

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
Общества с ограниченной ответственностью  
«Приморский кондитер»  
за 2023 год**

## Содержание

1.1. Описание Общества	4
1.2. Информация об аудиторе	4
1.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2023 года	4
<b>2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА</b>	<b>5</b>
2.1. Основа составления	5
2.2. Основные средства и незавершенное строительство	5
2.4 Дебиторская задолженность	7
2.5. Оценочные обязательства	8
2.6. Отложенные налоги	8
2.7. Выручка, прочие доходы	8
2.8. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, прочие расходы	9
2.9. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	9
2.10. Связанные стороны	10
2.11. Денежные средства и денежные эквиваленты. Формирование отчета о движении денежных средств	10
2.12. Изменения учетной политики	10
3.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)	10
(3.2. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)	11
Наибольшая сумма дебиторской задолженности на 31.12.2023 составила 165 936 тыс. руб. по ООО «Дельта лизинг». Данная задолженность является текущей и подлежит погашению 30.06.2025 г. в соответствии с договором финансовой аренды от 04.07.2019 №69432-ФЛ/ВЛ	12
Дебиторская задолженность с истекшими сроками погашения на 31.12.2023 отсутствует.	12
3.3. Уставный капитал. Распределение прибыли	12
3.4. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)	12
Наибольшая сумма кредиторской задолженности на 31.12.2023 составила 32 847 тыс. руб. ООО «Сфера Менеджмент». Данная задолженность является текущей и подлежит погашению в 2024 г. в соответствии с договором от 25.04.2021 №01.02-04/01-28	13
Кредиторская задолженность с истекшими сроками погашения на 31.12.2023 отсутствует.	13
3.5. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)	13
<b>4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ</b>	<b>13</b>
4.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)	13
4.2. Расходы по обычным видам деятельности (статьи 2120 Отчета о финансовых результатах)	13
4.3. Прочие доходы и расходы	14
4.3.1. Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)	14
4.3.2. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)	14
4.4. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2411, 2412 Отчета о финансовых результатах)	14
<b>5. РАСЧЕТЫ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ</b>	<b>15</b>
5.1. Перечень связанных сторон	15
5.2. Операции с контролирующими компаниями	15
Кредиторская задолженность перед ООО «Сфера Менеджмент» является текущей и подлежит погашению в январе 2024 года.	16
5.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу	16
Общество с ограниченной ответственностью «Сфера Менеджмент» (Управляющая организация) ОГРН 1072540004613 – осуществляет полномочия Единичного исполнительного органа (Генерального директора) ООО «Приморский кондитер». Оплата производится в соответствии с договором на оказание услуг по управлению.	16
<b>6. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	<b>16</b>
<b>7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</b>	<b>18</b>

## 1. Общие положения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Приморский кондитер» (далее также – «Общество») за 2023 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

### 1.1. Описание Общества

Полное фирменное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «Приморский кондитер». Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО «Примкон».

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц инспекцией Федеральной налоговой службы по Фрунзенскому району г. Владивостока за основным государственным регистрационным номером 1132540004970 от 24 апреля 2013г. Свидетельство серии 25 № 003596782

Организационно-правовая форма Общества – Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12165), форма собственности – частная (ОКФС 16).

Место нахождения (юридический адрес) Общества: 69091, г. Владивосток, ул Алеутская,52

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

– 10.82 – Производство какао, шоколада и сахаристых кондитерских изделий.

-10.72- Производство сухарей, печенья и прочих сухарных хлебобулочных изделий

Лицензии: ЛО-25-01-002778 Медицинская деятельность (предрейсовый осмотр водителей)

ВХ-74 003645 Эксплуатация взрывопожарных и химических опасных ПО 1,2 и 3 классов опасности

025№ 00342 Деятельность по сбору, транспортированию, утилизации, размещению отходов 1-4 классов опасности

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 483 человека (в 2022 году: 495 человек).

### 1.2. Информация об аудитор

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год является ЗАО «Дальком-аудит» – член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»- 12006043514 .

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год являлось ЗАО «Дальком-аудит» .

### 1.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2023 года

- высший орган управления – единственный участник Общества с долей 100% - АО «Сфера Капитал» (ИНН 2540234198).

