5 935	(15813)	0
			Проценты по займам выданным	16 462	446	(8 000)	8 908	15 939	(24 847)	0

ООО «Шоколадница»

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

ООО "ШОКОЛАДНИЦА- БАШКОРТОСТАН-2"	450059, Уфа г., Рихарда Зорге ул, дом 12, корп 1	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	Выдача займов	7 142	0	(70)	7 072	0	(5 072)	2 000
			Проценты по займам выданным	2 619	302	(10)	2 911	1 565	(3 734)	742
ООО "Шоколадница- Екатеринбург"	620014, Екатеринбург г., Вайнера ул, дом 15А	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	Выдача займов	69 901	0	0	69 901	0	(40 312)	29 590
			Проценты по займам выданным	31 213	2 971	0	34 183	2 107	(11 959)	24 331
			Соглашение о переводе долга	0	0	0	0	52 271	(52 271)	0
ООО "ШОКОЛАДНИЦА- КРАСНОДАР"	350000, Краснодар г, Красная ул, дом 41	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	Соглашение о переводе долга	0	0	0	0	109 917	0	109 917
			Выдача займов	9896	0	0	9896	0	(3 955)	5 941
			Проценты по займам выданным	15 176	421	0	15 597	384	0	15 981
ООО "Шоколадница- Сочи»	354340, Сочи г., территория аэропорта, литера А, эт 1, пом 11	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	Выдача займов (передача от ШС-3)	13 396	7 680	(10 420)	10 656	80 312	(30 313)	60 655
			Проценты по займам выданным (передача от ШС-3)	8 634	197	(5 060)	3 771	1 939	0	5 710
ООО "Шоколадный Дом"	115280, Москва г., Ленинская слобода, дом 19, эт 3, часть ком 21ф119049	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	Выдача займов	137 943	18 480	0	156 423	2 040	0	158 463
			Проценты по займам выданным	39 729	6 342	0	46 071	6 701	0	52 771

ООО «Шоколадница»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год	за 2020 год
1	2	3	4
Краткосрочные вознаграждения	193	195	175
Заработная плата и премии	148	150	141
Страховые взносы во внебюджетные фонды	45	45	34
Добровольное медицинское страхование	-	-	-
Прочие платежи в пользу сотрудников	-	-	-
Долгосрочные вознаграждения	Не предусмотрено	Не предусмотрено	Не предусмотрено

6.18. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

Информация о сумме выданных поручительств за третьи лица раскрыта в разделе «Обеспечения обязательств». Руководство Общества не ожидает каких-либо существенных обязательств в связи с этими поручительствами.

6.19. Информация по сегментам

В соответствии с п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.11.2010 №134н, Общество не раскрывает информацию по сегментам, так как не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

6.20. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В 2023 г. (до момента подписания настоящей пояснительной записки) в деятельности Общества не возникло каких-либо событий после отчетной даты, подлежащих обязательному раскрытию.

6.21. События, оказавшие значительное влияние на отчетность

Общество планирует непрерывно продолжать производственно-хозяйственную деятельность в будущем. Участники Общества осуществляют регулярный контроль за уровнем оборотного капитала, обеспечением денежного потока компании на уровне, достаточном для финансирования намеченных к реализации инвестиционных программ.

В настоящее время в Российской Федерации происходят политические и экономические изменения, которые уже оказали и, возможно, будут оказывать влияние на предприятия, осуществляющие свою деятельность в России. Как следствие, ведение бизнеса в этих условиях сопряжено с рисками, которые нетипичны для других рынков.

До настоящего времени Общество еще не достигло 100% докризисного объема выручки, но прослеживается динамика стабилизации и роста выручки в последнее время.

В феврале 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении различных секторов экономики России, а также ее отдельных граждан жесткие санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Введенные санкции напрямую не затрагивают Общество, однако по мнению руководства, их последствия косвенным образом могут повлиять на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств в будущем.

Влияние указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

6.22. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Генеральный директор ООО «Шоколадница»

_____ Шестерина Т.М.