Сладуница

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД

ООО «СЛАДУНИЦА»

ОМСК – 2022 г.

I. Общие сведения

1.1. Общая информация об Организации

Общество с ограниченной ответственностью «Сладуница» создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ (далее по тексту – ГК РФ) и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 №14-ФЗ.

Способ образования – государственная регистрация юридического лица при создании путем реорганизации в форме выделения.

Сокращенное наименование: ООО «Сладуница» (далее по тексту – Общество)
Государственная регистрация Общества подтверждена свидетельством серии 54 №005114180, выданным Межрайонной ИФНС №12 по Омской области 24.12.2015 за основным государственным регистрационным номером 1155476141370.

Обществу присвоен ИНН 5504134524 и КПП 550401001.

Адрес местонахождения: 644031 г. Омск, ул. Звездова, д. 129

Общество осуществляет свою деятельность на основании принятого Устава.
Устав Общества утвержден единственным участником 15.11.2015 г.
В 2022 году изменения в учредительные документы не вносились.

Уставный капитал Общества сформирован в соответствии с учредительными документами и составляет 10000 руб.

Единственным участником Общества является физическое лицо - Шестаков Игорь Анатольевич (размер доли 100%).

Расчетные счета:

п/п	Наименование банка	Номер счета	Статус счета на 31.12.2022
1.	ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) (Расчетный)	40702810411030001871	действует
2.	Омский РФ АО «Россельхозбанк» г. Омск	40702810109000001632	действует
3.	ФИЛИАЛ "НОВОСИБИРСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК" (Расчетный)	40702810323050004157	действует
4.	СИБИРСКИЙ ФИЛИАЛ АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" (Расчетный)	40702810507000060957	действует
5.	СИБИРСКИЙ ФИЛИАЛ АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" (Расчетный)	40702978507000001803	действует

Аудитором Общества является аудиторская компания ООО «Консультант» (член СРО аудиторов Ассоциация Содружество» (СРО «ААС»), ОРН312006040915).

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является:
Производство какао, шоколада и сахаристых кондитерских изделий (ОКВЭД 10.82).
Основные показатели деятельности:

Показатель	**2022 г.**	**2021 г.**	**Изменение**
Выручка	2 315 939	1 907 074	408 865
Себестоимость	2 108 641	1 752 044	356 597

Деятельность осуществлялась Обществом в течение всего 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Лицензируемых видов деятельности Общество не осуществляет.

1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах Организации

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единым исполнительным органом Общества – директором, деятельность которого регулируется действующим законодательством Российской Федерации и уставом Общества.

Директор - Янова Лариса Александровна (назначен в соответствии с Решением единственного участника Общества от 15.11.2015).

1.4. Информация об обособленных подразделениях

Филиалов, представительств или других обособленных подразделений Общество в отчетном году не имело.

1.5. Информация о численности персонала Организации

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила 458 человек на 31.12.2022.

Средняя численность работников за 2022 г., чел.	Средняя численность работников за 2021г., чел.
458	570

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности Раскрытие существенных показателей

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность за 2022 год сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что деятельность будет продолжаться в необозримом будущем и отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, соответственно, обязательства будут погашены в установленном порядке.

Подробная информация о непрерывности деятельности раскрыта в разделе VII настоящих пояснений.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета утверждена приказом директора № 27/12/2021-1 от 27.12.2021 г.

Бухгалтерский учет ведется с использованием программы «1С: Предприятие 8.3» (УПП 8.3).

Лицами, ответственными за составление бухгалтерской отчетности являются:
- директор Янова Лариса Александровна,
- главный бухгалтер Моткова Маргарита Андреевна.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 10% соответствующей статьи.

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и в кассе и средства в расчетах, выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса на 31.12.2022 г., который составил курс доллара – 70,3375, курс евро – 75,6553.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.4. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н.

Основные средства (далее – ОС) принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. с учетом существенности информации о таких активах.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 40 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время их эксплуатации. Амортизация основных средств начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. К основным средствам по строке 1150 бухгалтерского баланса также отнесены оборудование к установке и вложения во внеоборотные активы.

Срок полезного пользования по вновь вводимым объектам определяется исходя из технической документации, рекомендации изготовителей и других ограничений использования объекта основных средств, определяющих оценку периода, в течение которого основное средство будет приносить экономические выгоды.

Состав амортизационных групп определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Переоценка объектов основных средств не производится.

При наличии признаков обесценения (резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой) балансовая стоимость ОС уменьшается до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы.

Бухгалтерский учет арендованных основных средств в Обществе ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018, утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. №208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде (ОА).

Право пользования активом оценивается по фактической стоимости и амортизируется в том же порядке, что и аналогичные по характеру использования активы (основные средства), за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость, остающихся не уплаченными арендных платежей на дату этой оценки, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

В связи с расторжением договоров аренды 31.12.2022 Общество использует право не применять в 2022 году ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с отчетности за который применяется данный стандарт. Арендные платежи по таким договорам отражаются в бухгалтерском учете в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.4.1 Наличие и движение основных средств в организации за 2021-2022 годы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло объектов				
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация-	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022 г.	430 429	(152 701)	18 788	(2 926)	1 623	(54 625)	446 291	(205 703)
	5210	за 2021 г.	423 773	(150 733)	30 000	(9 828)	7 186	(55 642)	443 945	(199 189)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022 г.	377 032	(138 782)	13 569	(2 926)	1 623	(49 269)	387 675	(186 428)
	5211	за 2021 г.	367 489	(135 260)	27 300	(6 103)	5 164	(50 165)	388 686	(180 261)
Офисное оборудование	5202	за 2022 г.	4 027	(678)	318	-	-	(193)	4 345	(871)
	5212	за 2021 г.	5 163	(2 921)	217			(762)	5 380	(3 682)
Транспортные средства	5203	за 2022 г.	15 228	(6 958)	257	-	-	(2 684)	15 485	(9 642)
	5213	за 2021 г.	14 713	(6 422)	515	-	-	(2 228)	15 228	(8 650)
Другие виды основных средств	5204	за 2022 г.	525	(182)	-	-	-	(64)	525	(245)
	5214	за 2021 г.	1 005	(462)	-	(277)	218	(93)	728	(337)
Здания	5205	за 2022 г.	25 318	(4 544)	2 389	-	-	(1 694)	27 707	(6 238)
	5215	за 2021 г.	25 318	(2 892)	-	-	-	(1 652)	25 318	(4 544)

Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 2022 г.	335	(134)	110	-	-	(80)	445	(214)
	5216	за 2021 г.	2 015	(1 832)	1 968	(3 448)	1 805	(197)	535	(223)
Сооружения	5207	за 2022 г.	7 964	(1 423)	2 145	-	-	(641)	10 109	(2 065)
	5217	за 2021 г.	8 070	(945)	-			(545)	8 070	(1 490)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022 г.	1 213	(684)	-	-	-	(176)	1 213	(861)
	5230	за 2021 г.	1 213	(779)	-	-	-	(199)	1 213	(978)

Разница в стоимости основных средств на конец 2021 года и начало 2022 года обусловлена единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения нового ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022 года.