- единоличный исполнительный орган – управляющая организация ООО «Сфера Менеджмент» (ИНН 2540131883)

- совет директоров : Беккер А.А., Беккер С.М., Гордиян А.В., Гордиян М.А., Моляренко О.В., Невтринос Д.Б.

## 2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, основными положениями которой являются следующие существенные способы ведения бухгалтерского учета в соответствии с п. 17-24 ПБУ 1/2008:

### 2.1. Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Федеральными стандартами и Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с теми же Законом, стандартами и положениями.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н.

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером. Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются.

Общество имеет обособленное подразделение ОП «Хабаровское» по адресу г. Хабаровск, ул. Зеленая, 10

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 10% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

### 2.2. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020. № 204н и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2018. № 208н.

Сумма капитальных вложений формируется на основе фактически произведенных затрат, необходимых для приобретения (создания) ОС и его подготовки для использования в запланированных целях (п. 9 ФСБУ 26/2020).

Первоначальную стоимость ОС в бухгалтерском учете считается равной сумме капитальных вложений в соответствующий объект (п. 12 ФСБУ 6/2020, п. 18 ФСБУ 26/2020).

В сумму фактических расходов, необходимых для приобретения (создания) и подготовки к использованию ОС, в частности, включается:

- затраты на приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объекта ОС или его части (пп. "а" п. 5, пп. "а" п. 10 ФСБУ 26/2020);
- стоимость работ по строительству, сооружению, изготовлению объекта ОС, выполненных подрядчиком (пп. "б" п. 5, пп. "а" п. 10 ФСБУ 26/2020);
- стоимость материальных ценностей, списываемых в связи с их использованием при создании ОС (пп. "б" п. 5, пп. "б" п. 10 ФСБУ 26/2020);
- амортизацию активов, используемых при создании ОС (пп. "б" п. 5, пп. "в" п. 10 ФСБУ 6/2020);
- заработную плату работников, занятых созданием ОС, и страховые взносы с нее (пп. "б" п. 5, пп. "д" п. 10 ФСБУ 26/2020);

- затраты на доставку, монтаж, установку ОС (пп. "з" п. 5 ФСБУ 26/2020);
- затраты на проведение пусконаладочных работ, испытаний за вычетом расчетной стоимости произведенной продукции и иных полученных ценностей (пп. "и" п. 5, п. 15 ФСБУ 26/2020);
- проценты по займам, использованным для приобретения (создания) ОС, признаваемого инвестиционным активом (пп. "е" п. 10 ФСБУ 26/2020);
- суммы возникших в связи с приобретением (созданием) ОС оценочных обязательств - ликвидационных обязательств, оценочных обязательств по оплате отпусков работникам, занятым созданием ОС, и т.п. (пп. "ж" п. 10 ФСБУ 26/2020).

В соответствии с п.12 Раздела 2 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается Обществом в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств .

Ликвидационная стоимость каждого объекта ОС определяется при его признании в бухгалтерском учете (п. 37 ФСБУ 6/2020) на основании заключения комиссии, созданной в соответствии с приказом руководства Общества, и включающей в свой состав технических и финансовых специалистов.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом.

По решению Общества начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды Обществу.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается с учетом всех обстоятельств (нормативно-правовые ограничения, ожидаемый физический износ, ожидаемый срок использования, ожидаемый срок получения дохода, требования техники безопасности и т.п.) поступления основного средства, а не основывается только на каком-либо одном.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Существенные по величине затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, в отчетном периоде не осуществлялись.

Переоценка однородных объектов ОС Обществом не осуществляется.

Элементы амортизации объектов основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) в отчетном периоде Обществом не пересматривались.

Согласно ФСБУ 25/2018 объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении условий, определенных в пункте 5 этого стандарта.

### **2.3. Запасы**

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

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. ( п.3, п.7 ФСБУ 5/2019)

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, связанные с приобретением таких запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены, как управленческие расходы ( на сч.26 «Общехозяйственные расходы») ( п.6 ФСБУ 5/2019).

### **2.4 Дебиторская задолженность**

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному

долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В частности, сомнительной признается задолженность в случае нарушения сроков оплаты по договорам и выявления факторов снижения платежеспособности должника.

