

ООО «Кондитерский Концерн Черногорский»

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

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

| | | |
|-----|---|----|
| 1. | Информация об Обществе..... | 4 |
| 2. | Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность .. | 4 |
| I. | Учетная политика..... | 5 |
| 1. | Основа составления | 5 |
| 2. | Активы и обязательства в иностранных валютах | 5 |
| 3. | Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства..... | 6 |
| 4. | Нематериальные активы..... | 6 |
| 5. | Основные средства..... | 6 |
| 6. | Незавершенные вложения во внеоборотные активы..... | 8 |
| 7. | Финансовые вложения..... | 8 |
| 8. | Запасы..... | 8 |
| 9. | Расходы будущих периодов | 9 |
| 10. | Дебиторская задолженность | 10 |
| 11. | Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств | 10 |
| 12. | Уставный капитал | 11 |
| 13. | Кредиты и займы полученные | 11 |
| 14. | Кредиторская задолженность | 11 |
| 15. | Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы..... | 11 |
| 16. | Расчеты по налогу на прибыль | 12 |
| 17. | Доходы | 12 |
| 18. | Расходы | 12 |
| 19. | Изменения в учетной политике Общества на 2023 год..... | 12 |
| 20. | Данные прошлых отчетных периодов | 12 |
| II. | Раскрытие существенных показателей | 13 |
| 1. | Нематериальные активы..... | 13 |
| 2. | Основные средства..... | 13 |
| 3. | Прочие внеоборотные активы..... | 14 |
| 4. | Финансовые вложения..... | 14 |
| 5. | Запасы..... | 15 |
| 6. | Дебиторская задолженность | 16 |
| 7. | Денежные средства и денежные эквиваленты, движение денежных средств ... | 17 |
| 8. | Прочие оборотные активы | 18 |
| 9. | Капитал и резервы..... | 19 |
| 10. | Долгосрочная кредиторская задолженность | 19 |
| 11. | Кредиторская задолженность | 21 |
| 12. | Налоги | 22 |
| 13. | Выручка от продаж | 22 |
| 14. | Расходы по обычным видам деятельности..... | 23 |
| 15. | Процентные доходы и расходы | 23 |
| 16. | Прочие доходы и прочие расходы..... | 24 |
| 17. | Связанные стороны..... | 24 |
| 18. | Оценочные обязательства | 26 |
| 19. | Условные обязательства и условные активы | 26 |
| 20. | Обеспечения обязательств и платежей | 27 |
| 21. | События после отчетной даты | 27 |

| | |
|--|----|
| Приложение I – Информация по сегментам | 28 |
| Приложение II – Информация о рисках хозяйственной деятельности | 32 |
| Приложение III – Пересмотр бухгалтерской отчетности | 38 |

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Кондитерский концерн Черногорский» (далее - «Общество») образовано в 2006г. и занимается производством и реализацией кондитерских изделий (основной ОКВЭД 10.72 Производство хлеба и мучных кондитерских изделий длительного хранения).

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2023 составила 358 человек (31.12.2022 – 370 человек, 31.12.2021 – 468 человек).

Общество зарегистрировано по адресу г. Черногорск, ул. Калинина, д. 40А. Филиалов и представительств не имеет.

Общее руководство осуществляет единоличный (Директор) исполнительный орган Общества.

Список лиц основного управленческого персонала:

- Директор по развитию (Участник Общества) – Добровольский Руслан Константинович;
- Директор – Перелыгина Наталья Александровна.

Постоянно действующей ревизионной комиссии нет.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Финансовая и экономическая среда в 2023 году остаётся сложной и динамичной с определёнными тенденциями и вызовами, которые вызваны влиянием глобальных событий.

Для укрепления рубля Центральный Банк поднял к концу года ключевую ставку до 16% и планирует удерживать ее на этом уровне до середины следующего года. Тем самым это привело к увеличению ставок по кредитам, как для физических лиц, так и для бизнеса.

Также в 2023 году наблюдался рекордный рост цен на отдельные виды продуктов, в частности на яйца, сахар, муку. Правительство в свою очередь принимало точечные меры, но это не сильно изменило ситуацию.

Курс российского рубля провел 2023 год в почти непрерывном падении против основных валют, торгуемых на Московской бирже. И когда осенью доллар подорожал к рублю до максимума за весь 2023 год, превышая в моменте 102 рубля, власти ввели меры валютного контроля, включая требования об обязательной продаже валютной выручки для экспортеров.

Меры сработали: в декабре курс стабилизировался в районе 90 рублей за доллар. Общество продолжает контролировать ситуацию изменения валютных курсов, сырьевая база основана на внутрироссийском рынке закупок.

Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Россия пережила в 2023 году топливный кризис: биржевые цены на бензин и дизель росли с весны, в сентябре – побили исторические рекорды, а в ряде регионов возник дефицит топлива.

Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных

толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также санкционное давление на Россию, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Продолжается рост сотрудничества и торговли России с дружественными странами, а также переход расчетов на национальные валюты. Все эти события так или иначе отразились на экономической деятельности Общества.

Руководство следит за геополитической ситуацией и видит, что дальнейшее развитие событий может оказать влияние на операционную деятельность общества, цепочку продаж и закупок, в том числе после введения новых экономических санкций.

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

I. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность, сформирована за год, окончившийся 31.12.2023 с применимой концепцией соответствия федеральным стандартам бухгалтерского учета и отчетности, правилам ведения учета, подготовки и представления отчетности в Российской Федерации, Закону «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, нормативным актам по бухгалтерскому учету и отчетности. Отчетность подготовлена без отступления от действующих правил и каких-либо исключений применимого законодательства по бухгалтерскому учету и подготовки отчетности.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах,

включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

| Наименование | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|----------------------|------------|------------|------------|
| За 1 доллар США | 89,6883 | 70,3375 | 74,2926 |
| За 1 евро | 99,1919 | 75,6553 | 84,0695 |
| За 1 фунт стерлингов | 114,5320 | 84,7919 | 100,0573 |

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесена на финансовые результаты и отражены в отчетности свернуто, как прочие расходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены исключительные права на логотип Общества и сайт Общества.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяются Обществом на необходимость уточнения.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

Общество ежегодно не проводит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

5. Основные средства

Организация применяет ФСБУ 06/2020 «Учет основных средств», ФСБУ 26/2020 «Учет капитальных вложений», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Общество является арендатором зданий, по каждому договору аренды единовременно признаны на конец 2021 года, предшествующего году, начиная с которого применяется Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Право пользования активом и обязательство по аренде рассчитано на три года, до 31.12.2024г.