Корректировка балансовой стоимости основных средств при переходе на ФСБУ 6/2020

Наименование показателя	До перехода на ФСБУ 6/2020		Корректировка при переходе на ФСБУ 6/2020			После перехода на ФСБУ 6/2020	
			Списана стоимость ОС, признанных несущественными в целях бухучета				
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	корректировка амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	443 945	(199 189)	(13 516)	10 282	36 204	430 429	(152 701)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	388 686	(180 261)	(11 654)	9 105	32 374	377 032	(138 782)
Офисное оборудование	5 380	(3 682)	(1 353)	891	2113	4 027	(678)
Транспортные средства	15 228	(8 650)	-	-	1692	15 228	(6 958)
Другие виды основных средств	728	(337)	(203)	150	5	525	(182)
Здания	25 318	(4 544)	-	-	-	25 318	(4 544)
Производственный и хозяйственный инвентарь	535	(223)	(200)	71	18	335	(134)
Сооружения	8 070	(1 490)	(106)	65	2	7 964	(1 423)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	1 213	(978)	-	-	294	1 213	(684)

2.4.2 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 средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022 г.	23 578	24 432	(10 349)	(18 788)	18 872
	5250	за 2021 г.	26 840	46 416	(19 678)	(30 000)	23 578

2.4.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	7 713	8 375
в том числе: Автомат заверточный MCI-DT + доп.ст-ть	5261	56	-

Автомат заверточный MCI-DT + доп.ст-ть	5262	68	-
Автомат заверточный MCI-DT + доп.ст-ть	5263	68	-
Автомат заверточный MCI-DT + доп.ст-ть	5264	68	-
Автомат заверточный MCI-DT + доп.ст-ть	5265	68	-
Автомат заверточный MCI-DT + доп.ст-ть	5266	68	-
Автомат заверточный MCI-DT + доп.ст-ть	5267	56	-
Компрессор винтовой DL 5.0/8 RF с частотным регулированием производительности п.п. Звездова АКТ 95	5268	286	-
Машина шоколадоотделочная TJMJ2000 № 3 на п.п. № 5 АКТ № 15	5269	71	-
Помещение нежилое 1П № 13999 "неотделимые улучшения в форме кап вложений"		1 675	-
Помещение нежилое 2П № 1579 "неотделимые улучшения в форме кап вложений"		714	-
Агрегат отливочный класса 462 B/1-GL для технолог. линии кондитер. пром. по производству конфет		224	158
Машина автоматическая для завертки конфет в фантик, № 1		146	-
Резервуар универсальный Я1-ОСВ-2 (в оснащении по спецификации)		58	-
Благоустройство территории п.п. 5 Сладуница		986	-
Вентиляция общая обменная п.п. № 5		443	-
Машина шоколадоотделочная TJMJ2000 № 1 на п.п. № 5 АКТ № 5		71	-
Машина шоколадоотделочная TJMJ2000 № 2 на п.п. № 5 АКТ № 6		71	149
Установка холодильная "Чиллер"		2 397	-
Емкость V рабочий - 3000		60	-
Благоустройство территории п.п. Сладуница		56	-
Линия по производству сгущенного молока		-	284
Сборник СТ-1000НП с насосом + доп.ст		-	66
Емкость для для хранения агара V-400 л с насосом винтовымОНВ2/6-32/32-1,1/246-О-Р-2Т		-	66
Установка марки АК MTZ 160/ V 120 TH x 70 холодильная п.п. 5		-	77
Конш-машина " Универсал-3000" UNI -3000-181 п.п. № 5		-	5 912
Емкость приемная после варочных котлов 1000 с мешалкой АКТ № 73		-	87
Машина упаковочная Caiman-E-600 с опцией "устройство подбоя углов пакета "гассет"		-	413
Агрегат винтовой насосный BN045S02FYBSN п.п. 5 акт № 22		-	22
Теплоузел контуров обогрева п.п. 5 акт № 23		-	83
Емкость для подачи ирисной массы п.п.5 (емкость для охлаждения воды)		-	28
Экструдер DDP 200-1000 BUHLER п.п. № 5		-	34
Меланжер NAGEMA диаметром 2000мм № 3 п.п. № 5 акт № 63		-	23
Емкость 4 м3 № 1 акт № 1 от 03.06.2019 г		-	74
Конш-машина "Универсал-3000"		-	178
Транспортер для отливки 13 м		-	558
Транспортер для отливки 24 м		-	57
Машина глазировочная 1000 (ширина сетки 1050 мм) Сменный ленточный транспортер в комплекте.		-	20
Линия глазирования конфет Ш62-ЛГМ-800		-	87
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-

По результатам проверки основных средств на обесценение в соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов», по состоянию на 31.12.2022 года, фактов обесценения не выявлено.

