Сладуница

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД

ООО «СЛАДУНИЦА»

ОМСК – 2024 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 2023 году изменения в учредительные документы не вносились.

Уставный капитал Общества сформирован в соответствии с учредительными документами и составляет 10 тыс. 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)	40702810411030001871	действует
2.	Омский РФ АО «Россельхозбанк» г. Омск	40702810109000001632	действует
3.	ПАО СКБ ПРИМОРЬЯ "ПРИМСОЦБАНК"	40702810100830001266	действует
4.	ОМСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N 8634 ПАО СБЕРБАНК	40702810745000004468	действует
5.	СИБИРСКИЙ ФИЛИАЛ АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	40702840607000005332	действует
6.	СИБИРСКИЙ ФИЛИАЛ АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	40702810507000060957	действует
7.	СИБИРСКИЙ ФИЛИАЛ АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	40702978507000001803	действует

Аудитором Общества является аудиторская компания ООО «Консультант» (член СРО аудиторов Ассоциация Содружество» (СРО «ААС»), ОРНЗ12006040915).

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	**2023 г.**	**2022 г.**	**Изменение**
Выручка	2 696 584	2 315 939	380 645
Себестоимость	2 541 988	2 108 641	433 347

Деятельность осуществлялась Обществом в течение всего 2023 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

01.11.2023 г. Обществом создано обособленное подразделение по адресу 644027, г. Омск, ул. 20 лет РККА, д. 304А. Обособленное подразделение на отдельный баланс не выделено.

1.5. Информация о численности персонала Организации

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила 475 человек на 31.12.2023 г.

Средняя численность работников за 2023 г., чел.	Средняя численность работников за 2022г., чел.
475	458

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 2023 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 № 26/12/2022-1 от 26.12.2022 г. В связи с созданием обособленного подразделения 01 ноября 2023 года приказом № 01/11/2023-1 были внесены изменения в учетную политику для целей налогового учета.

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 31.12.2023 г., который составил курс доллара США – 89,6883, курс евро – 99,1919.

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.

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. Указанный способ применяется ко всем группам основных средств.

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.

По результатам проверки основных средств на обесценение в соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов», по состоянию на 31.12.2023 года, фактов обесценения не выявлено, формирования резерва под обесценение основных средств не требуется.

2.4.1 Наличие и движение основных средств в организации за 2022-2023 годы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло объектов				
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	Поступило	первона-чальная стоимость	накоп лен-ная амор ти-зация	начислено амортиза-ции	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023 г.	446 291	(205 703)	197 180	(3 475)	2 644	(53 580)	639 996	(256 639)
	5210	за 2022 г.	430 429	(152 701)	18 788	(2 926)	1 623	(54 625)	446 291	(205 703)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023 г.	387 675	(186 428)	9 172	(3 370)	2 587	(45 916)	393 477	(229 757)
	5211	за 2022 г.	377 032	(138 782)	13 569	(2 926)	1 623	(49 269)	387 675	(186 428)
Здания	5202	за 2023 г.	27 707	(6 238)	139 625	-	-	(4 726)	167 332	(10 964)
	5212	за 2022 г.	25 318	(4 544)	2 389	-	-	(1 694)	27 707	(6 238)
Другие виды основных средств	5203	за 2023 г.	525	(245)	-	-	-	(55)	525	(300)
	5213	за 2022 г.	525	(182)	-	-	-	(64)	525	(245)
Офисное оборудование	5204	за 2023 г.	4 345	(871)	196	-	-	(192)	4 541	(1 063)
	5214	за 2022 г.	4 027	(678)	318	-	-	(193)	4 345	(871)
Транспортные средства	5205	за 2023 г.	15 485	(9 642)	-	(105)	57	(1 332)	15 380	(10 917)
	5215	за 2022 г.	15 228	(6 958)	257	-	-	(2 684)	15 485	(9 642)
Сооружения	5206	за 2023 г.	10 109	(2 065)	12 898	-	-	(1 317)	23 007	(3 382)
	5216	за 2022 г.	7 964	(1 423)	2 145	-	-	(641)	10 109	(2 065)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5207	за 2023 г.	445	(214)	-	-	-	(42)	445	(256)
	5217	за 2022 г.	335	(134)	110	-	-	(80)	445	(214)
Земельные участки	5208	за 2023 г.	-	-	35 289	-	-	-	35 289	-
	5218	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023 г.	1 213	(861)	-	-	-	(153)	1 213	(1 014)
	5230	за 2022 г.	1 213	(684)	-	-	-	(176)	1 213	(861)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5221	за 2023 г.	1 213	(861)	-	-	-	(153)	1 213	(1 014)
	5231	за 2022 г.	1 213	(684)	-	-	-	(176)	1 213	(861)