Списание неустребованных долгов, по которым ранее был создан резерв, осуществляется за счет сумм такого резерва. Корректировка сумм резервов по сомнительным долгам по окончании года по результатам анализа состояния (инвентаризации) расчетов с дебиторами относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих доходов или расходов.

## **2.5. Оценочные обязательства**

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в \_\_\_\_\_ величине, \_\_\_\_\_ необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату.

Общество ведет учет по каждому оценочному обязательству отдельно.

Оценочные обязательства подразделяются в зависимости от вида событий, в связи с которым признаются оценочные обязательства, на следующие виды:

- резерв на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие резервы.

Прочие резервы создаются при условии совершения фактов хозяйственной жизни для соблюдения требований ПБУ 8/2010. В отчетном периоде прочие резервы не создавались.

Резерв на оплату неиспользованных отпусков создается ежемесячно по мере возникновения у сотрудников права на дни отпуска. На конец каждого года проводится инвентаризация оценочного обязательства по неиспользованным отпускам. Если сумма резерва, полученного по результатам инвентаризации превышает фактический остаток неиспользованного резерва, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. Если сумма резерва, полученного по результатам инвентаризации оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва, то отрицательная разница подлежит включению в состав прочих доходов.

В течение календарного года, следующего за годом создания резерва, оплата отпусков осуществляется за счет созданного резерва. Если созданный резерв окажется меньше фактический выплат в течение отчетного года, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда.

## **2.6. Отложенные налоги**

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются как суммарное изменение ОНА и ОНО.

## **2.7. Выручка, прочие доходы**

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие доходы от реализации:

- оптовая реализация кондитерских изделий;
- реализация продукции столовой (питание сотрудников);
- прочая реализация (товаров, услуг).

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями, в том числе доходы от сдачи имущества в аренду в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций», аренда признается операционной (п. 26 ФСБУ 25/2018).

Основным видом доходов от обычных видов деятельности является выручка от производства кондитерских изделий.

## **2.8. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, прочие расходы**

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Учет доходов и расходов ведется исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности (факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами).

## **2.9. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте**

Пересчет стоимости денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков. В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается развернуто.

Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет стоимости средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

## 2.10. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

## 2.11. Денежные средства и денежные эквиваленты. Формирование отчета о движении денежных средств

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество не включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

## 2.12. Изменения учетной политики

Изменения в учетную политику Общества в части уточнения рабочего плана счетов на 2023 год внесены с учетом изменений в законодательстве: переход на новый способ расчетов с бюджетом посредством единого налогового платежа (68.90 «Единый налоговый счет»); объединение ПФР и ФСС в один социальный фонд (69.09 «Страховые взносы единый тариф»).

## 3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

### 3.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		начислено амортизации	Первоначальная стоимость			Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные)	5200	за 2023 г.	227 243	(99 872)	13 087	(12 705)	4 647	(66 884)				272 811	(162 110)
	5210	за 2022 г.	172 178	(87 656)	61 582	(45 969)	45 790	(58 006)				227 243	(99 872)



ИТОГО	1396785	1286319
-------	---------	---------

Наибольшая сумма дебиторской задолженности на 31.12.2023 составила 165 936 тыс. руб. по ООО «Дельта лизинг». Данная задолженность является текущей и подлежит погашению 30.06.2025 г. в соответствии с договором финансовой аренды от 04.07.2019 №69432-ФЛ/ВЛ

Дебиторская задолженность с истекшими сроками погашения на 31.12.2023 отсутствует.

Ниже представлено движение резерва по сомнительным долгам за 2023 и 2022 годы:

Статья	2023	2022
<b>Сумма на начало отчетного года:</b>	<b>(7619)</b>	<b>(7355)</b>
Начислено резерва	(809)	(735)
Использовано резерва	170	0
Списано резерва (в связи с избыточностью начисления или прекращением условий признания)	579	471
<b>Сумма на конец отчетного года:</b>	<b>(7679)</b>	<b>(7619)</b>

В 2023 году не было фактов погашения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков путем неденежных расчетов (в 2022 году: не было).