2.4.4. Иное использование основных средств

Арендованные основные средства (автотранспортные средства, машины и оборудование) учтены Обществом на забалансовом счете. Основные средства, переданные в аренду, учтены Обществом на балансовом счете. На конец 2022 года стоимость арендованных основных средств составила 270 607 тыс. руб., стоимость переданных в аренду основных средств составила 352 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	352	528	434
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	270 607	260 598	254 807
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

Арендованные основные средства учтены Обществом на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства»:

Основные средства	Кол-во, шт.
Гараж-одноэтажное здание Площадь : общая 202,6кв.м.	1
Земельный участок Площадь : 1030+ / - 11 кв.м.	1
Земельный участок Площадь : 104 + / - 4 кв.м. дог. дарения от 08.12.2016 г	1
Земельный участок Площадь : 1462 + / - 13 кв.м. Договор дарения от 08.12.2016 г	1
Земельный участок Площадь : 2833 + / - 19 кв.м. дог. дарения от 07.12.2016 г	1
Земельный участок Площадь : 347 + / - 7 кв.м. Договор дарения от 08.12.2016 г	1
Котельная газовая ул. Звездова 129	1
Лаборатория площадь 2937,3 кв.м.	1
Нежилое помещение Площадь общая 74,3 кв. м.	1
Нежилое помещение этаж №1, Этаж № 2 Площадь 3392,2 кв. м.	1
Подстанция КТПН 2х1000/10/0,4	1
Подъездные пути по договору с ООО "Базилика" от 25.04.2019 г 244,5 м	1
Помещение нежилое № 1 П площадь общая 1077,4 кв.м. Этаж 1	1
Помещение нежилое № 2 П площадь общая 1291,9 кв.м. Этаж 1	1
Пристройка Нежилые помещения № 5 П Площадь общая 203,9 кв. м.	1
Производственный корпус по выпуску кондит. изд.,общ.пл.3048,6 кв.м по дог. № 01/07 А от 01.07.2019 г	1
Складские помещения камеры № 33 общей площадью 330 кв. метров по договору аренды от 10.06.2022 г	1
Складские помещения камеры № 40 общей площадью 300 кв. метров по договору аренды от 15.06.2022 г	1
Складские помещения камеры № 61 пл.507,2 кв.м.,№ 62 пл. 483,1 кв.м., № 64 пл.384,2 кв.м об.пл.1374,5	1
Склады, кондитерский цех №1 площадь: общая 1691 кв.м.	1
Участок земельный Площадь:2112+/-16 кв.м	1
Участок земельный , площадь :582,0 кв.м.	1
Участок земельный , площадь: 7305 +/-30	1
Участок земельный, площадь : 1309 кв.м. по дог. № 01/07 А от 01.07.2019 г	1
Участок земельный, площадь : 1615 кв.м. по дог. № 01/02 2016 г.доп..сог. от 01.07.2019 г	1
Участок земельный, площадь : 232 кв.м.	1
Участок земельный, площадь : 3 668 кв.м. по Договору купли продажи № 01/11 от 23.11.2018 г, 00000313	1
Участок земельный, площадь : 5 475 кв.м. по Договору купли продажи № 03/11 от 23.11.2018 г	1
Цех ремонтно-механический, площадь 877,7 кв.м.	1

Основные средства, переданные в аренду, учтены Обществом на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»:

Основные средства	Кол-во, шт.
Машина лазерно-гравировальная Laser Line B (150W)	1
Машина термоусадочная FL-5545 TB + SM-4525	1
Пресс вакуумный из стекломассы 89 х 120 см	1
Станок лазерный Wattsan 60902 STв т. ч. Ламели, Чиллер CW-5000	1

Объекты учета аренды классифицированы Обществом в качестве объектов учета операционной аренды, т. к. экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предметы аренды, несет Общество. Общая сумма дохода по операционной аренде за 2022 год составила 350 тыс. рублей.

2.5. Нематериальные активы

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования. В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

Нематериальные активы представлены:

- Визуальная концепция сайта: создание визуально-графического решения;
- Визуально-графическая стратегия Бренда (включая формирование платформы и позиционирование);
- Дизайн упаковки продукции (верстка дизайна, создание объемных графических изображений);
- Произведения дизайна конфеты ТМ "Хит вик" (цветовое изображение фантика, упаковка, форма);
- Служебные произведения в ассортименте (1) фантик "Беби бери" с-но акта № 1 от 11.04.2022;
- Служебные произведения в ассортименте (21) с-но акта № 1 от 30.06.2021;
- Служебные произведения в ассортименте (6) с-но акта № 2 от 27.08.2021г;
- Товарный знак Фантик конфеты "Радочка";
- Товарный знак Фантик конфеты "Рожки единорожки";
- Фантик «Кокосовый риф» Дизайн упаковки продукции;
- Фантик «Тоффеклер» Дизайн упаковки продукции;
- Фантик «Шоко-трек» Дизайн упаковки продукции;
- Фантик «ШОКОтерапия» Дизайн упаковки продукции;
- Фантик конфеты «Белая столица";
- Фантик конфеты «Сливки- взбивки";
- Фантик конфеты "Звёздная парочка";
- Фантик конфеты "Самый умный на сливочках";
- Фантик конфеты "Улётная палочка".

Наличие и движение нематериальных активов:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022 г.	3 638	(782)	63	-	-	(392)	3 701	(1 174)
	5110	за 2021 г.	3 568	(354)	70	-	-	(427)	3 638	(782)
в том числе: Прочие нематериальные активы	5101	за 2022 г.	3 638	(782)	63	-	-	(392)	3 701	(1 174)
	5111	за 2021 г.	3 568	(354)	70	-	-	(427)	3 638	(782)

2.6. Финансовые вложения

Правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях осуществляются Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденных Приказом Минфина России от 10.12.2002г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Наличие и движение финансовых вложений:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022 г.	55 030	-	-	(4 490)	-	-	50 540	-
	5311	за 2021 г.	94 672	-	-	(39 642)	-	-	55 030	-
в том числе: Предоставленные займы	5302	за 2022 г.	54 995	-	-	(4 455)	-	-	50 540	-
	5312	за 2021 г.	84 015	-	-	(29 020)	-	-	54 995	-
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	5302	за 2022 г.	35	-	-	(35)	-	-	-	-
	5312	за 2021 г.	10 657	-	-	(10 622)	-	-	35	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022 г.	25	-	131	(140)	-	-	16	-
	5315	за 2021 г.	238	-	30	(243)	-	-	25	-
в т м числе: Предоставленные займы	5306	за 2022 г.	25	-	131	(140)	-	-	16	-
	5316	за 2021 г.	238	-	30	(243)	-	-	25	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022 г.	55 055	-	131	(4 630)	-	-	50 556	-
	5310	за 2021 г.	94 910	-	30	(39 885)	-	-	55 055	-

2.7. Материально-производственные запасы

Учет запасов Общества ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Приобретенные сырье и материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не применяются.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования, за исключением НДС (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), включая расходы на доставку и иные затраты по приобретению.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Материалы, предназначенные для создания, улучшения, ремонта или восстановления внеоборотных активов организации учитываются на отдельном субсчете 10.31, а отражаются в разделе 1 "Внеоборотные активы" баланса.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по средней себестоимости.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу).