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 2023 г.	18 872	715 335	(160 016)	(517 396)	56 795
	5250	за 2022 г.	23 578	24 432	(10 349)	(18 788)	18 872

2.4.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	791	7 713
в том числе: Помещение нежилое 2П № 1579 "неотделимые улучшения в форме кап вложений" с 01.01.2023	5261	791	-
Автомат заверточный MCI-DT + доп.ст-ть	5262	-	56
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	-	68
Автомат заверточный MCI-DT + доп.ст-ть	5268	-	56
Компрессор винтовой DL 5.0/8 RF с частотным регулированием производительности п.п. Звездова АКТ 95	5269	-	286
Машина шоколадоотделочная TJMJ2000 № 3 на п.п. № 5 АКТ № 15		-	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
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
Установка холодильная "Чиллер"		-	2 397
Емкость V рабочий - 3000		-	60
Благоустройство территории п.п. Сладуница		-	56
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-

2.4.4. Иное использование основных средств

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 отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

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.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором с учетом возможности сторон изменять эти сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Если исходя из сроков и условий, установленных договором аренды, срок аренды не определен, предполагается, что он составляет 10 лет. Указанный срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном

определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды), при этом корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Неотделимые улучшения предмета аренды учитываются как самостоятельный объект основных средств. При прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются на прочие расходы и прочие доходы соответственно. Разница между указанными доходами и расходами за отчетный период отражается в составе прочих доходов или прочих расходов.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	199	352	528
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	291 149	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	270 607	260 598
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	-	-	-

Наличие и движение прав пользования активами:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло объектов				
			первона-чальная стоимость	накопле-нная аморти-зация	Поступило	первона-чальная стоимость	накопле-нная аморти-зация	начислено амортиза-ции	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация
Право пользования активом	52100	за 2023 г.	-	-	320 215	-	-	(29 066)	320 215	(29 066)
	52120	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
из них по договорам: Земельный участок по договору аренды б/н от 11.07.2023	52101	за 2023 г.	-	-	7 240	-	-	(377)	7 240	(377)
	52111	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование по договору аренды оборудования № 03/23 АО от 01.01.2023	52102	за 2023 г.	-	-	14 394	-	-	(1 319)	14 394	(1 319)
	52112	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Помещения, здания, земельные участки по договору аренды № 01/23 от 01.01.2023	52103	за 2023 г.	-	-	229 512	-	-	(21 039)	229 512	(21 039)
	52113	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Помещения, здания, земельные участки по договору аренды № 04/23 А от 01.01.2023	52104	за 2023 г.	-	-	69 069	-	-	(6 331)	69 069	(6 331)
	52114	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Для определения обязательства по аренде на дату заключения договора Общество использовало ставку дисконтирования, по которой могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Фактическая стоимость и обязательство по аренде в отчетном периоде не пересматривались.

По состоянию на 31.12.2023 года обязательство по аренде составило 300 451 тыс. руб., отражено по строке 1450 бухгалтерского баланса.

Основные средства, переданные в аренду, учтенные 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

Основные средства, переданные в аренду, учтенные на счете 01 «Основные средства»:

Предмет аренды	Единица измерения	Количество
Аренда недвижимости	кв. м	5 954,6
Аренда земли	кв. м	1 863,0

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 2023 год составила 7 467 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 № 1 от 30.06.2023;
- Служебные произведения № 2 от 30.09.2023;
- 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 «Йогурти» Дизайн упаковки продукции;
- 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	
					Поступило	Выбыло		начислено амортизации		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.	3 701	(1 174)	57	-	-	(408)	3 758	(1 582)
	5110	за 2022 г.	3 638	(782)	63	-	-	(392)	3 701	(1 174)
в том числе: Прочие нематериальные активы	5101	за 2023 г.	3 701	(1 174)	57	-	-	(408)	3 758	(1 582)
	5111	за 2022 г.	3 638	(782)	63	-	-	(392)	3 701	(1 174)