С 01.10.2023г. изменились арендные платежи, по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, следовательно была пересмотрена фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде согласно п.21 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, изготовление объектов основных средств или полученным на другие цели, но фактически израсходованным на приобретение, сооружение, изготовление этих объектов, начисленные до начала использования объектов для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, включены в прочие расходы. Проценты, начисленные после начала использования также отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов отдельно.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу и отвечающие критериям ОС по сроку использования учитываются в затратах периода.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств, производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Амортизация за отчетный период по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;

- полностью амортизированным объектам.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строкам 1150 «Основные средства» в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

7. Финансовые вложения

При невозможности определения рыночной стоимости по осуществлённым финансовым вложениям финансовые вложения оцениваются по фактической стоимости.

8. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается, так как признаки обесценения отсутствуют.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Незавершенное производство

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости. На конец отчётного периода - отсутствует.

Готовая продукция

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия согласно требованиям соответствующих стандартов.

Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

Готовая продукция, которая полностью или частично потеряла свое первоначальное качество отражена по фактической себестоимости.

Резерв под снижение стоимости не создавался, признаки обесценения отсутствуют.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Товары, которые морально устарели или полностью, или частично потеряли свое первоначальное качество или текущая рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, отражены по покупным ценам.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление материально-производственных запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов), а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой. В отчётности по этой графе указано перемещение на удалённый склад. Указанные показатели не участвуют в расчете остатков на конец отчетного периода по соответствующим группам (видам) запасов, т.к. по графе «Выбыло» отражается выбытие запасов по всем основаниям, включая перевод запасов из одной их группы (вида) в другую.

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, разовые платежи по добровольной сертификации продукции, страхованию автотранспорта, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейно пропорционально дням (месяцам) использования в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к году, следующему за отчетным годом – по строке 1210 «Расходы будущих периодов».

10. Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, включена в данные по графе «Списание» в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Соответствующая величина резерва, использованного для списания дебиторской задолженности, отражена по графе «Восстановление/использование резерва» в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты

совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств свёрнуто представляются:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

12. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме вклада участника Общества. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

13. Кредиты и займы полученные

При привлечении Обществом заемных средств путем получения кредитов сумма причитающихся к оплате процентов относилась на прочие расходы по мере их начисления ежемесячно.

14. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных

работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

16. Расчеты по налогу на прибыль

Величина списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств учтена по строке 2410 «Налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

17. Доходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки от продажи.

18. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции и оказанием услуг по ремонту оборудования, относящиеся к проданной продукции.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере, не включаются в себестоимость продукции и раскрываются отдельной строкой в бухгалтерской отчетности.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу, участие в выставках, расходы отдела продаж на командировки, обучение и прочее, расходы на паллетирование и дополнительную упаковку при отправке в торговые сети, премии и вознаграждения покупателям, лицензионные платежи и т.п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

19. Изменения в учетной политике Общества на 2023 год

С 01.01.2023 года в связи с введением на основании Федерального закона от 14 июля 2022 года № 263-ФЗ института единого налогового платежа (ЕНП) и единого налогового счета (ЕНС) в рабочем плане счетов открыт к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Единый налоговый счет» за номером 68.90, а перечисление денежных средств на ЕНС Общество производит с подачей уведомления в ИФНС

20. Данные прошлых отчетных периодов

20.1 Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет

Исправления существенных ошибок прошлых лет отсутствовали.

II. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

Ссылки на показатели, приведенные в строках форм бухгалтерской отчетности, в указанном разделе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах соответствуют кодам строк форм бухгалтерской отчетности.

Амортизация нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов начислена линейным способом исходя из следующих сроков полезного использования, утвержденных приказом:

права на компьютерные программы — 5 лет

права на логотип — 5 лет

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Обесценение нематериальных активов

По состоянию на 31.12.2023 тест на обесценение нематериальных активов не проводился ввиду отсутствия признаков обесценения нематериальных активов с определенным сроком полезного использования, а также отсутствия у Общества в 2022-2023 гг. нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Нематериальные активы, стоимость которых полностью погашена

В составе нематериальных активов по состоянию на отчетную дату полностью погашена стоимость разработки сайта SUFLE.RU и логотипа «Заяц».

2. Основные средства

Амортизация основных средств

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

| Группа основных средств | Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс |
|--------------------------------|---|
| Машины и оборудование | 7-8 |
| Транспортные средства | 3-7 |
| Вычислительная техника | 2-3 |
| Прочие | 2-8 |

Переоценка основных средств

Переоценка основных средств по состоянию на 31.12.2023 не проводилась.

Основные средства, полученные в аренду

В течение 2023 г. Общество не получало дополнительно в пользование по договору аренды основные средства (55389 тыс. руб. – в 2022 г.).

Стоимость объектов, возвращенных арендодателям в 2023 г. – отсутствуют. (в 2022 г. - отсутствуют).

| Наименование и характеристика арендованных объектов | Стоимость, тыс. руб. | | |
|--|----------------------|--------------|--------------|
| | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| Земельные участки | | | |
| Здания и сооружения (до 1 года) | 54148 | 54148 | 54148 |
| Машины и оборудование (1 год) | 1241 | 1241 | 1241 |
| Иные арендованные объекты | | | |
| Итого | 55389 | 55389 | 55389 |

Стоимость зданий и сооружений указана в акте передачи. В случае, если стоимость в акте передачи не указана, то к учёту принято по цене месячной аренды.

Машины и оборудование приняты к учёту по цене, указанной в акте передачи.

Всё арендованное оборудование, здания и сооружения находятся по адресу: г.Черногорск, ул.Калинина 40а, 40б.

Основные средства, полученные в лизинг

В отчетном году Общество не имело договоров лизинга.

Объекты в стадии монтажа и установки

| Объект | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|------------|------------|------------|
| Печь для выпечки пряников (начало монтажа 2016 год, ожидаемый период завершения монтажа неизвестен, местонахождение: вафельный цех, г.Черногорск, ул. Калинина, д.40а) | 3454 | 3454 | 3454 |

Права пользования активами (ППА)

Ставка дисконтирования по арендным обязательствам выбрана 17% годовых.

| Объект | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|------------|------------|------------|
| Аренда производственных, административных, складских и прочих объектов | 12003 | 12366 | 18549 |
| Накопленная амортизация по объектам ППА | 13336 | 6183 | |

3. Прочие внеоборотные активы

Активы в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отсутствуют.

4. Финансовые вложения

Вложения в уставные капиталы организаций

Вложение в уставные капиталы других организаций отсутствуют.

Вложения в иные ценные бумаги организаций (облигации, векселя и др.)

Вложения в ценные бумаги организаций отсутствуют.

Другие финансовые вложения

Государственные и муниципальные ценные бумаги

Государственные и муниципальные ценные бумаги на балансе Общества отсутствуют.

Банковские вклады

У Общества на отчетную дату отсутствуют банковские вклады и депозиты. Размещение свободных средств в виде остатка на счёте осуществлялось без открытия специального счёта в банке (овернайт).

Доходы от размещения свободных денежных средств отражены по строке 2320 «Проценты к получению» Отчёта о финансовых результатах.