2.7.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						выбыло				
			себе-стоимость	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	409 694	409 694	9 254 156	(9 091 353)	-	X	572 497	572 497
	5420	за 2021 г.	346 320	346 320	7 516 774	(7 453 401)	-	X	409 694	409 694
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022 г.	283 369	283 369	2 248 178	(2 119 029)	-	4 757 696	412 518	412 518
	5421	за 2021 г.	252 308	252 308	1 735 330	(1 704 269)	-	3 691 599	283 369	283 369
Готовая продукция	5402	за 2022 г.	51 353	51 353	2 129 025	(2 146 521)	-	2 487 942	33 857	33 857
	5422	за 2021 г.	65 569	65 569	1 820 537	(1 834 753)	-	2 221 884	51 353	51 353
Товары для перепродажи	5403	за 2022 г.	919	919	34 892	(34 305)	-	24 723	1 507	1 507
	5423	за 2021 г.	7	7	35 902	(34 990)	-	12 143	919	919
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022 г.	73 127	73 127	4 833 118	(4 782 358)	-	-	123 887	123 887
	5425	за 2021 г.	27 922	27 922	3 909 860	(3 864 655)	-	-	73 127	73 127
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022 г.	-	-	8 681	(8 681)	-	-	-	-
	5426	за 2021 г.	-	-	13 971	(13 971)	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5507	за 2022 г.	926	926	262	(459)	-	-	728	728
	5527	за 2021 г.	514	514	1 174	(763)	-	-	926	926

2.8. Затраты на реализацию готовой продукции и товаров

Единицей бухгалтерского учета товаров и готовой продукции является конкретное наименование готовой продукции и товара. Аналитический учет ведется по местам хранения. Списание осуществляется методом средней себестоимости по наименованиям.

К прямым расходам относится стоимость материалов, заработная плата производственного персонала, амортизация производственного оборудования, общепроизводственные расходы.

Косвенными расходами признаются затраты, учтенные на счетах 26, 44.

Аналитический учет расходов на счетах ведется по подразделениям, статьям затрат.

2.8.1 Состав затрат от обычных видов деятельности

Наименование	2022 год	2021 год
Себестоимость реализованной готовой продукции	**2 089 770**	**1 727 674**
Себестоимость проданных товаров	**18 871**	**24 370**
Коммерческие расходы	**8 681**	**13 971**
Из них:		

Аренда	-	2 802
Прочие коммерческие расходы	5 609	5 467
Рекламные расходы	413	327
Ремонт и обслуживание оборудования	208	629
Транспортные услуги	227	1 210
Перефасовка	2 224	3 536
Управленческие расходы	**48 170**	**57 468**
Из них:		
Оплата труда и отчисления во внебюджетные фонды	26 219	27 707
Амортизация	5 852	6 576
Хозяйственные материалы, малоценное имущество	6 072	7 559
Прочие управленческие расходы	6 546	12 241
Ремонт и обслуживание общехозяйственного назначения	3 481	3 385
ИТОГО	**2 165 492**	**1 823 483**

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно относятся на счет 90 «Продажи». Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25, ежемесячно распределяются на 20 счет согласно установленной базе (объем выпуска).

2.9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены, как расходы будущих периодов.

В Обществе к этим расходам относятся:

- программное обеспечение, приобретенное в пользование по лицензионному договору (на основании неисключительной лицензии)
- иные расходы.

Если срок списания расходов будущих периодов не определен, то применяется срок, равный 60 месяцам.

2.10. Задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок) и НДС. В составе кредиторской задолженности учтены суммы авансов от покупателей, за исключением НДС. Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию с баланса по мере признания.

2.10.1. 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	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022 г.	327 413	(370)	194 610	(422)	522 023	(792)
	5530	за 2021 г.	222 905	(786)	104 508	416	327 413	(370)
в том числе:								
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022 г.	310 616	(16)	160 094	-	470 710	(16)
	5531	за 2021 г.	215 418	-	95 198	(16)	310 616	(16)
Авансы выданные	5512	за 2022 г.	13 224	(354)	30 457	(422)	43 681	(776)
	5532	за 2021 г.	6 485	(786)	6 739	432	13 224	(354)

Прочая	5513	за 2022 г.	3 573	-	4 059	-	7 632	-
	5533	за 2021 г.	1 002	-	2 571	-	3 573	-
Итого	**5500**	**за 2022 г.**	**327 413**	**(370)**	**194 610**	**(422)**	**522 023**	**(792)**
	5520	**за 2021 г.**	**222 905**	**(786)**	**104 508**	**416**	**327 413**	**(370)**

2.10.2. Резервы по сомнительным долгам

Общество в течение 2022 года формировало резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности покупателей и поставщиков. Сумма резерва на 31 декабря 2022 года составила 792 тыс. рублей, на 31 декабря 2021 года сумма резерва составляла 370 тыс. рублей. Обществом не заключаются договоры по страхованию сомнительной задолженности, по которой велика вероятность невозврата. Сомнительная задолженность поставщиков представлена уплаченными авансами за товары, работы, услуги.

Резерв по сомнительным долгам	Период	На начало года	На конец периода
Покупатели	2022 г.	16	16
	2021 г.	0	16
Поставщики	2022 г.	354	776
	2021 г.	786	354

2.10.3. Наличие и движение кредиторской задолженности, кредитов и займов

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменение за период	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	**5551**	**за 2022 г.**	**15 944**	**217 874**	**233 818**
	5571	**за 2021 г.**	**15 808**	**136**	**15 944**
в том числе:					
кредиты и займы	5552	за 2022 г.	15 944	217 874	233 818
	5572	за 2021 г.	15 808	136	15 944
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**5560**	**за 2022 г.**	**557 142**	**(29 755)**	**527 387**
	5580	**за 2021 г.**	**535 936**	**21 206**	**557 142**
в том числе:					
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022 г.	345 150	40 338	385 488
	5581	за 2021 г.	321 627	23 523	345 150
авансы полученные	5562	за 2022 г.	23	29	52
	5582	за 2021 г.	0	23	23
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022 г.	76 253	36 855	113 108
	5583	за 2021 г.	66 938	9 315	76 253
кредиты	5564	за 2022 г.	98 948	(98 948)	-
	5584	за 2021 г.	98 590	358	98 948
займы	5565	за 2022 г.	12 166	(7 920)	4 246
	5585	за 2021 г.	19 925	(7 759)	12 166
прочая	5566	за 2022 г.	24 602	(109)	24 493
	5586	за 2021 г.	28 856	(4 254)	24 602
Итого	**5550**	**за 2022 г.**	**573 086**	**188 119**	**761 205**
	5570	**за 2021 г.**	**551 744**	**21 342**	**573 086**

2.12. Кредиты и займы полученные

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, учитываются в составе прочих расходов по мере их осуществления. Задолженность по краткосрочным кредитам и займам на 31.12.2022 составляет 4 246 тыс. руб., задолженность по долгосрочным кредитам и займам на 31.12.2022 составляет 233 818 тыс. руб. Увеличение задолженности по кредитам и займам по сравнению с 31.12.2021 составило 87,4%.