### 3.3. Уставный капитал. Распределение прибыли

В 2023 году Обществом получена прибыль в сумме 204 290 тыс. рублей (в 2022 году – 240 948 тыс. рублей).

В 2022 году дивиденды Единственному участнику объявлялись и выплачивались в сумме 55 071 тыс.руб.

В 2023 году дивиденды Единственному участнику не объявлялись и не выплачивались .

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 311 802 тыс. рублей (31 декабря 2022 года – 311 802 тыс. рублей).

### 3.4. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Вид задолженности	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	105207	93189
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	122328	122747
Расчеты с покупателями и заказчиками	135020	145067
<b>ИТОГО</b>	<b>362555</b>	<b>361003</b>

Наибольшая сумма кредиторской задолженности на 31.12.2023 составила 32 847 тыс. руб. ООО «Сфера Менеджмент». Данная задолженность является текущей и подлежит погашению в 2024 г. в соответствии с договором от 25.04.2021 №01.02-04/01-28

Наиболее существенные суммы арендных обязательств составляют 27 900 тыс. руб. по договору аренды оборудования с ООО «АКТИВ» от 01.01.2014 № 16.02-03/01-01 и 22 007 тыс. руб. по договору аренды недвижимости, заключенному с ООО «АКТИВ» от 31.10.2023 №16.02-04/01-13.

Кредиторская задолженность с истекшими сроками погашения на 31.12.2023 отсутствует.

Арендные обязательства Общества на 31.12.2023 отражены в составе долгосрочных обязательств в сумме 47 375 тыс. руб.

Кроме того, в составе долгосрочных обязательств отражены заемные средства в сумме 515 008 тыс. руб. по договору об открытии невозобновляемой кредитной линии от 17.03.2023, заключенному с ПАО Сбербанк, а также в сумме 198 400 тыс. руб. по договору займа с АО «Сфера Капитал» от 16.03.2023 №28.02-04/01-12. Погашение обязательств по договорам производится в установленные сроки согласно графику, просроченных сумм нет.

### 3.5. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2023 года в отчетности Общества отражены оценочные обязательства на общую сумму 32 083 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 года – 30 895 тыс. рублей).

Оценочные обязательства включают в себя только резерв по неиспользованным отпускам.

## 4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

### 4.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)

Выручка от реализации продукции, оказания услуг, выполнения работ (за минусом косвенных налогов) составила:

Статья	2023	2022
		1 761 038
Доходы от основных видов деятельности (оптовая реализация кондитерских изделий)	1 926 714	4827
Доходы (реализация продукции столовой)	2701	
Доходы (прочая реализация товаров, услуг)	31105	2100
<b>Итого:</b>	<b>1960520</b>	<b>1767965</b>

### 4.2. Расходы по обычным видам деятельности (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка расходов на продажу продукции, товаров, оказание услуг, выполнение работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена в таблице:

Вид расхода	2023	2022
Расходы на оплату труда	308824	284324
Отчисления на социальные нужды	92647	85599
Расходы на аренду	41355	16018
Услуги третьих лиц	10764	15300
Амортизация	50430	52571
Материальные затраты	741070	696177
Прочие затраты		
<b>Итого:</b>	<b>1245090</b>	<b>1149989</b>

#### 4.3. Прочие доходы и расходы

##### 4.3.1. Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2023	2022
Доходы от реализации прочего имущества	34928	27642
Доходы от аренды и прочих услуг	13659	6910
Излишки при инвентаризации	4633	4416
Прочие доходы	1635	66623
Курсовые разницы	6123	2971
<b>Итого:</b>	<b>60978</b>	<b>108562</b>

##### 4.3.2. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2023	2022
<b>Расходы от реализации прочего имущества</b>	<b>(33425)</b>	<b>(24594)</b>
Расходы от аренды и прочих услуг	(295)	(465)
Прочие расходы	(52748)	(13871)
Курсовые разницы	(5101)	(6822)
Списание ТМЦ	(3713)	(3059)
Социальные выплаты	(25640)	(19635)
<b>Итого:</b>	<b>(120922)</b>	<b>(68446)</b>