Займы выданные

Информация о займах отсутствует.

Прочие финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в разделе 3 «Финансовые вложения» (подраздел 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений») пояснений к бухгалтерскому балансу.

2020 году проведена реструктуризация долгосрочной дебиторской задолженности в сумме 26835 тыс.руб. по ООО «НСК Холди» путём её продажи компании ООО «Бест Прайс». В дальнейшем компания ООО «Бест Прайс» рассчиталась исполнительными листами на сумму 31431 тыс.руб. к ООО «Компания Холидей». Данная задолженность отражена в разделе «Финансовые вложения (кроме денежных эквивалентов)» по строке 12401 Баланса по себестоимости.

09.03.2021 года исполнительные листы отправлены в банк должника и получено уведомление банка о постановке в очередь на исполнение инкассового поручения по исполнительным листам: А45-14827/2020 от 29.06.2020 на сумму 31568 тыс.руб. и А45-13683/2020 от 18.06.2020г. на сумму 8774 тыс.руб. по сумме требования

В 2023 году финансовые вложения были частично погашены в сумме 10294 тыс.руб. (8020 тыс.руб. по себестоимости). Остаток по строке 12401 Баланса составил 21770 тыс.руб.

Информация о резерве под обесценение финансовых вложений

Обесценения финансовых вложений по оценкам руководств не требуется

5. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Запасы в залоге отсутствуют (строки 5440 – 5441 раздела 4.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Запасы, находящиеся в залоге по договору, отсутствуют (строки 5445 – 5446 раздела 4.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

6. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

В составе краткосрочной дебиторской задолженности по строке 5511 «Расчёты с покупателями и заказчиками» по состоянию на 31.12.2023 года можно выделить следующих основных покупателей (зadolженность указана за вычетом резерва по сомнительным долгам):

| Наименование покупателя | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---------------------------------|--------------|--------------|---------------|
| ИП Буянов Роман Сергеевич | 8202 | 7800 | 7050 |
| ИП Шатунов Андрей Михайлович | 16807 | 17749 | 17590 |
| ООО «Компания Крона групп» | 4751 | 3596 | 6422 |
| ИП Цвигуненко Валентин Петрович | 8259 | 7645 | 7271 |
| ООО «ПВ-Сибирь» | 2358 | 3620 | |
| ООО «ПВ-Сибирь 2» | 657 | 239 | |
| ИП Галеев Дмитрий Михайлович | 4310 | 6314 | 5551 |
| ООО «Розница К-1» | | | |
| ИП Кузьмина Наталья Викторовна | 2403 | 6362 | 6756 |
| ООО «ТС Командор» | 6274 | 3356 | |
| ИП Кулешов В.Ю. | | | |
| ИП Мохор О.А. | | | 5156 |
| ИП Дёмин Ю.С. | 651 | 2191 | |
| ООО «ПВ-ВС» | 613 | 2055 | |
| ИП Дружинин А.В. | 2147 | 1753 | |
| ТГ Светофор | 6290 | | 73693 |
| ООО «Смарт» | 606 | 1326 | |
| ООО «Приморский торговый центр» | 1095 | 1064 | |
| ИП Чепкасов М.А. | 1592 | 1042 | |
| ООО «Агроторг» | 3927 | 520 | 919 |
| ООО «ТК Санти» | 1544 | | |
| Прочие | 6872 | 3613 | 16377 |
| Итого | 79358 | 70245 | 145866 |

В составе краткосрочной дебиторской задолженности по строке 5512 «Авансы выданные» по состоянию на 31.12.2023 года можно выделить следующих основных поставщиков:

| Наименование покупателя | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|-------------------------|------------|------------|------------|
|-------------------------|------------|------------|------------|

| | | | |
|---|--------------|-------------|-------------|
| ИП Добровольский Руслан Константинович (является связанной стороной) | 8007 | 2036 | 3806 |
| ООО «Кросс Экспорт» | 3638 | | |
| Прочие | 1309 | 2187 | 1463 |
| Итого | 12954 | 4223 | 5269 |

В составе краткосрочной дебиторской задолженности по строке 5513 «Прочая» по состоянию на 31.12.2023 года в основном задолженность подотчётных лиц, прочих дебиторов, а также переплата по налогам.

Сумма дебиторской задолженности, погашенной путем зачета встречных требований дебиторов (по полученным заемным средствам, по кредиторской задолженности, возникшей в результате операций приобретения имущества, а также по другим основаниям), составила 18096 тыс. руб. в отчетном году (22701 тыс. руб. – в 2022 году). В том числе: на сумму 197 тыс. руб. документы взаимозачет связаны с исправлением развёрнутого сальдо по возвратам торговых сетей по договорам предыдущего периода; остальное, на сумму 820 тыс. руб. зачёты по поступлениям от поставщиков и покупателей. Списано задолженности в связи с истечением срока исковой давности на сумму 16881 тыс. руб., списано по отгрузкам готовой продукции в рамках благотворительности на сумму 198 тыс. руб.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты, движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

| Наименование | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|--------------|--------------|-------------|
| Средства в кассе | 318 | 325 | 250 |
| Средства на расчетных счетах | 17149 | 14611 | 7099 |
| Средства на валютных счетах | - | - | - |
| Средства на специальных счетах в банках | | | |
| Итого денежные средства | 17467 | 14936 | 7348 |
| Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев) | | | |
| Итого денежные эквиваленты | -- | -- | -- |
| Итого денежные средства и денежные эквиваленты | 17467 | 14936 | 7348 |

Краткосрочные депозиты со сроком размещения до трех месяцев отсутствуют.

Денежные средства, недоступные для использования Обществом

У Общества отсутствуют ограничения, наложенные на использование собственных расчётных (прочих) счетов в банках.

Расшифровка статей отчёта о движении денежных средств

Прочие поступления и платежи

| Наименование | 2023 | 2022 |
|--|---------------|---------------|
| Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119) | | |
| Поступления процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам (овернайт) | 921 | 510 |
| Поступления ООО «Компания Холидей» | 10294 | 2797 |
| Сумма НДС, исчисленная с разницы между начисленным к уплате по расчётам с покупателями и начисленного к возмещению по расчётам с поставщиками, а также перечисленного в бюджет | 7812 | 8937 |
| Иные поступления | 1360 | 1191 |
| Итого прочие поступления по текущей деятельности | 20387 | 13435 |
| Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129) | | |
| Комиссионное вознаграждение, премия покупателю, поставщику | (506) | (1276) |
| Подотчёт | (2679) | (2471) |
| Иные платежи | (2398) | (1450) |
| Итого прочие платежи по текущей деятельности | (5583) | (5197) |
| | | |
| | | |

| Наименование | 2023 | 2022 |
|--|---------------|--------------|
| Прочие поступления по инвестиционной деятельности (строка 4210) | | |
| Итого поступления по инвестиционной деятельности | | |
| Платежи по инвестиционной деятельности (строка 4220) | | |
| Монтаж системы автоматической пожарной сигнализации по цехам, административных зданиях, в складе | (2298) | (328) |
| Холодильное оборудование | (1834) | |
| Охладители/увлажнители | (473) | |
| Покупка линии производства пряников и печенья (аванс) | (3033) | |
| | | |
| Итого платежи по инвестиционной деятельности | (7638) | (328) |

| Наименование | 2023 | 2022 |
|--|----------------|----------------|
| Прочие поступления по финансовой деятельности (строка 4310) | | |
| Получение кредитов и займов | - | - |
| Итого прочие поступления по финансовой деятельности | - | - |
| Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4320) | | |
| Погашение кредитов и займов | (34596) | (17404) |
| Итого прочие платежи по финансовой деятельности | (34596) | (17404) |