Проценты, начисленные Обществом по заемным средствам, учитываются в составе прочих расходов, за исключением процентов, подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива.

Информация об обеспечениях обязательств и платежей выданных и полученных

Наименование	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Обеспечения кредитов, займов выданные	260 000	100 000
Обеспечения кредитов, займов полученные	-	150 000

2.13. Денежные средства и денежные эквиваленты

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов на конец года размещены Обществом в кассе и на расчетных счетах предприятия.

В Отчете о движении денежных средств обороты по НДС отражены свернуто.

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Денежные средства и денежные эквиваленты всего:	**2022 г.**	**163**	**83**
	2021 г.	**211**	**163**
В том числе: 1. В кассе	2022 г.	46	52
	2021 г.	149	46
2. На расчетных счетах	2022 г.	117	31
	2021 г.	62	117
3. На валютных счетах	2022 г.	0	0
	2021 г.	0	0

К эквивалентам денежных средств Общество относит краткосрочные, высоколиквидные вложения, которые легко могут быть конвертированы в заранее известную сумму денежных средств, риск изменения стоимости которых не высок. К таким финансовым инструментам относятся депозитные вклады до востребования, а также краткосрочные финансовые вложения сроком размещения до 3-х месяцев.

2.14. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной в Уставе Общества, составляет 10 000 руб.

Резервный и добавочный капиталы в отчетном периоде не создавались.

2.15. Оценочные обязательства. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные активы и обязательства (кроме случая, когда степень вероятности возникновения высокая – то есть составляет более 50%) на счетах бухгалтерского учета не отражаются, но информация о них раскрывается в бухгалтерской отчетности независимо от того, являются ли они благоприятными или неблагоприятными при наличии следующих условий:

- условные факты имеют существенное значение для Общества, то есть без знания о них пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния или результатов деятельности Общества на отчетную дату;
- существенными признаются суммы, составляющие не менее 5% к общему итогу соответствующих данных.

Условные факты хозяйственной деятельности, имеющие существенные значения, которые могли бы повлиять на оценку финансового состояния Общества, за отчетный период отсутствуют.

Общество создает оценочные обязательства предстоящих расходов по выплатам персоналу (резерв на оплату отпусков). Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Обществом создано оценочное обязательство по неиспользованным отпускам, сумма которого на 31.12.2022 составила 12 144 тыс. руб., на 31.12.2021 данная сумма составила 14 471 тыс. руб.

Иные обязанности, способные привести к уменьшению экономических выгод Общества, на отчётную дату отсутствуют. На 31.12.2022 Общество не задействовано в судебных делах, которые могут оказать существенное влияние на его финансово-экономическое положение, отсутствуют не контролируемые Обществом события, вследствие которых могли бы возникнуть условные активы и обязательства.

2.16. Признание доходов (выручки)

Выручка от продажи товаров, оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и аналогичных обязательных платежей.

2.16.1 Состав прочих доходов

В составе прочих доходов Общества признаются:
- доходы от реализации прочих активов Общества;
- курсовые разницы при операциях в иностранной валюте;
- восстановленный резерв по сомнительным долгам;
- списание безнадежной задолженности;
- прочие доходы;
- списание безнадёжных долгов (доход);
- оприходования излишков ТМЦ;
- проценты к получению;
- возмещаемые транспортные услуги;
- предоставление в аренду ОС;
- реализация права требования после наступления срока платежа;
- прибыль (убыток) прошлых лет.

Наименование прочих доходов	Сумма за 2022 г.	Сумма за 2021 г.
Доходы от реализации ОС	18	3 292
Курсовые разницы	42 407	12 836
Прочая реализация	502 246	377 739
Прочие доходы	4 428	1 078
Проценты к получению	5 074	2 700
Резервы по сомнительным долгам	7	15
Списание безнадёжных долгов (доход)	1	5
Списания/оприходования ТМЦ (одновременно и ВНЕ рамок инвентаризаций) 91.1сч.	1 187	4 491
Списания/оприходования ТМЦ (по инвентаризациям и излишкам) 91.1сч.	126	1 205
Возмещаемые транспортные услуги	0	161
Предоставление в аренду ОС	291	531
Реализация права требования после наступления срока платежа	40	11 879
Прибыль (убыток) прошлых лет (корректировки реализаций)	15 029	13 224
Прибыль (убыток) прошлых лет	80	1
Итого	**570 934**	**429 157**

2.16.2 Состав прочих расходов

В составе прочих расходов Общества признаются:
- расходы по реализации прочих активов Общества;

- курсовые разницы при операциях в иностранной валюте;
- начисленный резерв по сомнительным долгам;
- штрафные санкции к уплате;
- списание безнадежной задолженности;
- резерв на оплату отпусков, доначисленный по итогам инвентаризации;
- услуги банка;
- проценты по кредитам, займам к уплате;
- прибыль (убыток) прошлых лет;
- налог на имущество, госпошлина;
- прочие расходы;
- списание недостачи на расходы организации;
- ликвидация ОС;
- реализация права требования после наступления срока платежа.

Наименование прочих расходов	Сумма за 2022 г.	Сумма за 2021 г.
Государственная пошлина	29	46
Расходы от реализации ОС	0	2 642
Курсовые разницы	46 545	11 636
Налог на имущество (земля, здания, транспорт)	786	827
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	104	14
Прибыль (убыток) прошлых лет	1 369	2 585
Прибыль (убыток) прошлых лет НПНУ	147	1
Прибыль (убыток) прошлых лет (корректировки реализаций)	16 740	14 299
Проценты по кредитам, займам к уплате	13 046	7 148
Прочая реализация (стоимость имущества)	481 026	365 147
Прочие расходы	2 776	2 060
Резерв на оплату отпусков	878	1 691
Резервы по сомнительным долгам	595	165
Услуги банка, расчетное обслуживание	280	439
Штрафы, пени, неустойки уплаченные (расход)	752	42
Списание недостачи на расходы организации НПНУ	21	344
Ликвидация ОС	26	0
Реализация права требования после наступления срока платежа	35	10 622
Итого	**565 155**	**419 708**

2.17. Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются распоряжением руководителя ООО «Сладуница». Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год Обществом проведена инвентаризация всего имущества и обязательств для определения достоверных данных. Результаты инвентаризаций внесены в бухгалтерскую программу и отражены в годовой бухгалтерской отчетности.

