

# **ПОЯСНЕНИЯ**

## **к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

### **АО «КОНФЕКТОР» за 2022 год**

#### **Общая информация**

Полное наименование: Акционерное общество "КОНФЕКТОР"

ИНН 7708787074 КПП 770801001

ОГРН 1137746322823

Адрес: 107078, Москва, Орликов пер., д.5, стр.3, эт.7, пом. I, ком.36Ч, каб.716

Уставный капитал на отчетную дату составляет 2 980 512 тыс. руб. (3 104 700 тыс. шт. обыкновенных именных акций, номинальная стоимость акции – 0,96 руб.).

Численность персонала на 31.12.2022 г.: 2 человека (совместительство).

Численность персонала на 31.12.2021 г.: 2 человека (совместительство).

Основной вид деятельности: Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор в лице Харина Алексея Анатольевича.

#### **Влияние внешних факторов на финансово-хозяйственную деятельность.**

В 2022 году сохранялась возможность дальнейшего распространения коронавирусной инфекции и, как следствие, волатильность (нестабильность) на рынках. Деятельность Общества не относится к пострадавшим отраслям экономики, поэтому пандемия не оказала существенного влияния на финансовые показатели отчетного и предшествующего годов.

В результате введения США, странами ЕС и некоторыми другими государствами экономических санкций и прочих ограничений в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов, вслед за началом Российской Федерацией специальной военной операции на Украине 24 февраля 2022г., а также последующим принятием в состав Российской Федерации четырех регионов Украины, политическая и экономическая нестабильность в мире значительно усилилась. Указанные события негативно повлияли на товарные, денежные и финансовые рынки, увеличили волатильность данных рынков, в частности, волатильность курса рубля к иностранным валютам, создало сложности при ведении экспортно-импортных операций. Помимо объявленных государственных санкций, произошел уход ряда международных компаний с внутреннего рынка России.

Указанные факторы не оказали существенного влияния на показатели деятельности Общества по итогам отчетного года.

#### **1. Учетная политика**

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

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в обычном установленном порядке. Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе следующей учетной политики.

Учет доходов и расходов определяется для ведения бухгалтерского учета и налогообложения по методу начисления.

Резервы по сомнительной задолженности в учете не формируются ввиду отсутствия сомнительной задолженности.

Общество создает в бухгалтерском учете резерв предстоящих расходов, а именно резерв на оплату предстоящих отпусков. Для целей налога на прибыль резерв на оплату предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

Общество осуществляет пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ, или по курсу, установленному законом или соглашением сторон. Пересчет производится на дату совершения

операции в иностранной валюте. Общество не применяет для пересчета в рубли среднего курса за период.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

В состав денежных средств и их эквивалентов входят:

- деньги в кассе;
- денежные средства в пути;
- деньги на текущих счетах Общества (рублевых и валютных), доступные для использования;
- банковские переводные векселя и прочие векселя, планируемые к погашению или продаже не более чем через 3 месяца с даты приобретения;
- депозиты до востребования и сроком до трех месяцев;
- прочие ценные высоколиквидные бумаги со сроками погашения или планируемые к реализации в срок не более трех месяцев с даты приобретения.

Общество при применении ПБУ 18/02 отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства рассчитывает с применением балансового метода. Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль, величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в декларации по налогу на прибыль организаций.

Применение с 2021 года ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. N 180, не привело к изменениям в учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с отсутствием соответствующих объектов учета на дату начала применения стандарта.

Применение с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. N 204н, не привело к изменениям в учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с отсутствием соответствующих объектов учета на дату начала применения стандартов.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 2022 года в порядке, установленном п. 50 стандарта – признавая право пользования активом и обязательство по аренде в бухгалтерском балансе 2022 года на конец 2021 года. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год, не пересчитываются.

При применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» общество применяет право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в отношении договоров аренды по которым одновременно:

а) не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;

в) если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (п.п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

### **1.1. Объекты учета аренды.**

В отчетном году в отношении договора аренды (Общество – арендатор) у Общества отсутствуют объекты бухгалтерского учета, классифицируемые как объекты учета аренды, подлежащие отражению в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в связи с невыполнением условия о праве арендатора определять, как и для какой цели используется предмет аренды (пп. 4 п. 5). Согласно условиям договора аренды, Общество не вправе изменять то, как и для какой цели использовать в течение срока действия договора полученные по договору помещения для размещения офиса.

Расходы Общества по договору аренды в течение срока аренды признаются равномерно и составили в отчетном году 237 тыс. руб., в предшествующем – 237 тыс. руб.

## **2. Раскрытие основных показателей Бухгалтерского баланса**

**2.1. Валюта баланса** на отчетную дату составила 3 003 176 тыс. руб.

На 31.12.2021 г. валюта баланса составляла 4 055 046 тыс. руб.