8. Прочие оборотные активы

| Наименование | 31.12.2022 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--------------------------------------|------------|------------|------------|
| Иные прочие оборотные активы (РБП) | 254 | 149 | 162 |
| Итого прочие оборотные активы | 254 | 149 | 162 |

9. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал состоит из вкладов участников Общества и составляет 20 тыс. руб. Оплачен полностью. УК Общества был распределён следующим образом:

| Наименование участника | 2023 год Размер доли тыс.руб. | Доля в уставном капитале 2023 год | 2022 год Размер доли тыс.руб. | Доля в уставном капитале 2022 год |
|-------------------------------------|-------------------------------------|--|-------------------------------------|--|
| Уставный капитал, всего | 20 | 100% | 20 | 100% |
| В т.ч. | | | | |
| Добровольский Руслан Константинович | 20 | 100% | 20 | 100% |

Резервный капитал

Резервный капитал отсутствует.

Добавочный капитал

Добавочный капитал отсутствует.

10. Долгосрочная кредиторская задолженность

Кредиты полученные

| Наименование | Долгосрочные | | Краткосрочные | |
|---|--------------|--------|---------------|---------|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Остаток задолженности по кредитам на начало года | 74596 | 55415 | | 36585 |
| Получено банковских кредитов в отчетном году (в т.ч. овердрафт) | - | - | - | - |
| В результате перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную в результате приближения срока погашения | (4964) | - | 4964 | |
| В результате перевода краткосрочной задолженности в долгосрочную [**] | | 23751 | | (23751) |
| Начислено процентов (в т.ч. овердрафт) | 5398 | 2115 | | 4945 |
| Погашено в части основной суммы долга (в т.ч. овердрафт) | (34596) | (4570) | | (12834) |
| Погашено в части начисленных процентов (в т.ч. овердрафт) | (5509) | (2087) | | (4945) |
| Остаток задолженности по кредитам на конец года | 35036 | 74596 | 4964 | - |

Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта

| Наименование | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|------------|------------|------------|
| Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества в том числе: | 40000 | 74596 | 92000 |
| средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом [*] | - | - | - |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Величина денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта | - | - | - |
|---|---|---|---|

В отчетном году продолжала действовать кредитная линия № 7М-1-2ФНК1ЗАВ от 13.07.2020г. на сумму 74596 тыс.руб. под 10,7% годовых. В течение 2023 года погашено в части основной суммы долга 34596 тыс.руб.

По условиям кредитного договора и графика платежей до конца 2024 года сумма лимита должна составлять 35036 тыс.руб, поэтому в отчетности отражен перевод на сумму 4964 тыс.руб из долгосрочной задолженности по кредиту в краткосрочную в результате приближения срока погашения.

В 2022 году продолжала действовать кредитная линия № 7М-1-2ФНК1ЗАВ от 13.07.2020г. на сумму 74596 тыс.руб. с уменьшающимся лимитом под 8,68% годовых, вся сумма 74596 тыс. руб. отнесена к долгосрочным обязательствам в результате заключенного соглашения.

В 2021 году продолжала действовать кредитная линия № 7М-1-2ФНК1ЗАВ от 13.07.2020г. на общую сумму 92000 тыс. руб. под 7,68% годовых, из которых 36585 тыс. руб. отнесена к краткосрочным обязательствам, а 55415 к долгосрочным.

В 2020 году Сбербанк России предоставил Обществу кредитную линию № 7М-1-2ФНК1ЗАВ от 13.07.2020г. на общую сумму 100000 тыс. руб. под 7,68% годовых. В рамках этой кредитной линии Общество получило в 2020 году 95000 тыс. руб.

Общая сумма процентов, начисленных по использованию кредитной линии, составила в отчетном году 5398 тыс. руб. (в 2022 году – 7060 тыс. руб.).

Займы полученные

Займы, полученные Обществом, отсутствовали.

Прочая задолженность

Право пользования предметом аренды.

Общество арендует производственные цеха, офисные помещения, складские помещения и прочие помещения на долгосрочной основе.

| Наименование | Долгосрочная | | Краткосрочная | |
|--|--------------|--------|---------------|------|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Остаток задолженности по обязательствам ППА | 12366 | 18549 | - | - |
| Пересмотр фактической стоимости ППА (изменение сумм ежемесячных арендных платежей) | 6790 | | - | - |
| Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в результате приближения срока окончания аренды | (12003) | - | 12003 | - |
| В результате перевода краткосрочной задолженности в долгосрочную | - | - | - | - |
| Погашено в части обязательства по аренде | (7153) | (6183) | - | - |

| Наименование | Долгосрочная | | Краткосрочная | |
|---|--------------|-------|---------------|------|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Остаток задолженности по обязательствам ГПА | - | 12366 | 12003 | - |

11. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, квалифицированная по состоянию на 31.12.2023 как долгосрочная, отсутствует. Переводы из долгосрочной задолженности в краткосрочную и обратно отсутствовали.

Кредиторская задолженность поставщикам

В составе краткосрочной кредиторской задолженности по строке 5561 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» по состоянию на 31.12.2023 года можно выделить следующих основных поставщиков:

| Наименование покупателя | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|-------------------------------|--------------|--------------|---------------|
| ООО «ТПК» | 12893 | 8504 | 35170 |
| Чурбанов Роман Владимирович | 10233 | 1339 | 11981 |
| Алёшина Татьяна Михайловна | 3623 | 4044 | 10634 |
| ООО "РЖК-ТРЕЙД" | 11800 | 4181 | 14334 |
| Сапожников Игорь Владимирович | 4179 | 1582 | 6040 |
| ООО «Мельник» | - | 1540 | - |
| Безматерных Олег Сергеевич | 5297 | 1379 | 1685 |
| ООО «Баргус-Трейд» | | | 1527 |
| Панов Андрей Геннадьевич | 1072 | 1030 | 1131 |
| ООО «Альфаопт» | 6746 | 2105 | 2833 |
| ООО «Аверс» | 370 | 1032 | 1482 |
| ООО «КРЦ «ЭФКО-Каскад» | | | 4430 |
| АО «Новосибирскэнергосбыт» | 2718 | 2246 | 3309 |
| Прочие | 9762 | 7563 | 15597 |
| Итого | 68693 | 36545 | 110153 |