2.18. Изменения учетной политики

Последствия изменения учетной политики, способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением

случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н, применяется Обществом, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 Общество отражает альтернативно (в упрощенном порядке путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств без пересчета сравнительных показателей прошлых лет) на основании п. 49 ФСБУ 6/2020 с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п.п. 49, 50 ФСБУ 6/2020).

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитана в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Исходя из этого, последствия изменений учетной политики в связи с началом применения нового федерального стандарта бухгалтерского учета отражены в бухгалтерском учете в межотчетный период и раскрываются в бухгалтерской отчетности 2022 года, начиная с которого применяется новый федеральный стандарт бухгалтерского учета.

В результате применения ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 года в бухгалтерском учете в межотчетный период (31.12.2021 г.) было отражено:

1. Согласно пункту 5 ФСБУ 6/2020, стоимость основных средств, признанных несущественными в целях бухгалтерского учета, переведена в малоценное оборудование на сумму 3 234 тыс. руб. с отнесением на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
2. Увеличение балансовой стоимости ОС вследствие увеличения срока полезного использования и уменьшения суммы накопленной амортизации на 36 503 тыс. руб. с отнесением на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
3. Уменьшение балансовой стоимости ОС вследствие уменьшения срока полезного использования и увеличения суммы накопленной амортизации на 3 тыс. руб. с отнесением на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
4. Сформированное отложенное налоговое обязательство в размере 7 301 тыс. руб. с отнесением на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
5. Сформированный отложенный налоговый актив в размере 647 тыс. руб. с отнесением на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Оборот по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», связанный с переходом на ФСБУ 6/2020 отражен в Разделе 2 Отчета об изменениях капитала за 2022 год.

2.19. Факты неприменения правил бухгалтерского учета

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2022 год не допускалось отступление от правил составления бухгалтерской отчетности, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету.

III. Характеристика основной деятельности

3.1. Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство какао, шоколада и сахаристых кондитерских изделий, составляющая 99,12% выручки.

Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют отдельных отчетных сегментов, Общество также не принимало решения о применении ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», поэтому в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности информация по сегментам не раскрывается.

Наименование показателя	Выручка за 2022 г.	Удельный вес, %
Продажа продукции собственного производства	2 295 608	99,12
Продажа покупных товаров	20 331	0,88
Итого	**2 315 939**	**100**

Общество осуществляет реализацию товаров только на территории Российской Федерации.

По результатам деятельности за отчетный период Общество получило прибыль (строка 2400 Отчета о финансовых результатах) в размере 124 485 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2022 составляет 629 837 тыс. руб., увеличилась за отчетный период на 124 485 тыс. руб. или на 24,6%.

ООО «Сладуница» не представляет отчет о суммах, поступивших на благотворительные цели, от дивидендов, процентов по акциям на долевое участие в других предприятиях ввиду их отсутствия.

3.2. Налогообложение

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 актах по бухгалтерскому учету, учитывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002 г.

Для целей начисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Для целей налогообложения текущим налогом на прибыль признается налог, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль. Текущий налог на прибыль, отражаемый в строке 2411 Отчета о финансовых результатах, за 2022 год составил 31 959 тыс. руб.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации за 2022 год составила 159 794 тыс. руб.

3.2.1. Отложенные и постоянные налоговые активы и обязательства

Общество отражает в бухгалтерском учете и в отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов (строка бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства»).

Условный расход по налогу на прибыль (УРНП) за отчетный 2022 год составляет – 31 245 тыс. руб., за предыдущий 2021 год составляет – 18 608 тыс. рублей.

Суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 отражается как отложенный налог на прибыль. Сумма отложенного налога на прибыль в отчетном периоде составила 218 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы (ОНА)	На 31.12.2021	Признание ОНА	Погашение ОНА	На 31.12.2022
Готовая продукция	53	234	256	31
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	-	772	-	772
Материалы	1	6	4	3
Основные средства	647	-	171	476
Оценочные обязательства и резервы	2 894	1 314	1 779	2 429
Полуфабрикаты	34	486	387	134
Резервы сомнительных долгов	74	119	35	158
Убыток текущего периода	-	4 686	4 686	-
Итого	**3 704**	**7 617**	**7 318**	**4 003**

Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	На 31.12.2021	Погашение ОНО	Признание ОНО	На 31.12.2022
Внеоборотные активы	-	65	86	21
Готовая продукция	25	112	101	14
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	-	4 701	4 701	-
Нематериальные активы	-	1	6	5
Основные средства	7 375	1 165	1 236	7 447
Полуфабрикаты	30	163	159	26
Итого	**7 431**	**6 207**	**6 289**	**7 513**

3.2.2. Постоянные налоговые активы и обязательства

Постоянные разницы формирующие бухгалтерскую прибыль отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода (недостачи по инвентаризациям, штрафы) составили 2 491 тыс. руб., сумма ПНА исчисленного по ставке 20% - 498 тыс. руб.

Информация о постоянных разницах

Наименование постоянных разниц	За отчетный год		За предыдущий год	
	Сумма ПР	Сумма ПНО	Сумма ПР	Сумма ПНО
Стоимость расходов и МПЗ, не принимаемых к налоговому учету	2 491	498	2 250	450
Итого	2 491	498	2 250	450

3.3. Чистые активы Общества на отчетную дату составили 629 847 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 24,6%.

Сумма чистых активов Общества больше размера Уставного капитала Общества.

