

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Открытого акционерного общества
«Южуралкондитер»

МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Южуралкондитер» (далее – ОАО «Южуралкондитер»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе, отчета об изменениях капитала за 2022 год и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств, изложенных в пунктах 1, 2 раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, а также за исключением влияния обстоятельства, изложенного в пункте 3 раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Южуралкондитер» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ

1. По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года в составе статьи «Основные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года отражены, в том числе, земельные участки стоимостью 438 472 тыс. рублей, имеющие категорию земель «Земли сельскохозяйственного назначения», вид разрешенного использования «Сельскохозяйственное производство». Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении их способности приносить экономические выгоды (доход) в будущем, поскольку нам не была предоставлена соответствующая информация. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки показателей по статьям «Основные средства», «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года.

2. В составе статьи «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года отражена, в том числе, просроченная дебиторская задолженность в сумме 41 687 тыс. рублей. Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении оценки вероятности погашения указанной дебиторской задолженности, так как нам не были предоставлены результаты экспертной оценки и определить размер резерва по сомнительным долгам с достаточной надежностью не представляется возможным. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки показателей по статьям «Дебиторская задолженность», «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, статьям «Прочие расходы» и «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах за 2022 год.

3. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год не раскрыта информация о бенефициарном владельце ОАО «Южуралкондитер», что не соответствует требованиям ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах». Мы не раскрыли информацию о бенефициарном владельце в нашем аудиторском заключении в силу ограничений, содержащихся в Федеральном законе № 152-ФЗ «О персональных данных».

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе, по отношению к этому вопросу. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Раскрытие информации по операциям со связанными сторонами

Аудируемое лицо имеет существенный объем операций со связанными сторонами, а также существенные суммы дебиторской и кредиторской задолженности со связанными сторонами и полученных займов от связанных сторон.

Отношения со связанными сторонами влияют на финансовую и операционную политику аудируемого лица, влияют на его прибыль и финансовое положение. Вследствие характера отношений между аудируемым лицом и связанными сторонами условия этих операций отличаются от условий, обычно принятых для аналогичных операций с

несвязанными сторонами. Эти условия могут быть изменены в любой момент времени исходя из интересов связанных сторон и, таким образом, влиять на сопоставимость данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности различных периодов. Следовательно, мы считаем данный вопрос ключевым для нашего аудита.

Информация о связанных сторонах и операциях с ними раскрыта в разделе «Информация о связанных сторонах» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Наши аудиторские процедуры включали: получение списка связанных сторон, изучение взаимоотношений и операций со связанными сторонами, в том числе, посредством направления запросов и получения письменных заявлений руководства, изучение протоколов совета директоров, общего собрания акционеров и другой документации, получение внешних подтверждений от связанных сторон по остаткам на конец года. Мы также оценили достаточность раскрытия информации о связанных сторонах и операциях с ними в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ОАО «Южуралкондитер», но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем аудиторском заключении.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА АУДИРУЕМОГО ЛИЦА И ЧЛЕНОВ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках

аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам Совета директоров заявление, в котором указывается, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, (руководитель аудита) – Т.В. Романычева.

Татьяна Валентиновна Романычева,

действующая от имени ЗАО «АУДИТ-КОНСТАНТА»

на основании доверенности от 04.05.2022 г.,

руководитель аудита, по результатам которого составлено

аудиторское заключение независимого аудитора, ОГРН 21106007875



04 апреля 2023 года

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Открытое акционерное общество «Южуралкондитер».

Государственная регистрация: ОГРН 1027402896795.

Место нахождения: 454087, г. Челябинск, ул. Дарвина, д. 12.

Сведения об аудиторской организации

Наименование: Закрытое акционерное общество «АУДИТ-КОНСТАНТА».

Государственная регистрация: ОГРН 1027739295210.

Место нахождения: 109012, г. Москва, ул. Пушечная, д. 4, стр. 3.

Членство в саморегулируемых организациях аудиторов: Закрытое акционерное общество «АУДИТ-КОНСТАНТА» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОГРН 12006095668.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.

Организация ОАО Южуралкондитер
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Производство шоколада и сахаристых кондитерских изделий
Организационно-правовая форма / форма собственности _____
Непубличные акционерные общества / Частная собственность _____
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) г. Челябинск, ул. Дарвина, д. 12, 454087

КОДЫ		
Форма по ОКУД	0710001	
Дата (число, месяц, год)	30	03 2023
По ОКПО	00340983	
ИНН	7451012266	
по ОКВЭД 2	10.82.2	
по ОКОПФ/ОКФС	12267	16
по ОКЕИ	384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора ЗАО «АУДИТ-КОНСТАНТА»

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН 7710043675
ОГРН/ОГРНИП 1027739295210