Существенное уменьшение валюты баланса связано с:

- уменьшением уставного капитала Общества в отчетном периоде на 1 051 008 тыс. руб.;
- уменьшением нераспределенной прибыли в отчетном периоде на 866 тыс. руб. (убыток по итогам года).

**2.2. Отложенные налоговые активы** на отчетную дату г. составили 119 941 тыс. руб., в том числе:

- вычитаемые временные разницы, начисленные на сумму налоговых убытков 2015-2017 гг. - 119 941 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы на 31.12.2021 года составляли 119 941 тыс. руб., в том числе:

- вычитаемые временные разницы, начисленные на сумму налоговых убытков 2015-2017 гг. - 119 941 тыс. руб.

**2.3. Прочие внеоборотные активы** на отчетную дату отсутствуют.

Прочие внеоборотные активы на 31.12.2021 года составляли 3 934 597 тыс. руб., в т. ч.:

- сумма задолженности покупателя за реализованные акции (со сроком погашения в декабре 2023 г.)- 3 934 597 тыс. руб.

В 2022 году задолженность покупателя за реализованные акции (со сроком погашения в декабре 2023 г.) уменьшилась на 1 051 708 тыс. руб. и из состава внеоборотных активов была переведена в состав оборотных активов (п. 2.4).

**2.4. Дебиторская задолженность** на отчетную дату составила 2 883 103 тыс. руб., в том числе:

- сумма задолженности покупателя за реализованные акции (со сроком погашения в декабре 2023 г.)- 2 882 889 тыс. руб.
- сумма аванса, перечисленного поставщикам – 214 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 31.12.2021 г. составляла 13 тыс. руб., в том числе:

- сумма аванса, перечисленного поставщикам – 13 тыс. руб.

В 2022 году задолженность покупателя за реализованные акции (со сроком погашения в декабре 2023 г.) была уменьшена на 1 051 708 тыс. руб., в том числе:

- в связи с частичным погашением - перечислением на расчетный счет Общества на общую сумму 700 тыс. руб.;
- в связи с частичным погашением - на основании зачета встречных однородных требований с покупателем на сумму 1 051 008 тыс. руб.

**2.5. Остаток денежных средств** Общества на расчетных счетах на отчетную дату составил 131 тыс. руб., в том числе:

- на рублевых счетах – 131 тыс. руб.;

Остаток денежных средств на расчетных счетах на 31.12.2021 г. составлял 491 тыс. руб., в том числе:

- на рублевых счетах – 152 тыс. руб.;
- на валютном счете – 339 тыс. руб.

**2.6. Прочие оборотные активы** на отчетную дату составили 1 тыс. руб., в том числе:

- расходы на изготовление ЭЦП, срок действия – 27.01.2023 г. – 1 тыс. руб.

Прочие оборотные активы на 31.12.2021 составляли 3 тыс. руб., в т. ч.:

- - расходы на изготовление ЭЦП, срок действия – 27.01.2023 г. – 3 тыс. руб.

**2.7. Размер уставного капитала** на отчетную дату составил 2 980 512 тыс. руб.

Размер уставного капитала на 31.12.2021 г. составлял 4 031 520 тыс. руб.

На Внеочередном собрании акционеров 25.07.2022 г. было принято решение об уменьшении уставного капитала Общества путем приобретения Обществом части размещенных акций в целях сокращения их общего количества. Обществом было выкуплено по цене 0,96 руб. за акцию и 04.10.2022г. регистратором Общества погашено 1 094 800 тыс. акций. Решением этого же Внеочередного собрания акционеров была утверждена новая редакция Устава, в соответствии с

которой уставный капитал Общества уменьшился на 1 051 008 тыс. руб. и составил 2 980 512 тыс. руб.

Новая редакция Устава с новым размером уставного капитала зарегистрированы в ЕГРЮЛ 07.11.2022 г.

**2.8.** На отчетную и предшествующую отчетную дату **долгосрочные заемные средства** отсутствуют.

**2.9.** На отчетную и предшествующую отчетную дату **отложенные налоговые обязательства** отсутствуют.

**2.10.** На отчетную и предшествующую отчетную дату **краткосрочные заемные средства** отсутствуют.

**2.11. Кредиторская задолженность** на отчетную дату составила 4 тыс. руб., в т. ч.:

- задолженность перед поставщиками услуг – 4 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2021 г. отсутствовала

**2.12. Оценочные обязательства** на отчетную дату составили 2 тыс. руб., в том числе:

- резерв на оплату отпусков – 2 тыс. руб.

Оценочные обязательства на 31.12.2021 г. составляли 2 тыс. руб., в том числе:

- резерв на оплату отпусков – 2 тыс. руб.