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		И м нения за период				На конец периода	
					Поступило	выбыл (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обес ене ия)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	50 540	-	350	(7 530)	-	-	43 360	-
	5311	за 2022 г.	55 030	-	-	(4 4 0)	-	-	50 540	-
в том числе: Предоставленные з ймы	5 02	за 2023 г.	50 540	-	350	(7 530)	-	-	43 360	-
	5312	за 2022 г.	54 995	-	-	(4 455)	-	-	50 540	-
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	5302	за 2023 г.	-	-	-	-	-		-	-
	5312	за 2022 г.	35	-	-	(35)	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5	за 2023 г.	16	-	1 155	(71)	-	-	1 100	-
	5315	за 2022 г.	25	-	131	(140)	-	-	16	-
в том числе: Предоставленные займы	5306	за 2023 г.	16	-	1 155	(71)	-	-	1 100	-
	53 6	за 2022 г.	25		131	(140)	-	-	16	-
Финансовых вложений - итого	0	за 2023 г.	50 556	-	1 505	(7 601)	-	-	44 460	
	5310	за 2022 г.	55 055	-	131	(4 630)	-	-	50 556	-

Обществом проведена оценка на обесценение финансовых вложений на 31.12.2023, по результатам которой формирование резерва на обесценение финансовых вложений не требуется.

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	
			себе-стоимость	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло: себе-стоимость	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	572 497	572 497	11 488 343	(11 460 794)	X	600 046	600 046
	5420	за 2022 г.	409 694	409 694	9 254 156	(9 091 353)	X	572 497	572 497
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 г.	412 518	412 518	2 365 216	(2 369 919)	5 451 719	407 815	407 815
	5421	за 2022 г.	283 369	283 369	2 248 178	(2 119 029)	4 757 696	412 518	412 518
Готовая продукция	5402	за 2023 г.	33 857	33 857	2 483 372	(2 469 807)	2 513 854	47 422	47 422
	5422	за 2022 г.	51 353	51 353	2 129 025	(2 146 521)	2 487 942	33 857	33 857
Товары для перепродажи	5403	за 2023 г.	1 507	1 507	15 958	(15 840)	12 221	1 625	1 625
	5423	за 2022 г.	919	919	34 892	(34 305)	24 723	1 507	1 507
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023 г.	123 887	123 887	6 611 898	(6 593 586)	-	142 199	142 199
	5425	за 2022 г.	73 127	73 127	4 833 118	(4 782 358)	-	123 887	123 887
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023 г.	-	-	10 943	(10 943)	-	-	-
	5426	за 2022 г.	-	-	8 681	(8 681)	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5507	за 2023 г.	728	728	956	(699)	-	985	985
	5527	за 2022 г.	926	926	262	(459)	-	728	728

Обществом проведена оценка на обесценение запасов на 31.12.2023 год. По результатам такой проверки формирование резерва на обесценения не требуется.

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	2023 год	2022 год
Себестоимость реализованной готовой продукции	**2 533 797**	**2 089 770**
Себестоимость проданных товаров	**8 191**	**18 871**
Коммерческие расходы	**10 943**	**8 681**
Из них:		
Аренда	-	-
Прочие коммерческие расходы	4 728	5 609
Рекламные расходы	703	413
Ремонт и обслуживание оборудования	857	208
Транспортные услуги	3 734	227
Перефасовка	921	2 224
Управленческие расходы	**60 268**	**48 170**
Из них:		
Оплата труда и отчисления во внебюджетные фонды	29 407	26 219
Амортизация	5 154	5 852
Хозяйственные материалы, малоценное имущество	6 836	6 072
Прочие управленческие расходы	15 832	6 546
Ремонт и обслуживание общехозяйственного назначения	3 399	3 481
ИТОГО	**2 165 492**	**2 165 492**

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 2023 г.	522 023	(792)	118 665	(2 120)	640 688	(2 912)
	5530	за 2022 г.	327 413	(370)	194 610	(422)	522 023	(792)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023 г.	470 710	(16)	124 074	(4)	594 784	(20)
	5531	за 2022 г.	310 616	(16)	160 094	-	470 710	(16)
Авансы выданные	5512	за 2023 г.	43 681	(776)	(8 551)	(2 107)	35 130	(2 883)
	5532	за 2022 г.	13 224	(354)	30 457	(422)	43 681	(776)
Прочая	5513	за 2023 г.	7 632	-	3 142	(9)	10 774	(9)
	5533	за 2022 г.	3 573	-	4 059	-	7 632	-
Итого	5500	за 2023 г.	522 023	(792)	118 665	(2 120)	640 688	(2 912)
	5520	за 2022 г.	327 413	(370)	194 610	(422)	522 023	(792)