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2022 г. ³	На 31 декабря 2021 г. ⁴	На 31 декабря 2020 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1	Нематериальные активы	1110	9 442	7 836	7 982
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2	Основные средства	1150	623 472	594 111	602 643
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3	Финансовые вложения	1170	393 408	393 408	913 381
15	Отложенные налоговые активы	1180	22 409	28 859	16 683
12.7	Прочие внеоборотные активы	1190	3 010	3 348	2 495
	Итого по разделу I	1100	1 051 741	1 027 562	1 543 184
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Запасы	1210	350 904	348 508	292 124
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 868	885	-
5	Дебиторская задолженность	1230	584 507	453 412	471 971
3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2 366	3 505	3 505
14	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6 645	11 091	33 397
12.7	Прочие оборотные активы	1260	4 879	5 438	5 526
	Итого по разделу II	1200	951 169	822 839	806 523
	БАЛАНС	1600	2 002 910	1 850 401	2 349 707

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2022 г. ³	На 31 декабря 2021 г. ⁴	На 31 декабря 2020 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
10	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	132	132	132
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	8 451	8 451
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	54	54	54
	Резервный капитал	1360	21	21	21
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	985 823	922 760	1 044 990
	Итого по разделу III	1300	986 030	931 418	1 053 648
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5	Заемные средства	1410	220 963	455 255	354 125
15	Отложенные налоговые обязательства	1420	8 026	3 526	6 910
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	993	-	-
	Итого по разделу IV	1400	229 982	458 781	361 035
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5	Заемные средства	1510	302 217	67 407	74 294
5	Кредиторская задолженность	1520	456 455	363 828	834 176
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	27 771	28 967	26 554
	Прочие обязательства	1550	455	-	-
	Итого по разделу V	1500	786 898	460 202	935 024
	БАЛАНС	1700	2 002 910	1 850 401	2 349 707

Руководитель

Позднякова Т.И.

(подпись)

(расшифровка подписи)

"30" марта 2023 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Отчет о финансовых результатах
за 2022 г.

Организация ОАО Южуралкондитер
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство шоколада и сахаристых кондитерских изделий
Организационно-правовая форма / форма собственности
Непубличные акционерные общества / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ		
Дата (число, месяц, год)	30	03	2023
По ОКПО	00340983		
ИНН по ОКВЭД 2	7451012266		
по ОКОПФ/ОКФС	10.82.2		
по ОКЕИ	12267	16	384

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2022 г. ³	За 2021 г. ⁴
10	Выручка ⁵	2110	2 009 691	2 518 337
	от реализации кондитерских изделий	2111	2 007 201	2 513 923
	от реализации теплоэнергии	2112	1 838	1 941
	от реализации покупных товаров	2113	652	2 473
6,10	Себестоимость продаж	2120	(1 623 242)	(2 288 331)
	кондитерских изделий	2121	(1 619 320)	(2 279 145)
	теплоэнергии	2122	(2 721)	(2 649)
	покупных товаров	2123	(1 201)	(6 537)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	386 449	230 006
10	Коммерческие расходы	2210	(161 517)	(199 409)
11.5	Управленческие расходы	2220	(87 889)	(86 861)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	137 043	(56 264)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	149	180
	Проценты к уплате	2330	(35 963)	(34 744)
12.9	Прочие доходы	2340	200 974	603 311
	доходы от реализации финансовых вложений	2341	-	504 273
12.9	Прочие расходы	2350	(273 320)	(650 223)
	расходы от реализации финансовых вложений	2351	(-)	(519 972)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	28 883	(137 740)
	Налог на прибыль	2410	(13 465)	15 561
15	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(13 143)	(-)
15	отложенный налог на прибыль	2412	(322)	15 561
	Прочее	2460	-	(51)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	15 418	(122 230)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2022 г. ³	За 2021 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	49 192	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	(9 998)	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	54 612	(122 230)
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
10	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Позднякова Т.И.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 30 " марта 2023 г.

Применения

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Отчет об изменениях капитала
за 2022 г.

Организация ОАО Южуралкондитер
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство шоколада и сахаристых кондитерских изделий
Организационно-правовая форма / форма собственности
Непубличные акционерные общества / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ		
Дата (число, месяц, год)	30	03	2023
По ОКПО	00340983		
ИНН по ОКВЭД 2	7451012266		
по ОКФС	10.82.2		
по ОКЕИ	12267	16	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код НИ/ стат	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспре- деленная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г. ¹	3100	132	-	8 505	21	1 044 990	1 053 648
за 2021 г. ²							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код НИ/ стат	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспре- деленная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(122 230)	(122 230)
в том числе: убыток	3221	x	x	x	x	(122 230)	(122 230)
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	(8 451)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. ²	3200	132	-	8 505	21	922 760	931 418
за 2022 г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	73 061	73 061
в том числе: чистая прибыль	3311	x	x	x	x	15 418	15 418
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Переход на новые ФСБУ	3317	-	-	-	-	57 643	57 643
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(8 451)	-	(9 998)	(18 449)
в том числе: убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
Переход на новые ФСБУ	3328	-	-	8 451	-	9 998	18 449
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2022 г. ³	3300	132	-	54	21	985 823	986 030

18

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код НИ/ стат	На 31 декабря 2020 г. ¹	Изменения капитала за 2021 г. ²		На 31 декабря 2021 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего	3400	-	-	-	-
до корректировок	3410	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3420	-	-	-	-
исправлением ошибок	3500	-	-	-	-
после корректировок					
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):	3401	-	-	-	-
до корректировок	3411	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3421	-	-	-	-
исправлением ошибок	3501	-	-	-	-
после корректировок					
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:	3402	-	-	-	-
(по статьям)					
до корректировок	3412	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3422	-	-	-	-
исправлением ошибок	3502	-	-	-	-
после корректировок					

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код НИ/ стат	На 31 декабря 2022 г. ³	На 31 декабря 2021 г. ²	На 31 декабря 2020 г. ¹
Чистые активы	3600	986030	931418	1053648

Руководитель  Позднякова Т.И.
(подпись) (расшифровка подписи)

"30" марта 2023 г.