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

| Наименование | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Налог на добавленную стоимость | 16135 | 15935 | 18940 |
| Налог на прибыль | - | - | - |
| Налог на имущество | - | - | - |
| НДФЛ работников | 1016 | - | 858 |
| | | | |
| Страховые взносы ПФР | | 2317 | 3022 |
| Страховые взносы ФМС | | 537 | 701 |
| Страховые взносы ФСС | | 280 | 386 |
| Страховые взносы по единому тарифу | 4136 | | |
| Прочие налоги и сборы | 80 | 66 | 78 |
| Итого | 21367 | 19135 | 23985 |

Прочая кредиторская задолженность

| Наименование | 31.12.23 | 31.12.22 | 31.12.21 |
|--|----------|----------|----------|
| По исполнительным листам | 333 | 407 | 491 |
| По штрафам, пеням, неустойкам за нарушение условий договоров | - | - | - |

| Наименование | 31.12.23 | 31.12.22 | 31.12.21 |
|------------------------------|------------|------------|------------|
| По иным основаниям | 146 | 91 | 167 |
| По выплате участникам дохода | - | - | - |
| Итого | 479 | 498 | 658 |

12. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданной продукции и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) продукции, оказания услуг.

| Наименование | 2023 | 2022 |
|--|--------|--------|
| НДС по проданной продукции, услугам в том числе: | | |
| по ставке НДС – 20% | 143179 | 143535 |
| по ставке НДС – 10% | 132207 | 132341 |
| НДС по приобретенным ценностям | 10972 | 11194 |
| НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету | 70829 | 71721 |
| | 70829 | 71721 |

Налог на прибыль организации

| Наименование | 2023 | 2022 |
|--|---------------|--------------|
| Итого текущий налог на прибыль | (1781) | (526) |
| Итого отложенный налог на прибыль | (1862) | (766) |
| Налогооблагаемая прибыль / (убыток) | 16886 | 3666 |

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых обязательств, постоянных налоговых активов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

Доходы и расходы в составе строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах

| Наименование | 2023 | 2022 |
|--|------------|-------------|
| Штрафные санкции за нарушение законодательства по налогу на прибыль | (1) | (44) |
| В результате корректировок регистра | | |
| Итого по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах | (1) | (44) |

Прочие налоги и сборы

На расходы по обычным видам деятельности отнесены следующие налоги и сборы:
- Транспортный налог в сумме 91 тыс. руб.

13. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции, услуг по видам:

| Наименование | 2023 | 2022 |
|--------------|------|------|
|--------------|------|------|

| Наименование | 2023 | 2022 |
|---|---------------|---------------|
| Готовая продукция (кондитерские изделия) | 766721 | 770401 |
| Транспортные услуги по грузоперевозкам собственным автотранспортом (перевыставленные транспортные услуги) | 4037 | 3247 |
| Реализация прочих услуг | - | - |
| Итого выручка | 770758 | 773648 |

Товарообмен (бартер) в деятельности Общества отсутствовал.

14. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции, услуг по видам:

| Наименование | 2023 | 2022 |
|---|-----------------|-----------------|
| Готовая продукция (кондитерские изделия) | (593243) | (615402) |
| Транспортные услуги по грузоперевозкам собственным автотранспортом (перевыставленные транспортные услуги) | (3466) | (2343) |
| Итого себестоимость продаж | (596709) | (617745) |

| Вид расхода по обычным видам деятельности | 2023 | 2022 |
|--|----------------|----------------|
| Расходы на транспортировку продукции (доставка до покупателей) | (44509) | (43000) |
| Оплата труда | (3325) | (3908) |
| Лицензионные отчисления | | (2945) |
| Материальные расходы (расходы отдела продаж на ГСМ, содержание автотранспорта и проч.) | (5019) | (3750) |
| Командировочные расходы | (1454) | (1332) |
| Комиссионное вознаграждение за отгруз продукции | (576) | (1144) |
| Прочие расходы по сбыту (каждая статья в отдельности не превышает 1%) | (2695) | (3068) |
| Итого по строке «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах | (57578) | (59147) |

| Вид расхода по обычным видам деятельности | 2023 | 2022 |
|---|----------------|----------------|
| Оплата труда | (58019) | (54754) |
| Страховые взносы | (14990) | (14263) |
| Аренда складской, вспомогательной и офисной недвижимости | (2001) | (1933) |
| Материальные расходы (электроэнергия, ГСМ, запчасти для общехозяйственных ОС, хозматериалы) | (5523) | (3666) |
| Прочие материалы | (1146) | (1306) |
| Амортизация | (1509) | (1509) |
| Прочие расходы по сбыту (каждая статья в отдельности не превышает 1%) | (8141) | (9286) |
| Итого по строке «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах | (91329) | (86717) |

15. Процентные доходы и расходы

| Наименование | 2023 | | 2022 | |
|--------------------------------------|--------|---------|--------|---------|
| | Доходы | Расходы | Доходы | Расходы |
| Проценты на остаток денежных средств | 770 | - | 510 | - |

| Наименование | 2023 | | 2022 | |
|---|------------|---------------|------------|---------------|
| | Доходы | Расходы | Доходы | Расходы |
| Проценты по кредитам | - | (5509) | - | (6893) |
| Проценты по аренде | - | (1654) | - | (2370) |
| Проценты за просрочку платежа поставщику | - | | - | (19) |
| Итого проценты к получению (уплате): | 770 | (7163) | 510 | (9282) |

16. Прочие доходы и прочие расходы

| Наименование | 2023 | | 2022 | |
|---|--------------|----------------|--------------|----------------|
| | Доходы | Расходы | Доходы | Расходы |
| Расходы на услуги банков | - | (415) | - | (388) |
| Реализация ОС | - | - | - | - |
| Продажа иных активов | 117 | (117) | 183 | (183) |
| Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования | 10132 | (8020) | 2797 | (2179) |
| Резерв сомнительных долгов | - | (1449) | 8453 | - |
| Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте | - | (387) | - | (307) |
| Убытки/доходы прошлых лет | 314 | (636) | 2893 | (8602) |
| Товары, переданные безвозмездно на благотворительность | - | (198) | - | (48) |
| Иные операции | 330 | (1534) | 241 | (461) |
| Итого прочие доходы/расходы | 10893 | (12756) | 14567 | (12168) |

17. Связанные стороны

Основное общество и преобладающие общества

Общество контролируется участником общества Добровольским Р.К., который также занимается предпринимательской деятельностью, как ИП Добровольский Р.К.

Общество отгружает продукцию на экспорт через ИП Мохор О.А. ИП Мохор О.А. контролируется Обществом в рамках выбора региона продаж и контрагентов.

Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарный владелец – господин Добровольский Руслан Константинович.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж готовой продукции в адрес ИП Добровольский Р.К. отсутствует.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

| Наименование услуги | Сумма за 2023 год | Сумма за 2022 год |
|------------------------|-------------------|-------------------|
|------------------------|-------------------|-------------------|

| Наименование услуги | Сумма за 2023 год | Сумма за 2022 год |
|--|-------------------|-------------------|
| Аренда производственных помещений ИП Добровольский Р.К. | 6752 | 6383 |
| Аренда оборудования ИП Добровольский Р.К. | - | 1000 |
| Лицензионные отчисления Добровольскому Р.К. | - | - |
| Итого | 6752 | 7383 |

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами, а также информация о долговых финансовых вложениях

| Наименование | ИП Добровольский Р.К. | | |
|--|-----------------------|-------------|-------------|
| | 2023 | 2022 | 2021 |
| Авансы выданные | 8007 | 2036 | 3806 |
| Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов) | 8007 | 2036 | 3806 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | -- | -- | -- |
| Итого кредиторская задолженность | -- | -- | -- |

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами, за исключением авансов выданных и полученных, которая может быть погашена путем зачета встречного однородного требования.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

| Наименование | Строка ОДДС | ИП Добровольский Р.К. | |
|---|----------------|-----------------------|--------|
| Денежные потоки от текущей деятельности | | | |
| | | 2023 | 2022 |
| Поступления в том числе: | | | |
| От продажи готовой продукции (кондитерские изделия) | 4111 | -- | -- |
| От оказания услуг по грузоперевозке | 4111 | -- | -- |
| Платежи в том числе: | | (12724) | (7930) |
| Аренда производственных помещений | 4121 | (12724) | (7680) |
| Аренда оборудования | 4121 | - | (250) |
| Лицензионные платежи | 4121 | - | - |

Займы, предоставленные связанными сторонами

Займы, предоставленные связанными сторонами, отсутствуют.

Займы, предоставленные связанным сторонам

Займы, предоставленные связанным сторонам, отсутствуют.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Директора по развитию (Участник общества), Директора. Их списки приведены в разделе «Общие сведения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

а) в 2023г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии) на общую сумму 2290 тыс. руб., включая взносы на ФОТ (2022г. – 2070 тыс. руб)

б) долгосрочные вознаграждения (Негосударственный пенсионный фонд, страхование) отсутствовали.

в) займы, предоставленные управленческому персоналу, отсутствовали.

18. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы по графе 4 «Признано» включают величину созданных оценочных обязательств – 22123 тыс. руб. (2022 г. – 19441 тыс. руб.)

Суммы по графе 5 «Погашено» включают величину оценочных обязательств, списанных в счет кредиторской задолженности в отчетном периоде - 19798 тыс.руб. (2022г. – 21610 тыс.руб.)

19. Условные обязательства и условные активы

Судебные разбирательства

Общество не является ответчиком в судебных спорах.

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Условные активы

В 2022 году по долгу ИП Кулешов В.Ю. исполнительные листы на сумму 5550 тыс.руб. переданы на исполнение приставам. Юристы Общества оценивают исполнение в пользу Общества, как мало вероятное, в связи с отсутствием имущества и средств у должника. В 2023 году никаких поступлений денежных средств в счет погашения задолженности от ИП Кулешова В.Ю. не поступало.

20. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения выданные

У Общества в 2023 году отсутствуют выданные обеспечения кредитным и иным организациям.

Обеспечения полученные

В 2023 году никаких дополнительных обеспечений по кредиту № 7М-1-2ФНК1ЗАВ получено не было.

21. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Директор

ООО «Кондитерский концерн Черногорский» _____ Перельгина Н.А.

28 марта 2024 года

М.П.

Приложение I – Информация по сегментам

В деятельности Общества могут быть выделен один основной отчетный сегмент:

- производство и продажа кондитерских изделий «Кондитерские изделия».

Хотя в Отчёте о финансовых результатах указан дополнительный вид деятельности «Реализация транспортных услуг», он не соответствует условиям выделения отчетных сегментов, установленным ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам». Поэтому информация по нему отдельно не раскрывается.

| Наименование показателя | Производство и реализация кондитерских изделий | | | Итого по Обществу |
|--|--|--|--|-------------------|
| 2023 год | | | | |
| Прибыль (убыток) сегмента | 173 478 | | | 174 049 |
| Выручка сегмента от продаж покупателям (заказчикам) [***] | 766 721 | | | 770 758 |
| Проценты к уплате [***] | (7 163) | | | (7 163) |
| Амортизационные отчисления по основным средствам [***] | (10 511) | | | (10 511) |
| Амортизационные отчисления по нематериальным активам [***] | (30) | | | (30) |
| Налог на прибыль [***] | (3 643) | | | (3 643) |
| 2022 год | | | | |
| Прибыль (убыток) сегмента | 154 999 | | | 155 903 |
| Выручка сегмента от продаж покупателям (заказчикам) [***] | 770 401 | | | 773 648 |
| Проценты к уплате [***] | (9 282) | | | (9 282) |
| Амортизационные отчисления по основным средствам [***] | (10 469) | | | (10 469) |
| Амортизационные отчисления по нематериальным активам [***] | (30) | | | (30) |
| Налог на прибыль [***] | (1 292) | | | (1 292) |
| На 31.12.2023 | | | | |
| Активы сегмента | 248 923 | | | 248 923 |
| Внеоборотные активы | 46 534 | | | 46 534 |
| Обязательства сегмента | 164 080 | | | 164 080 |
| На 31.12.2022 | | | | |
| Активы сегмента | 232 345 | | | 232 345 |
| Внеоборотные активы | 54 706 | | | 54 706 |
| Обязательства сегмента | 160 744 | | | 160 744 |

Выручка (доходы) сегментов формируются в результате операций с внешними покупателями. Операции с другими сегментами не осуществляются.

Результат сопоставления финансового результата по сегментам, показанного в графе «Итого по Обществу», строке «Прибыль (убыток) сегмента» и прибыли (убытка) до налогообложения Общества, приведенной по строке 2300 отчета о финансовых результатах приведен ниже:

| Наименование показателя | 2023 | 2022 |
|-------------------------|------|------|
|-------------------------|------|------|

| Наименование показателя | 2023 | 2022 |
|--|----------------|----------------|
| Прибыль (убыток) сегментов | 174 049 | 155 903 |
| Управленческие расходы | (91329) | (86 717) |
| Иные расходы по обычным видам деятельности, не распределенные между сегментами | (57 578) | (59 147) |
| Доходы от участия в других организациях | -- | -- |
| Проценты к получению | 770 | 510 |
| Проценты к уплате (кроме процентов к уплате, отнесенных на отчетные сегменты) | (7 163) | (9 282) |
| Прочие доходы | 10 893 | 14 567 |
| Прочие расходы | (12 756) | (12 168) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300 отчета о финансовых результатах) | 16 866 | 3 666 |

Распределение прочих доходов (включая проценты и дивиденды к получению) между сегментами не осуществлялось.