2.10.2. Резервы по сомнительным долгам

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Общество в течение 2023 года формировало резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности покупателей и поставщиков. Сумма резерва на 31 декабря 2023 года составила 2912 тыс. рублей, на 31 декабря 2022 года сумма резерва составляла 792 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	2023 г.	16	20
	2022 г.	16	16
Поставщики	2023 г.	776	2 883
	2022 г.	354	776
Прочие дебиторы	2023 г.	-	9
	2022 г.	-	-

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 2023 г.**	**233 818**	**254 758**	**488 576**
	5571	**за 2022 г.**	**15 944**	**217 874**	**233 818**
в том числе: кредиты	5552	за 2023 г.	-	124 000	124 000
	5572	за 2022 г.	-	-	-
займы	5553	за 2023 г.	233 818	(169 693)	64 125
	5573	за 2022 г.	15 944	217 874	233 818
арендные обязательства	5554	за 2023 г.	-	300 451	300 451
	5574	за 2022 г.	-	-	-

Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**5560**	**за 2023 г.**	**527 387**	**373 717**	**901 104**
	5580	**за 2022 г.**	**557 142**	**(29 755)**	**527 387**
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	385 488	105 018	490 506
	5581	за 2022 г.	345 150	40 338	385 488
авансы полученные	5562	за 2023 г.	52	3 658	3 710
	5582	за 2022 г.	23	29	52
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023 г.	113 108	(4 620)	108 488
	5583	за 2022 г.	76 253	36 855	113 108
кредиты	5564	за 2023 г.	-	250 000	250 000
	5584	за 2022 г.	98 948	(98 948)	-
займы	5565	за 2023 г.	4 246	(28)	4 218
	5585	за 2022 г.	12 166	(7 920)	4 246
прочая	5566	за 2023 г.	24 493	19 689	44 182
	5586	за 2022 г.	24 602	(109)	24 493
Итого	**5550**	**за 2023 г.**	**761 205**	**628 475**	**1 389 680**
	5570	**за 2022 г.**	**573 086**	**188 119**	**761 205**

2.11. 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 кредитам и займам, относится к долгосрочным, если срок обращения (погашения) их превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Задолженность по краткосрочным кредитам и займам на 31.12.2023 составляет 254 218 тыс. руб., задолженность по долгосрочным кредитам и займам на 31.12.2023 составляет 188 125 тыс. руб. Увеличение задолженности по кредитам и займам по сравнению с 31.12.2022 составило 86%.

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

В 2023 году Обществом были заключены следующие кредитные соглашения:

1. Договор № 230900/0010 от 29 июня 2023 г. с АО «Российский Сельскохозяйственный банк» об открытии кредитной линии с лимитом задолженности 250 000 тыс. руб.
2. Договор № 1047 от 18 апреля 2023 г. с ПАО СКБ ПРИМОРЬЯ "ПРИМСОЦБАНК" об открытии кредитной линии с лимитом задолженности 150 000 тыс. руб.
3. Кредитное соглашение № КС-ЦУ-703910/2023/00054 от 31 мая 2023 г. с Банком ВТБ (публичное акционерное общество) об открытии кредитной линии с лимитом задолженности 124 193 тыс. руб.

Информация об обеспечениях обязательств и платежей выданных и полученных

Наименование	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Обеспечения кредитов, займов выданные	410 000	260 000
Обеспечения кредитов, займов полученные	2 870 964	-

2.12. 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:	**2023 г.**	**83**	**90 011**
	2022 г.	**163**	**83**
В том числе:	2023 г.	52	189
1. В кассе	2022 г.	46	52

2. На расчетных счетах	2023 г.	31	129
	2022 г.	117	31
3. На валютных счетах	2023 г.	0	89 688
	2022 г.	0	0
4. На специальных счетах	2023 г.	0	5
	2022 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.

2.13. Уставный, добавочный и резервный капитал

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

Резервный и добавочный капиталы в отчетном периоде не создавались.