##### 4.4. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2411, 2412 Отчета о финансовых результатах)

Соотношение величины условного расхода по налогу на прибыль, рассчитанного по действующей налоговой ставке 20%, примененной к величине прибыли до налогообложения, и фактических расходов по налогу на прибыль за 2023 год представлено следующим образом:

Наименование показателя	Сумма	
	База	Налог на прибыль
<b>Сумма условного расхода по налогу на прибыль</b>	<b>257098</b>	<b>(51420)</b>
<b>Постоянный налоговый расход</b>		<b>( 1315)</b>
<b>Отложенный налог на прибыль</b>		<b>(5731)</b>
<b>Текущий налог на прибыль</b>		<b>(58466)</b>

Сравнительные данные за 2022 год представлены ниже:

Наименование показателя	Сумма	
	База	Налог на прибыль
<b>Сумма условного расхода по налогу на прибыль</b>	<b>287393</b>	<b>(57479)</b>
<b>Постоянный налоговый расход</b>		<b>11034</b>

<b>Отложенный налог на прибыль</b>		<b>(1280)</b>
<b>Текущий налог на прибыль</b>		<b>(47725)</b>
<b>в том числе:</b>		

## 5. Расчеты со связанными сторонами

### 5.1. Перечень связанных сторон

1. Акционерное общество «Сфера Капитал» - владеет 100% долей в уставном капитале ООО «Примкон».
2. Общество с ограниченной ответственностью «Сфера Менеджмент» (Управляющая организация) ОГРН 1072540004613 – осуществляет полномочия Единоличного исполнительного органа (Генерального директора) ООО «Примкон».
3. Иные связанные стороны: АО «Примкон», АО «ПЛК «Приморский кондитер», АО гормолокозавод Артемовский», АО «ХАПК «Грин Агро», АО «Молочный комбинат «Южно-Сахалинский», АО «Сахалинсельхозинвест», АО «Компания Сангар», АО «СГБ ХРАН», ООО «Актив».

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Бенефициарными владельцами Организации являются:

- Беккер Александр Александрович

- Гордиян Аркадий Васильевич

Бенефициарные владельцы - граждане России.

### 5.2. Операции с контролирующими компаниями

Общество осуществляло следующие операции с контролирующими компаниями (без НДС):

<b>Наименование показателя</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Доходы от реализации</b>		
ООО «Сфера Менеджмент»	340	372
<b>Итого доходов:</b>	<b>340</b>	<b>387</b>
<b>Расходы</b>		
Расходы по оказанию услуг управляющей организацией		
ООО «Сфера Менеджмент»	(24000)	(48000)
<b>Итого расходов:</b>	<b>(24000)</b>	<b>(48000)</b>
<b>Договоры займа (долгосрочные обязательства)</b>		
АО «Сфера Капитал»	198400	281
<b>Итого займы</b>	<b>198400</b>	<b>281</b>

Сальдо расчетов с контролирующими компаниями:

<b>Наименование</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Дебиторская задолженность ООО «Сфера Менеджмент»:</b>		
По товарам и услугам	0	0
<b>Итого дебиторская задолженность:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Кредиторская задолженность перед ООО</b>		

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
<b>«Сфера Менеджмент»:</b>		
Услуги Управления	32847	8884
Услуги по предоставлению персонала		71
<b>Итого кредиторская задолженность:</b>	<b>32847</b>	<b>8955</b>
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность</b>		
<b>Перед АО Сфера Капитал»:</b>		
Договор займа 02.02.-04/01-12 от 20.10.2016		281
Договор займа № 28.02.-04/01-12 от 16.03.2023	198400	

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Кредиторская задолженность перед ООО «Сфера Менеджмент» является текущей и подлежит погашению в январе 2024 года.

### 5.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Общество с ограниченной ответственностью «Сфера Менеджмент» (Управляющая организация) ОГРН 1072540004613 – осуществляет полномочия Единоличного исполнительного органа (Генерального директора) ООО «Приморский кондитер». Оплата производится в соответствии с договором на оказание услуг по управлению.