Информация по географическим регионам деятельности

Общество ведет деятельность только на территории Российской Федерации. При этом выделяются следующие географические регионы:

- Российская Федерация – Общество зарегистрировано как юридическое лицо по законодательству Российской Федерации, на территории которой, преимущественно в Восточной Сибири, осуществляются все основные виды его деятельности;

| Наименование географического региона | Выручка | | Внеоборотные активы на | |
|--------------------------------------|----------------|----------------|------------------------|---------------|
| | 2023 | 2022 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| Российская Федерация | 770 758 | 773 648 | 46 534 | 54 706 |
| | | | | |
| Итого | 773 648 | 773 648 | 46 534 | 54 706 |

Выручка по географическим регионам представлена исходя из мест ее получения. В целях представления информации по географическим регионам Общество рассчитывает выручку от продаж исходя из всей имеющейся информации об объемах экспортных продаж зарубежным покупателям.

У Общества есть несколько основных покупателей, на которые в отдельности приходится около 10% и более от общей выручки от продаж. Ниже приведена информация по указанным покупателям в соответствии с ПБУ 12/2010.

| Наименование покупателя (заказчика) | Выручка от продаж | | Отчетный сегмент |
|--|-------------------|---------------|----------------------|
| | 2023 | 2022 | |
| Группа Светофор (около 20 контрагентов) | 22 922 | 40 893 | Кондитерские изделия |
| Шатунов Андрей Михайлович | 157 342 | 148 728 | Кондитерские изделия |
| Буянов Роман Сергеевич | 100 523 | 105 967 | Кондитерские изделия |
| Кузьмина Наталья Викторовна | 123 987 | 124 695 | Кондитерские изделия |
| Галеев Дмитрий Михайлович | 78 906 | 98 620 | Кондитерские изделия |

| 2023 год | Кондитерские изделия | | | Итого по Обществу |
|--|----------------------|--|--|-------------------|
| Денежные потоки от текущих операций | | | | |
| Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 751 866 | | | 751 866 |
| Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | (515 066) | | | (515 066) |
| Направлено на выплату процентов по долговым обязательствам | (5 509) | | | (5 509) |
| Платежи в связи с оплатой труда работников | (198 276) | | | (198 276) |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | 44 765 | | | 44 765 |
| Денежные потоки от инвестиционных операций | | | | |
| Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | (7 638) | | | (7 638) |
| Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | -- | | | -- |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | (7 638) | | | (7 638) |
| Денежные потоки от финансовых операций | | | | |
| Получение кредитов и займов | -- | | | -- |
| Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | (34 596) | | | (34 596) |
| Платежи собственникам в связи с выплатой дивидендов (выходом из состава Участников) | -- | | | -- |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | (34 596) | | | (34 596) |
| Итого сальдо денежных потоков по сегментам | 2 531 | | | 2 531 |

| 2022 год | Кондитерские изделия | | | Итого по Обществу |
|--|----------------------|--|--|-------------------|
| Денежные потоки от текущих операций | | | | |
| Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 826 293 | | | 826 293 |
| Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | (612 988) | | | (612 988) |
| Направлено на выплату процентов по долговым обязательствам | (6 865) | | | (6 865) |
| Платежи в связи с оплатой труда работников | (188 656) | | | (188 656) |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | 25 320 | | | 25 320 |
| Денежные потоки от инвестиционных операций | | | | |
| Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | (328) | | | (328) |

| 2022 год | Кондитерские изделия | | | Итого по Обществу |
|---|-----------------------------|--|--|--------------------------|
| Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | -- | | | -- |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | (328) | | | (328) |
| Денежные потоки от финансовых операций | | | | |
| Получение кредитов и займов | -- | | | -- |
| Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | (17 404) | | | (17 404) |
| Платежи собственникам в связи с выплатой дивидендов (выходом из состава Участников) | -- | | | -- |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | (17 404) | | | (17 404) |
| Итого сальдо денежных потоков по сегментам | 7 588 | | | 7 588 |

Приложение II – Информация о рисках хозяйственной деятельности

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Валютный риск

Общество незначительно подвержено воздействию валютного риска. Валютный риск связан с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранной валюте или расчётам в У.Е.

Влияние валютного риска, представленное ниже, основано на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать, например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

В таблице ниже представлен риск Общества в отношении изменения курсов иностранных валют по состоянию на конец отчетного периода:

| Наименование | Денежные средства и денежные эквиваленты | Финансовые вложения* | Дебиторская задолженность | Кредиторская задолженность | Финансовые инструменты срочных сделок | Чистая балансовая позиция |
|----------------------|--|----------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------------------|---------------------------|
| На 31.12.2023 | | | | | | |
| Доллары США | - | | | 609 | | 609 |
| Евро | - | | | 141 | | 141 |
| Итого | - | | | 750 | | 750 |
| На 31.12.2022 | | | | | | |
| Доллары США | - | | | 1 017 | | 1 017 |
| Евро | - | | | 52 | | 52 |
| Итого | - | | | 1 069 | | 1 069 |
| На 31.12.2021 | | | | | | |
| Доллары США | | | | 1 156 | | 1 156 |
| Евро | | | | 1 056 | | 1 056 |
| Итого | | | | 2 212 | | 2 212 |

* в части долговых финансовых вложений (выданных займов, банковских депозитов и др.).

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем чистой балансовой позиции. Чистая балансовая позиция рассчитывается построчно по статьям, выраженным в иностранной валюте, следующим образом:

Денежные средства и денежные эквиваленты + Финансовые вложения + Дебиторская задолженность – Кредиторская задолженность +/- справедливая стоимость финансовых инструментов срочных сделок.

Суммы, раскрываемые в отношении финансовых инструментов срочных сделок (ФИСС), отражают разницу между суммой денежных средств, подлежащих получению и денежных средств, подлежащих передаче, при исполнении финансового инструмента. При этом сумма получаемых

(передаваемых) денежных средств, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в российские рубли по курсу Центрального банка РФ на отчетную дату.

Приведенный выше анализ включает дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и денежные эквиваленты, финансовые вложения (в части долговых финансовых вложений), а также задолженность по финансовым инструментам срочных сделок, выраженные в иностранной валюте.

В таблице ниже представлено изменение прибыли/(убытка) и добавочного капитала в результате возможных изменений курсов иностранных валют, используемых на конец отчетного периода, по отношению к российскому рублю, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

| Наименование | На 31.12.2023 | | На 31.12.2022 | |
|---|---------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| | Воздействие на прибыль/(убыток) | Воздействие на добавочный капитал * | Воздействие на прибыль/(убыток) | Воздействие на добавочный капитал * |
| Укрепление доллара США на 5% (2023 г.: укрепление на 0,56%) | (442) | | (296) | |
| Ослабление доллара США на 5% (2023 г.: ослабление на XX%) | | | | |
| Укрепление евро на 5% (2023 г.: укрепление на XX%) | (128) | | (144) | |
| Ослабление евро на 5% (2023 г.: ослабление на 7,87%) | | | | |
| Итого | (570) | | (440) | |

* применимо к активам и обязательствам, используемым для ведения деятельности за пределами РФ.