2.14. 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 10% 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 31.12.2023 составила 16 688 тыс. руб., на 31.12.2022 данная сумма составила 12 144 тыс. руб.

Иные обязанности, способные привести к уменьшению экономических выгод Общества, на отчётную дату отсутствуют. На 31.12.2023 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.

2.15. 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.

2.15.1 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;
- резерв на оплату отпусков, восстановленный по итогам инвентаризации.

Наименование прочих доходов	Сумма за 2023 г.	Сумма за 2022 г.
Доходы от реализации ОС	5	18
Курсовые разницы	66 969	42 407
Прочая реализация	410 389	502 246
Прочие доходы	7 021	4 428
Проценты к получению	11 285	5 074
Резервы по сомнительным долгам	18	7
Списание безнадёжных долгов (доход)	0	1
Списания/оприходования ТМЦ (одновременно и ВНЕ рамок инвентаризаций) 91.1сч.	9	1 187
Списания/оприходования ТМЦ (по инвентаризациям и излишкам) 91.1сч.	126	126
Возмещаемые транспортные услуги	0	0
Предоставление в аренду ОС	6 222	291
Реализация права требования после наступления срока платежа	0	40
Резерв на оплату отпусков	3 183	0
Прибыль (убыток) прошлых лет (корректировки реализаций)	6 533	15 029
Прибыль (убыток) прошлых лет	156	80
Итого	**511 916**	**570 934**

2.15.2 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;
- проценты по арендным обязательствам;
- прибыль (убыток) прошлых лет;
- налог на имущество, госпошлина;
- прочие расходы;
- списание недостачи на расходы организации;
- ликвидация ОС;
- реализация права требования после наступления срока платежа;

- амортизация ОС, предоставляемых в аренду;
- списание НДС на расходы.

Наименование прочих расходов	Сумма за 2023 г.	Сумма за 2022 г.
Амортизация ОС, предоставляемых в аренду	2885	0
Государственная пошлина	99	29
Расходы от реализации ОС	0	0
Курсовые разницы	33 026	46 545
Налог на имущество (земля, здания, транспорт)	3 184	786
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	2 590	104
Прибыль (убыток) прошлых лет	4 957	1 369
Прибыль (убыток) прошлых лет НПНУ	198	147
Прибыль (убыток) прошлых лет (корректировки реализаций)	7 607	16 740
Проценты по кредитам, займам к уплате	16 713	13 046
Проценты по арендным обязательствам	32 912	0
Прочая реализация (стоимость имущества)	394 570	481 026
Прочие расходы	7 014	2 776
Резерв на оплату отпусков	0	878
Резервы по сомнительным долгам	2 330	595
Услуги банка, расчетное обслуживание	369	280
Списание НДС на расходы	258	0
Штрафы, пени, неустойки уплаченные (расход)	116	752
Списание недостачи на расходы организации НПНУ	27	21
Ликвидация ОС	338	26
Реализация права требования после наступления срока платежа	0	35
Итого	**509 193**	**565 155**

2.16. 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 2023 год Обществом проведена инвентаризация всего имущества и обязательств для определения достоверных данных. Результаты инвентаризаций внесены в бухгалтерскую программу и отражены в годовой бухгалтерской отчетности.

2.17. 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.

В связи с созданием Обществом обособленного подразделения 01 ноября 2023 года приказом № 01/11/2023-1 были внесены изменения в учетную политику для целей налогового учета.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 года будут отражены в Бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2024 год ретроспективно (или без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующих отчётному на основании п. 53 ФСБУ 14/2022).

На дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, не может быть достоверно и обосновано оценено влияние первоначального применения ФСБУ 14/2022.

Других существенных изменений в учетной политике на 2024 год не предусмотрено.

2.18. Факты неприменения правил бухгалтерского учета

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2023 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 99,67% 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 2023 г.	Удельный вес, %
Продажа продукции собственного производства	2 687 651	99,67
Продажа покупных товаров	8 933	0,33
Итого	**2 696 584**	**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 68 359 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2023 составляет 698 196 тыс. руб., увеличилась за отчетный период на 68 359 тыс. руб. или на 10,9%.