### 3. Активы и обязательства, учитываемые за балансом.

Стоимость арендованного основного средства - нежилого помещения, предназначенного для осуществления хозяйственной деятельности Общества, учитывается в сумме, равной размеру годовой арендной платы и составляет на отчетную дату 237 тыс. руб.

### 4. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах.

тыс. руб.

Наименование показателя	2022	2021
<b>Доходы, в т. ч.:</b>	<b>66</b>	<b>21</b>
Курсовые разницы	54	20
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	12	1
<b>Расходы, в т. ч.:</b>	<b>(932)</b>	<b>(874)</b>
Курсовые разницы	(102)	(24)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	(1)
Услуги по ведению и хранению реестра акционеров Общества	(94)	(83)
Расходы на ведение бухгалтерского учета	(384)	(384)
Расходы на аренду помещения	(237)	(237)
Расходы, связанные с уменьшением уставного капитала, в т. ч.: расходы на публикацию и т. п.	(62)	(98)
Услуги банка	(18)	(15)
Прочие расходы	(35)	(32)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>(866)</b>	<b>(853)</b>
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>Отложенный налог на прибыль</b>	-	-
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>(866)</b>	<b>(853)</b>

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

#### **Расчеты по налогу на прибыль организаций**

В отчетном периоде Общество применяет для отражения налога на прибыль организаций ставку налога – 20%.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

- убыток до налогообложения – 866 тыс. руб.;
  - условный доход по налогу - 173 тыс. руб. (866 тыс. руб. \* 20%);
  - постоянный налоговый расход: 172 тыс. руб. (859 тыс. руб. \* 20%) – налоговый убыток, полученный в отчетном периоде и отраженный в декларации по налогу на прибыль, на будущее не переносится;
  - постоянный налоговый расход: 1 тыс. руб. (6 тыс. руб. \* 20%) – расходы, не признаваемые для целей налогообложения, в отчетном году;
  - отложенный налоговый расход: 0 тыс. руб. (1 тыс. руб. - 1 тыс. руб. \* 20 %) – резерв на оплату отпусков, не признаваемый для целей налогообложения.
- Итого налог на прибыль: 0 тыс. руб. (172 тыс. руб. + 1 тыс. руб. + 0 тыс. руб. – 173 тыс. руб.).  
Чистый убыток составил 866 тыс. руб.  
Убыток на акцию составил 0 руб.

В 2021 году Общество применяло для отражения налога на прибыль организаций ставку налога – 20%.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

- убыток до налогообложения – 853 тыс. руб.;
  - условный доход по налогу - 171 тыс. руб. (853 тыс. руб. \* 20%);
  - постоянный налоговый расход: 41 тыс. руб. (204 тыс. руб. \* 20%) – налоговый убыток, полученный в отчетном периоде и отраженный в декларации по налогу на прибыль, на будущее не переносится;
  - постоянный налоговый расход: 130 тыс. руб. (649 тыс. руб. \* 20%) – в связи с отсутствием деятельности в отчетном году расходы для целей налогообложения не признавались.
- Итого налог на прибыль: 0 тыс. руб. (41 тыс. руб. + 130 тыс. руб. – 171 тыс. руб.).  
Чистый убыток составил 853 тыс. руб.  
Убыток на акцию составил 0 руб.

#### **5. Информация о связанных сторонах.**

Ни одно лицо не контролирует общество единолично. Лица, совместно владеющие более чем 50 % акций Общества:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной
1	2	3	4
1	ПАО "Красный Октябрь"	107140, г. Москва, ул. Малая Красносельская, д. 7, стр. 24	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов,

			приходящихся на акции, составляющие уставный капитал Общества (45,93%)
2	ОАО «Воронежская кондитерская фабрика»	394030, г. Воронеж, ул. Кольцовская, д. 40	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал Общества (20,98 %)
3	ОАО «Кондитерский концерн Бабаевский»	107140, г. Москва, ул. Малая Красносельская, д. 7	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал Общества (20,72 %)

Контролируемые лица отсутствуют.

Генеральный директор Харин Алексей Анатольевич.

Совет Директоров в отчетном году не избирался.

### Операции со связанными сторонами

На отчетную дату задолженность связанной стороны перед Обществом составила 2 882 889 тыс. руб.

На 31.12.2021 г. задолженность связанной стороны перед Обществом за проданные акции составляла 3 934 597 тыс. руб.

В отчетном году сумма задолженности связанной стороны перед Обществом уменьшилась на 1 051 708 тыс. руб., в том числе.:

- в связи с частичным погашением путем перечисления на расчетный счет Общества на общую сумму - 700 тыс. руб.;
- в связи с частичным погашением на основании зачета встречных однородных требований на сумму 1 051 008 тыс. руб.