Расчет стоимости чистых активов

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	2 527	2 857	3 214
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-

Основные средства	1150	259 460	301 306	299 880
Доходные вложения в материальные ценности	1160	352	528	434
Финансовые вложения долгосрочные	1170	50 540	55 030	94 672
Отложенные налоговые активы	1180	4 003	3 704	3 149
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	572 497	409 694	346 320
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	521 231	327 043	222 119
Финансовые вложения краткосрочные	1240	16	25	238
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	83	163	211
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
ИТОГО активы	-	**1 410 709**	**1 100 350**	**970 236**
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	233 818	15 944	15 808
Отложенные налоговые обязательства	1420	7 513	7 431	201
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	4 246	111 114	118 515
Кредиторская задолженность	1520	523 141	446 028	417 421
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	12 144	14 471	13 558
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	**780 862**	**594 988**	**565 502**
Стоимость чистых активов	-	**629 847**	**505 362**	**404 734**

3.4. Информация о совершенных Обществом существенных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральными законами «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, обществом в 2022 году не совершались

3.5. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде отсутствуют.

3.6. Государственная помощь

У Общества отсутствуют операции по государственной помощи, подлежащие раскрытию в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 16 октября 2000 г. N 92н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000».

IV. Информация о связанных сторонах

Дочерние общества. У Общества отсутствуют дочерние общества (в которых Общество владеет непосредственно или через другие организации долей более чем 50 % обыкновенных голосующих акций или которые контролирует другим способом).

Зависимые общества. У Общества отсутствуют общества, в которых Общество владеет непосредственно или через другие организации долей, составляющей более 20 %, но менее 50 % обыкновенных голосующих акций и оказывает существенное влияние.

Основные владельцы. На момент составления бухгалтерской отчетности Обществом были проведены мероприятия по выявлению бенефициарных владельцев, то есть физических лиц, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25% в капитале) данным юридическим лицом либо имеют возможность контролировать действия данного юридического лица), в результате которых установлено, что **бенефициарным владельцем** Общества является его единственный участник Шестаков Игорь Анатольевич.

Информация о бенефициарном владельце:
Шестаков Игорь Анатольевич, ИНН 552000034584, гражданство - Российская Федерация, дата, место рождения – 29.04.1973г., город Макинск Целиноградской области,
адрес места регистрации – Омская область, Омский район, д. Прудки, ул. Рябиновая, д.9.
паспорт гражданина Российской Федерации, серия: 52 18 №743904, выдан 31.05.2018 г. УМВД России по Омской области, дата регистрации по месту жительства: 14.10.2010.

Связанными сторонами Общества являются аффилированные лица: физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность (по основанию вхождения в одну группу лиц согласно ст. 9 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции»):

- ООО «ЛакоШе»,
- ООО «Сладуница и К»,
- ООО «Сладуница ВЭД»
- ООО «Давичи»;
- ООО «Глобал»;
- ИП Шестакова Юлия Дмитриевна;
- ИП Шестаков Игорь Анатольевич (выступает также как Участник общества, 100% доля);
- ИП Гамалеева Валентина Васильевна.

Операции с ООО «ЛакоШе» за 2021-2022 г.
(характер взаимоотношений – значительное влияние)

Наименование операции	**2022 (с учетом НДС)**	**Сальдо на 31.12.2022**	**2021 (с учетом НДС)**	**Сальдо на 31.12.2021**
Продажа ТМЦ	825 556	257 065	470 941	123 108
Продажа оборудования	409	-	1 292	-
Приобретение ТМЦ	87 223	64 902	93 657	38 412
Получение займа, проценты	176 738	176 338	778	11 604

Операции с ООО «Сладуница и К» за 2021-2022 г.
(характер взаимоотношений – значительное влияние)

Наименование операции	**2022 (с учетом НДС)**	**Сальдо на 31.12.2022**	**2021 (с учетом НДС)**	**Сальдо на 31.12.2021**
Продажа ТМЦ	2 039 474	201 796	2 027 058	158 150
Приобретение ТМЦ	22 245	8 359	4 770	4 770
Приобретение оборудования	-	-	2 074	-
Ответственное хранение с дополнительными услугами	26 028	18 355	12 899	6 812

Операции с ООО «Давичи» за 2021-2022 г.
(характер взаимоотношений – контроль)

Наименование операции	**2022 (с учетом НДС)**	**Сальдо на 31.12.2022**	**2021 (с учетом НДС)**	**Сальдо на 31.12.2021**
Предоставление имущества в аренду	350	357	559	-
Получение займов (включая начисленные проценты)	21 639	21 639	-	-
Продажа ТМЦ	-	159	159	159

Операции с ООО «Глобал» за 2021-2022 г.
(характер взаимоотношений – контроль)

Наименование операции	2022 (с учетом НДС)	Сальдо на 31.12.2022	2021 (с учетом НДС)	Сальдо на 31.12.2021
Приобретение ТМЦ	-	-	10 531	-
Предоставление имущества в аренду	-	-	28	-
Продажа ТМЦ	9 502	2 152	-	-

Операции с ООО «Сладуница ВЭД» за 2021-2022 г.
(характер взаимоотношений – значительное влияние)

Наименование операции	2022 (с учетом НДС)	Сальдо на 31.12.2022	2021 (с учетом НДС)	Сальдо на 31.12.2021
Продажа ТМЦ	439 035	9 145	176 641	28 021

Операции с ИП Шестакова Юлия Дмитриевна за 2021-2022 г.
(характер взаимоотношений – значительное влияние)

Наименование операции	2022 (с учетом НДС)	Сальдо на 31.12.2022	2021 (с учетом НДС)	Сальдо на 31.12.2021
Получение имущества в аренду	10 874	2 439	8 745	6 791
Лицензионные платежи (расходы)	45 644	100 991	35 239	65 998
Транспортные услуги	418	2 568	1 968	2 150
Продажа ТМЦ	69	-	320	620

Операции с ИП Шестаков Игорь Анатольевич за 2021-2022 г.
(характер взаимоотношений – контроль)

Наименование операции	2022 (с учетом НДС)	Сальдо на 31.12.2022	2021 (с учетом НДС)	Сальдо на 31.12.2021
Получение имущества в аренду	37 045	29 995	34 603	15 831
Приобретение ТМЦ	-	3 748	3 748	3 748
Продажа ТМЦ	189	-	13	13
Получение займов (включая начисленные проценты)	32 064	40 087	10 508	16 506
Уступка/перевод долга (смена кредитора для ООО «Сладуница»)	-	12 556	-	12 616

Операции с ИП Гамалеевой Валентиной Васильевной за 2021-2022 г.
(характер взаимоотношений – контроль)

Наименование операции	2022 (с учетом НДС)	Сальдо на 31.12.2022	2021 (с учетом НДС)	Сальдо на 31.12.2021
Предоставление займов (включая начисленные проценты)	3 986	57 761	2 669	58 230

Задолженности по займам между связными сторонами на 31.12.2022 имеются согласно данным вышеприведенных таблиц.