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 2023 год составил 19 864 тыс. руб.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации за 2023 год составила 99 320 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 2023 год составляет – 17 222 тыс. руб., за предыдущий 2022 год составляет – 31 245 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 2 115 тыс. руб., обусловлена наличием временных разниц, повлекших за собой корректирование условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль по причине разной методологии учета.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы (ОНА)	На 31.12.2022	Признание ОНА	Погашение ОНА	На 31.12.2023
Готовая продукция	31	392	(383)	40
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	772	983		1 755
Материалы	3	5	(5)	3
Основные средства	476	533	(47)	962
Оценочные обязательства и резервы	2 429	2 169	(1 260)	3 338
Полуфабрикаты	134	2 002	(2 032)	104
Резервы сомнительных долгов	158	466	(42)	582
Убыток текущего периода	-	1 248	(1 248)	-
Арендные обязательства	-	105 435	(9 627)	95 808
Итого	**4 003**	**113 233**	**(14 644)**	**102 592**

Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	На 31.12.2022	Погашение ОНО	Признание ОНО	На 31.12.2023
Внеоборотные активы	21	(2 035)	2 043	29
Готовая продукция	14	(41)	44	17
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	-	(1 839)	1 839	-
Нематериальные активы	5	(8)	13	10
Основные средства	7 447	(7 135)	67 865	68 177
Полуфабрикаты	26	(108)	118	36
Проценты по обязательствам	-	(6 298)	42 016	35 718
Итого	**7 513**	**(17 464)**	**113 938**	**103 987**

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 2 637 тыс. руб., сумма ПНО исчисленного по ставке 20% - 527 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	2 637	527	2 491	498
Итого	2 637	527	2 491	498

3.3. Чистые активы Общества на отчетную дату составили 698 206 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 10,9%.

Сумма чистых активов Общества больше размера Уставного капитала Общества.

Расчет стоимости чистых активов

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	2 176	2 527	2 857
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	731 301	259 460	301 306
Доходные вложения в материальные ценности	1160	199	352	528
Финансовые вложения долгосрочные	1170	43 360	50 540	55 030
Отложенные налоговые активы	1180	102 592	4 003	3 704
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	600 046	572 497	409 694
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	637 776	521 231	327 043
Финансовые вложения краткосрочные	1240	1 100	16	25
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	90 011	83	163
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
ИТОГО активы	-	**2 208 561**	**1 410 709**	**1 100 350**
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	188 125	233 818	15 944
Отложенные налоговые обязательства	1420	103 987	7 513	7 431
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	300 451	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	254 218	4 246	111 114
Кредиторская задолженность	1520	646 886	523 141	446 028
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	16 688	12 144	14 471
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	**1 510 355**	**780 862**	**594 988**
Стоимость чистых активов	-	**698 206**	**629 847**	**505 362**

3.4. Информация о совершенных Обществом существенных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральными законами «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, обществом в 2023 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,

доля в Уставном капитале: 100 %.

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 2022-2023 г.
(характер взаимоотношений – значительное влияние)

Наименование операции	2023 (с учетом НДС)	Сальдо на 31.12.2023	2022 (с учетом НДС)	Сальдо на 31.12.2022
Продажа ТМЦ	1 076 508	198 906	825 556	257 065

Продажа оборудования	64	64	409	-
Приобретение ТМЦ	109 200	131 132	87 223	64 902
Приобретение оборудования	1 252	-	-	-
Получение займа, проценты	2 869	-	176 738	176 338

Операции с ООО «Сладуница и К» за 2022-2023 г.
(характер взаимоотношений – значительное влияние)

Наименование операции	**2023 (с учетом НДС)**	**Сальдо на 31.12.2023**	**2022 (с учетом НДС)**	**Сальдо на 31.12.2022**
Продажа ТМЦ	1 938 133	292 087	2 039 474	201 796
Приобретение ТМЦ	-	-	22 245	8 359
Транспортно-экспедиционные услуги	202	80	-	-
Ответственное хранение с дополнительными услугами	26 612	11 988	26 028	18 355

Операции с ООО «Давичи» за 2022-2023 г.
(характер взаимоотношений – контроль)

Наименование операции	**2023 (с учетом НДС)**	**Сальдо на 31.12.2023**	**2022 (с учетом НДС)**	**Сальдо на 31.12.2022**
Предоставление имущества в аренду	323	681	350	357
Получение займов (включая начисленные проценты)	19 890	32 939	21 639	21 639
Продажа ТМЦ	-	159	-	159