Риск был рассчитан применительно к обороту 2023 года на основе прогнозных данных изменения курса в 2024 году по активам и обязательствам, выраженных в иностранной валюте.

В целом, сальдо и оборот обязательств, выраженных в У.Е., в деятельности общества составляет менее 1%, не оказывает существенного влияния на финансовый результат и может не раскрываться в пояснениях к БО.

Риск изменения процентной ставки

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки. В договорах кредитования отсутствуют сроки по датам пересмотра процентных ставок. Но общая экономическая ситуация в стране предполагает, по мнению руководства, пересмотр процентных ставок в течение срока действия договоров.

У Общества нет установленной политики и процедур управления рисками изменения процентных ставок, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Общества.

Общество не проводит мониторинг процентных ставок в отношении своих активов и обязательств.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, отражен по балансовой стоимости активов в бухгалтерском балансе включает следующее:

| Наименование | 2023 | 2022 | 2021 |
|---|---------------|---------------|----------------|
| Дебиторская задолженность | | | |
| – Дебиторская задолженность по проданным товарам, продукции, работам, услугам | 79 358 | 70 245 | 145 866 |
| – Прочая дебиторская задолженность | 67 | 2 | 66 |
| Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса | 79 425 | 70 247 | 145 932 |
| Поручительства, выданные Обществом за третьих лиц * | - | - | - |
| Итого максимальный кредитный риск | 79 425 | 70 247 | 145 932 |

Влияние возможного взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска. Снижение кредитного риска за счет залогового обеспечения и прочих мер обеспечения качества кредита не практикуется.

Общество контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов (в частности, лимиты продаж с условием отсрочки платежа). Мониторинг таких рисков осуществляется не регулярно, а по инициативе отдела продаж и директора по развитию. Контроль за соблюдением лимитов осуществляет Отдел продаж и директор по развитию.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Концентрация кредитного риска

Общество подвержено концентрации кредитного риска. Руководство Общества осуществляет мониторинг посредством получения отчетов с перечнем рисков по контрагентам с указанием общих сумм остатков, превышающих 10% от

величины чистых активов Общества, и раскрывает информацию о концентрации кредитного риска. На 31.12.2023 у Общества было 3 контрагента: ИП Цвигуненко В.П., ИП Шатунов, ИП Буянов, общая сумма остатков дебиторской задолженности которых составляет 33268 тыс. руб. или 42% суммы величины чистых активов Общества (31.12.2022 у Общества было 2 контрагента: ИП Шатунов, ИП Буянов, общая сумма остатков дебиторской задолженности которых составляет 25549 тыс. руб. или 36% суммы величины чистых активов Общества, 31.12.2021 у Общества было 3 контрагента: ИП Цвигуненко, ИП Шатунов, ТС Светофор (около 20 контрагентов), общая сумма остатков дебиторской задолженности которых составляет 114161 тыс. руб. или 160% суммы величины чистых активов Общества).

Отдельно стоит отметить финансовое вложение по покупке исполнительных листов ООО «Компания Холидей» в сумме 21232 тыс. руб., что составляет 27% величины чистых активов Общества (на конец 2022 года 29251 тыс. руб., что составляет 41% величины чистых активов, на конец 2021 года 31431 тыс.руб. или 45% величины чистых активов).

Концентрация кредитного риска в 2023 году с учётом дебиторской и прочей задолженности составляет 50% (в 2022 -77%, в 2021 -205%)

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, кредиторской задолженности. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и денежные эквиваленты, а также краткосрочные финансовые вложения. Денежные эквиваленты и краткосрочные финансовые вложения могут быть реализованы в денежной форме в течение одного дня в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31.12.2023 по срокам, оставшимся до погашения, указанным в заключенных Обществом договорах. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют денежные потоки, включая общую сумму обязательств по полученным кредитам.

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату. Валютные выплаты пересчитываются с использованием курса иностранной валюты к российскому рублю на отчетную дату.

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31.12.2023:

| Наименование | До востребования и в срок менее 1 месяца | От 1 до 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | От 1 года до 3 лет | Свыше 3 лет | Итого |
|---|--|-------------------|------------------------|--------------------|-------------|----------------|
| Обязательства в том числе: | | | | | | |
| Банковские кредиты | | | | 40 000 | | 40 000 |
| Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками | | 68 693 | | | | 68 693 |
| Прочая кредиторская задолженность | | 479 | | | | 479 |
| Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам | | 69 172 | | 40 000 | | 109 172 |

В таблице ниже представлен анализ обязательств по срокам погашения по состоянию на 31.12.2022:

| Наименование | До востребования и в срок менее 1 месяца | От 1 до 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | От 1 года до 3 лет | Свыше 3 лет | Итого |
|---|--|-------------------|------------------------|--------------------|-------------|----------------|
| Обязательства в том числе: | | | | | | |
| Банковские кредиты | | | | 74 596 | | 74 596 |
| Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками | | 36 545 | | | | 36 545 |
| Прочая кредиторская задолженность | | 492 | | | | 492 |
| Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам | | 37 037 | | 74 596 | | 111 633 |

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31.12.2021:

| Наименование | До востребования и в срок менее 1 месяца | От 1 до 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | От 1 года до 3 лет | Свыше 3 лет | Итого |
|--|--|-------------------|------------------------|--------------------|-------------|--------|
| Обязательства в том числе: | | | | | | |
| Банковские кредиты | | | 36585 | 55415 | | 92000 |
| Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками | | 109623 | 530 | | | 110153 |
| Прочая кредиторская задолженность | | 658 | | | | 658 |

| Наименование | До востребования и в срок менее 1 месяца | От 1 до 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | От 1 года до 3 лет | Свыше 3 лет | Итого |
|--|--|-------------------|------------------------|--------------------|-------------|--------|
| Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам | | 110281 | 37125 | 55415 | | 202811 |

Репутационный риск

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.

У руководства Общества отсутствуют сведения о негативных отзывах в адрес продукции, выпускаемой Обществом, в адрес руководства Общества, о нарушении условий договоров, нормативных актов, сроков оплаты как со стороны контрагентов, так и со стороны государственных органов.

Общество не участвует в качестве ответчика в судебных хозяйственных и налоговых спорах.

У руководства Общества есть все основания полагать, что репутационный риск отсутствует.

Приложение III – Пересмотр бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является первичной и не была пересмотренной.

Директор
ООО «Кондитерский концерн Черногорский» _____ Перелыгина Н.А.

28 марта 2024 года

М.П.