Списаний задолженности по связанным сторонам в 2022 году не происходило, резервы не создавались. Расчеты осуществлялись в денежной форме безналичным путем в установленные сроки или путем зачета взаимной задолженности.

В отчетном периоде выплата дивидендов Обществом не производилась.

К основному управленческому персоналу Общества относятся:
- Директор Янова Лариса Александровна;
- Финансовый директор Тоцкая Татьяна Кузьминична;

- Главный бухгалтер Моткова Маргарита Андреевна.

Сумма начисленных доходов в пользу основного управленческого персонала в 2022 г. составила 1 613 тыс. рублей, взносы на социальное страхование 488 тыс. рублей.

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу в 2022 году не выплачивались.

V. Информация о событиях после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденным Приказом Минфина РФ № 56н от 25.11.1998.

VI. Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Сложившаяся экономическая и политическая ситуация может привести к ряду негативных последствий для финансово-хозяйственной деятельности Общества в 2023 году. Реализация описанных ниже рисков может негативно отразиться на деятельности Общества и, в конечном счете, может оказать негативное влияние на величину денежного потока. Учитывая вероятный характер рисков, а также внешнюю по отношению к Обществу природу большинства из них, Общество не может в полной мере гарантировать, что мероприятия, направленные на управление рисками, сведут их негативное влияние к нулю. Таким образом, Общество информирует пользователей отчетности о присутствии в его деятельности ряда обстоятельств, описанных ниже, которые с некоторой вероятностью могут ухудшить показатели его деятельности.

Руководство Общества будет принимать меры по мониторингу и предотвращению этих событий, а в случае их наступления – меры по скорейшей ликвидации последствий с наименьшим ущербом для Общества.

6.1. Страновые и региональные риски:

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет вомногом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества.

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

Руководство внимательно следит за развитием ситуации и предпримет все возможные меры, чтобы минимизировать негативное влияние перечисленных событий на Общество.

Риски, связанные с географическими особенностями страны и региона, на территории г. Омска и Омской области проявляются в незначительной мере благодаря отсутствию стихийных бедствий повышенной опасности (землетрясений, наводнений и т.д.).

6.2. Финансовые риски

Основные финансовые риски вызваны рядом макроэкономических и политических факторов (высокая волатильность цен на нефть, курсов мировых валют к доллару, инфляционные процессы, рост тарифов и цен поставщиков, экономические санкции, противоэпидемические ограничения), а также активным влиянием данных рисков на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Управление данным риском осуществляется путем оценки чувствительности показателей планов, бюджетов и инвестиционных программ к изменению макроэкономических показателей и принятия управленческих решений в части оптимизации портфеля активов и обязательств Общества.

Валютный риск.

Риски, связанные с изменением валютного курса, наиболее характерны для компаний, ведущих внешнеэкономическую деятельность. Основная деятельность Общества ориентирована на реализацию продукции, цена которой не зависит от валютного курса. Однако риски, связанные с изменением валютного курса, существуют для компании в связи с приобретением сырья и материалов с применением расчетов в условных единицах. Таким образом, при существенном изменении курсов, существует вероятность ухудшения финансовых результатов деятельности организации.

Кредитный риск.

В настоящее время Общество использует кредиты банков, в связи с чем изменение процентной ставки может оказать воздействие на ликвидность и результаты деятельности Общества.

6.3. Правовые риски

К правовым рискам стоит отнести возможность изменения налогового законодательства в сторону повышения ставок налогов, утверждение новых обязательных дополнительных сборов и платежей, что может повлечь сокращение размера прибыли, направляемой на развитие деятельности. Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

6.4. Отраслевые риски

Наиболее значимые возможные факторы риска в отрасли, которые могут негативно повлиять на деятельность Общества:

- повышение цен на основные виды сырья и материалов, используемых в производстве (риск минимизирован договорными условиями с поставщиками сахара, какао-порошка, растительных жиров и заменителей масла, патоки и прочих материалов);
- снижение спроса на продукцию.

Для нивелирования влияния указанного риска Общество принимает следующие меры: диверсификация круга потребителей, маркетинговая политика, проведение гибкой ценовой политики, оптимизация ассортимента, кредитование (товарное) покупателей.

Осознавая наличие вышеперечисленных рисков, Общество предпринимает все зависящие от него усилия для минимизации потенциального влияния рисков и для снижения вероятности их реализации.

Рисков, связных с деятельностью и свойственных исключительно ООО «Сладуница», не несет. Ответственности по долгам третьих лиц Общество не имеет. Общество не участвует в судебных процессах, которые могут оказать существенное влияние на его финансово-экономическое положение.

VII. Информация о непрерывности деятельности

В 2022 г. на ведение деятельности на территории Российской Федерации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Несмотря на то, что на момент выпуска данной бухгалтерской (финансовой) отчетности ситуация все еще находится в процессе развития, представляется, что отрицательное влияние на мировую экономику и неопределенность относительно дальнейшего экономического роста могут в будущем негативно повлиять на финансовое положение и финансовые результаты Общества. Хотя достоверная оценка влияния и последствий указанных событий на данный момент затруднительны к прогнозированию.

Указанные события на деятельность Общества, а также на оценку активов и обязательств в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на «31» декабря 2022 года, влияние не оказали.

Руководство следит за развитием ситуации и предпримет меры, чтобы минимизировать негативное влияние перечисленных событий на Общество.

По итогам деятельности за 2022 год Обществом получена чистая прибыль.

В связи с вышеизложенным, на дату составления отчетности Общество полагает, что отсутствуют сомнения в его способности продолжать свою деятельность непрерывно в течение обозримого будущего после отчетной даты. Общество планирует продолжать свою деятельность, у него отсутствуют намерения и необходимость в ликвидации или прекращении деятельности. Все обязательства Общества будут исполняться в полном объеме.

VIII. Информация по прекращаемой деятельности

Общество в отчетном периоде не прекращало и не планирует прекращать какую-либо деятельность, не планирует продажу имущественного комплекса.

IX. Прочие вопросы деятельности Общества

Вся необходимая информация, важная заинтересованным пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности, с точки зрения Общества, для достоверного и полного представления о финансовом положении, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении, раскрыта в предыдущих разделах.

Директор ООО «Сладуница» **Л.А. Янова**

30.03.2023 г.