Информация о вознаграждениях основному управленческому персоналу:

Вид вознаграждений	За 2023 год	За 2022 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, страховые взносы, ежегодный оплачиваемый отпуск и т.п. платежи): управляющий директор ГК «Приморский кондитер»	-	-
Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобных платежей	-	-
Долгосрочные вознаграждения, в частности, по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения) и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности), а также в виде долей участия в уставном (складочном) капитале и выплат на их основе)	-	-

### 6. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. В целях управления возможными рисками в Обществе внедрен и развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный

обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- финансовые риски, в том числе кредитный риск, риск ликвидности, рыночные риски;
- отраслевые риски;
- правовые и налоговые риски.

#### *Кредитный риск*

Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в торговой и прочей дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность Общества представлена задолженностью коммерческих организаций, каждая из которых несет отличный от другой кредитный риск. Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности Общество проводит ряд процедур. Кредитный риск определяется на основании обобщения вероятностей случаев и возможного влияния событий, неблагоприятно влияющих на способность клиентов уплатить по обязательствам. Общество проводит превентивные процедуры, которые включают, но не ограничиваются авансовыми платежами, требованием залогов, банковских гарантий и гарантий сторонних лиц. Для сбора просроченной дебиторской задолженности Общество проводит ряд действий, начиная с приостановления оказания услуг и заканчивая обращениями в суды.

Общество размещает свободные доступные денежные средства в нескольких российских банках. Для управления кредитным риском, связанным с размещением свободных денежных средств в банках, руководство Общества периодически проводит процедуры оценки кредитоспособности банков. Для облегчения такой оценки депозиты преимущественно размещаются в банках, где Общество уже имеет текущий расчетный счет и может легко отслеживать деятельность таких банков.

#### *Риск ликвидности*

В условиях неблагоприятной конъюнктуры рынка заемного капитала Общество мониторит риск нехватки средств на этапе подготовки бюджета денежных потоков и анализа его выполнения. Цель Общества – поддержание баланса между обеспечением денежными средствами и гибкостью посредством использования банковских овердрафтов, банковских кредитов и облигаций. Бюджет денежных потоков учитывает сроки поступлений и выбытий денежных средств от операций Общества. На основании прогнозных денежных потоков принимается решение об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования. Реализация политики управления риском ликвидности обеспечивает Обществу достаточные денежные средства для оплаты обязательств в срок.

#### *Рыночный риск*

Значительные рыночные риски – это риск изменения процентных ставок и риск изменения курсов валют.

#### Риск изменения курсов валют

Риск изменения курсов валют – это риск того, что колебания обменных курсов отрицательно повлияют на денежные потоки Общества. В результате такие колебания обменных курсов будут отражены в соответствующих статьях бухгалтерского баланса, отчете о финансовых результатах и/или отчета о движении денежных средств. Общество подвержено риску изменения курсов валют в отношении ее активов и обязательств, номинированных в иностранных валютах, преимущественно дебиторской и кредиторской задолженности, полученных и выданных в иностранных валютах(у.е.). Общество не имеет формализованных процедур для снижения ее валютных рисков.

## *Правовые и налоговые риски*

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение правил валютного регулирования;
- изменение судебной практики.

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование), а также ряд других.

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно изменяется. Кроме того, может изменяться толкование тех или иных положений налогового законодательства органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства. Это является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке.

В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы могут проверить деятельность компании за три года, предшествующие году проведения проверки. Факт налоговой проверки предприятия за определенный период не означает, что налоговые обязательства компании за этот период не могут быть проверены в дальнейшем: налоговые органы вправе провести повторную налоговую проверку по решению вышестоящего налогового органа или в случае предоставления налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков, значительно превышающих те, которые являются привычными для организаций в странах с более развитой налоговой системой. Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

### **7. События после отчетной даты**

Факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год :

- вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям.

Следует ожидать, что российская экономика пострадает от уже введенных и потенциальных будущих санкций, что может негативным образом сказаться на увеличении стоимости закупаемого сырья (например, какао бобов). Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

- введение санкций может повлиять на способность некоторых покупателей своевременно погасить свою задолженность перед Обществом. Однако в настоящий момент количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет. Общество имеет своей целью непрерывно продолжать свою деятельность.

Финансовый директор  
ГК «Приморский кондитер»



Д.Б. Невтринос

« 01 » марта 2024 г.