Операции с ООО «Глобал» за 2022-2023 г.
(характер взаимоотношений – контроль)

Наименование операции	**2023 (с учетом НДС)**	**Сальдо на 31.12.2023**	**2022 (с учетом НДС)**	**Сальдо на 31.12.2022**
Продажа ТМЦ	-	53	9 502	2 152

Операции с ООО «Сладуница ВЭД» за 2022-2023 г.
(характер взаимоотношений – значительное влияние)

Наименование операции	**2023 (с учетом НДС)**	**Сальдо на 31.12.2023**	**2022 (с учетом НДС)**	**Сальдо на 31.12.2022**
Продажа ТМЦ	664 344	99 712	439 035	9 145
Получение займов (включая начисленные проценты)	36 871	34 871	-	-

Операции с ИП Шестакова Юлия Дмитриевна за 2022-2023 г.
(характер взаимоотношений – значительное влияние)

Наименование операции	**2023 (с учетом НДС)**	**Сальдо на 31.12.2023**	**2022 (с учетом НДС)**	**Сальдо на 31.12.2022**
Получение имущества в аренду	12 181	2 163	10 874	2 439
Лицензионные платежи (расходы)	52 053	149 113	45 644	100 991
Транспортные услуги	5 031	2 081	418	2 568
Продажа ТМЦ	-	-	69	-
Приобретение ТМЦ	52	52	-	-

Операции с ИП Шестаков Игорь Анатольевич за 2022-2023 г.
(характер взаимоотношений – контроль)

Наименование операции	2023 (с учетом НДС)	Сальдо на 31.12.2023	2022 (с учетом НДС)	Сальдо на 31.12.2022
Получение имущества в аренду	40 494	29 270	37 045	29 995
Приобретение ТМЦ	1 828	1 828	-	3 748
Продажа ТМЦ	32	-70	189	-
Получение займов (включая начисленные проценты)	2 164	533	32 064	40 087
Уступка/перевод долга (смена кредитора для ООО «Сладуница»)			-	12 556

Операции с ИП Гамалеевой Валентиной Васильевной за 2022-2023 г.
(характер взаимоотношений – контроль)

Наименование операции	2023 (с учетом НДС)	Сальдо на 31.12.2023	2022 (с учетом НДС)	Сальдо на 31.12.2022
Предоставление займов (включая начисленные проценты)	3 346	53 726	3 986	57 761

Списаний задолженности по связанным сторонам в 2023 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;
- Директор по экономике и финансам Тоцкая Татьяна Кузьминична;
- Главный бухгалтер Моткова Маргарита Андреевна.

Сумма начисленных доходов в пользу основного управленческого персонала в 2023 г. составила 1 691 тыс. рублей, взносы на социальное страхование 506 тыс. рублей.

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу в 2023 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 2024 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.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности могут быть объединены в следующие укрупненные группы: страновые и региональные риски, финансовые риски, правовые риски, отраслевые и репутационные риски.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности.

6.1. Страновые и региональные риски:

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан. В контексте введенных ограничительных мер ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших ограничительных мер и аналогичных форм давления. В ответ Правительство Российской Федерации ввело ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры.

Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, волатильность курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, процедурные сложности российских эмитентов в осуществлении валютных выплат, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой импортных рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных ограничительных мер в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако они могут оказать существенное, в том числе отрицательное, влияние на бизнес Общества.

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.

Риск ликвидности.

Риск ликвидности связан с возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Организация осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

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 и репутационные 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

Проведение специальной военной операции на территории Украины, а также санкции,

введенные отдельными государствами в отношении Российской Федерации, не оказали существенного негативного влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

По итогам деятельности за 2023 год Обществом получена чистая прибыль.

По сравнению с 2022 годом выручка Общества увеличилась на 380 645 тыс. рублей.

Исходя из оценки текущей ситуации, руководство Общества не ожидает существенного ухудшения финансового положения и финансовых результатов Общества в течение, как минимум, 12 месяцев после 31 декабря 2023 года. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Руководство будет продолжать внимательно следить за развитием ситуации и принимать необходимые меры для смягчения негативных последствий возможных будущих событий и обстоятельств по мере их возникновения.

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.

События и условия, в отношении которых имеется существенная неопределённость, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности отсутствуют.

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**

29.03.2024 г.