В отчетном году Обществом приобретены услуги прочей связанной стороны:

- по ведению бухгалтерского учета на сумму 384 тыс. руб.;
- нотариальные услуги по договору поручения на сумму 24 тыс. руб., вознаграждение поверенного при этом составило 5 тыс. руб.

На отчетную дату аванс, уплаченный связанной стороне за услуги по ведению бухгалтерского учета, составил 96 тыс. руб.

Задолженность Общества по оказанным нотариальным услугам прочей связанной стороне на отчетную дату составила 3 тыс. руб.

В 2021 году Обществом приобретены услуги прочей связанной стороны:

- по ведению бухгалтерского учета на сумму 384 тыс. руб.;
- нотариальные услуги по договору поручения на сумму 25 тыс. руб., вознаграждение поверенного при этом составило 3 тыс. руб.

Задолженность Общества прочей связанной стороне на 31.12.2021 г. отсутствовала.

В отчетном году Обществом приобретены услуги прочей связанной стороны (услуги реестродержателя) на сумму 121 тыс. руб. Задолженность Общества за данные услуги на отчетную дату отсутствует.

В 2021 году Обществом приобретены услуги прочей связанной стороны (услуги реестродержателя) на сумму 109 тыс. руб. Задолженность Общества за данные услуги на 31.12.2021 г. отсутствовала.

Общество арендует помещение у прочей связанной стороны.

За отчетный год годовая арендная плата составила 237 тыс. руб. На отчетную дату аванс, уплаченный связанной стороне, составил 118 тыс. руб.

За 2021 год годовая арендная плата составила 237 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2021 г. по арендной плате отсутствовала.

В отчетном периоде Общество приобрело и оплатило банковские услуги прочей связанной стороны по общим рыночным тарифам за расчетно-кассовое обслуживание на сумму 18 тыс. руб. Остаток денежных средств на счетах в кредитной организации - связанной стороны на отчетную дату составляет 37 тыс. руб. на рублевом счете.

В 2021 году Общество приобрело и оплатило банковские услуги прочей связанной стороны по общим рыночным тарифам за расчетно-кассовое обслуживание на сумму 15 тыс. руб. Остаток денежных средств на счетах в кредитной организации - связанной стороны на отчетную дату составлял 56 тыс. руб. на рублевом счете и 339 тыс. руб. на валютном счете (4 034,59 евро).

Вознаграждение, включая начисленные страховые взносы, основному управленческому персоналу (генеральный директор, заместитель генерального директора) за отчетный год составило 15 тыс. руб., в т. ч.:

- краткосрочное вознаграждение (подлежащие выплате в течении отчетного периода и 12 месяцев после него) - 11 тыс. руб.;
- страховые взносы - 4 тыс. руб.

Вознаграждение, включая начисленные страховые взносы, основному управленческому персоналу (генеральный директор, заместитель генерального директора) за 2021 год составило 14 тыс. руб., в т. ч.:

- краткосрочное вознаграждение (подлежащие выплате в течении отчетного периода и 12 месяцев после него) - 11 тыс. руб.;
- страховые взносы - 3 тыс. руб.

Других операций со связанными сторонами не было.

## **6. Анализ финансового результата деятельности организации.**

По итогам отчетного года Обществом получен убыток в размере 866 тыс. руб. Чистые активы организации на отчетную дату составляют положительную величину в размере 3 003 170 тыс. руб.

На балансе общества учитывается существенный актив – дебиторская задолженность связанной стороны в сумме 2 882 889 тыс. руб., которая может быть досрочно погашена исходя из интересов связанных сторон, поступившие средства в дальнейшем могут быть направлены на получение Обществом дохода.

## **7. События после отчетной даты**

В период между отчетной датой и днем подписания отчетности в связи с продолжающейся специальной военной операцией, начатой в феврале 2022 года, в отношении Российской Федерации и её экономических субъектов введены новые санкции, которые повлияли на товарные, денежные и финансовые рынки, увеличили волатильность данных рынков, в частности, волатильность курса рубля к иностранным валютам, создали сложности при ведении экспортно-импортных операций, нарушились имеющиеся логистические цепочки.

Руководство Общества следит за геополитической обстановкой и не исключает вероятности того, что дальнейшее развитие событий может оказать отрицательное влияние на результаты деятельности Общества.

Также на текущий момент остается вероятность новых вспышек заболеваемости и дальнейшего распространения новых штаммов коронавирусной инфекции, как следствие, сохранения волатильности (нестабильности) на рынках.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может достаточно точно и надежно оценить будущее количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

Заместитель генерального директора  
«13» марта 2023 года

Славов В.А.