Примечания:

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.



**Отчет о движении денежных средств
за 2022 г.**

Организация ОАО Южуралкондитер
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство шоколада и сахаристых кондитерских изделий
Организационно-правовая форма / форма собственности
Непубличные акционерные общества / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
По ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ/
ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ		
0710005		
30	03	2023
00340983		
7451012266		
10.82.2		
12267		16
384		

Наименование показателя	Код НИ/стат	За 2022 г. ¹	За 2021 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 923 690	2 548 784
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 907 980	2 511 520
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	9 888	9 356
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	5 822	27 908
Платежи - всего	4120	(1 902 021)	(3 158 966)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 496 522)	(2 607 295)
в связи с оплатой труда работников	4122	(314 614)	(501 492)
процентов по долговым обязательствам	4123	(35 445)	(33 301)
налога на прибыль организаций	4124	(17 518)	(-)
НДС	4125	(-)	(-)
прочие платежи	4129	(37 922)	(16 878)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	21 669	(610 182)

Наименование показателя	Код НИ/ стат	За_2022 г. ¹	За_2021 г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	4 305	499 968
в том числе			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	4 305	499 968
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(31 596)	(4 892)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(31 596)	(4 892)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(27 291)	495 076
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	151 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	151 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код НИ/ стат	За 2022 г. ¹	За 2021 г. ²
Платежи - всего	4320	(-)	(58 200)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(-)	(58 200)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	92 800
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(5 622)	(22 306)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	11 091	33 397
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	6 645	11 091
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	1 176	-

Руководитель _____ Позднякова Т.И.

" 30 " марта 2023 г. (подпись) (расшифровка подписи)

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2022 год

КОДЫ		
0710005		
30	03	2023
00340983		
7451012266		
10.82.2		
12267	16	
384		

Организация _____ Форма по ОКУД
Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год)
Вид экономической деятельности _____ по ОКПО
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ ИНН
акционерное общество / частная _____ по ОКВЭД 2
Единица измерения: тыс.руб. _____ по ОКЕИ

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация	
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 22 г. ¹	2 885	(2 500)	3 860	(15)	15	(395)	-	-	6 730	(2 880)
	5110	за 20 21 г. ²	2 885	(2 306)	-	(-)	-	(194)	-	-	2 885	(2 500)
	5101	за 20 22 г. ¹	1 586	(1 456)	3 860	(15)	15	(259)	-	-	5 431	(1 700)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания	5111	за 20 21 г. ²	1 586	(1 418)	-	(-)	-	(38)	-	-	1 586	(1 456)
	5102	за 20 22 г. ¹	69	(68)	-	(-)	-	(1)	-	-	69	(69)
	5112	за 20 21 г. ²	69	(67)	-	(-)	-	(1)	-	-	69	(68)
Патенты	5103	за 20 22 г. ¹	1 230	(976)	-	(-)	-	(135)	-	-	1 230	(1 111)
	5113	за 20 21 г. ²	1 230	(821)	-	(-)	-	(155)	-	-	1 230	(976)
Прочие нематериальные активы												

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Всего	5120	1 758	1 386	1 386
в том числе:				
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания	5121	1 586	1 332	1 332
Патенты	5122	69	54	54

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Всего	5130	1 946	1 445	1 444
В том числе:				
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара	5131	1 311	1 259	1 259
Исключительное право лагента/обладателя на изобретение	5132	54	54	54
Прочие нематериальные активы	5133	581	132	131

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)
	5150	за 20 21 г. ²	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)
в том числе:		за 20 20 г. ¹	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)
(объект, группа объектов)		за 20 19 г. ²	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)
(объект, группа объектов)		за 20 18 г. ¹	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)
и т.д.			-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 22 г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5170	за 20 21 г. ²	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:		за 20 г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 г. ²	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 г. ²	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.					(-)	(-)	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 22 г. ¹	7 451	351	(-)	(2 210)	5 592
	5190	за 20 21 г. ²	7 403	48	(-)	(-)	7 451
в том числе:	5181	за 20 22 г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
Прочие нематериальные активы	5191	за 20 21 г. ²	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 22 г. ¹	7451	351	(-)	(2210)	5592
Исключительные права владения на товарный знак и знак обслуживания		за 20 21 г. ²	7403	48	(-)	(-)	7451

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	переход на ФСБУ 6/2020		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 22 г. ¹	1 016 328	(447 283)	29 793	(245)	234	(38 936)	-	-49 192	1 045 876	(436 793)
в том числе:												
здания	5210	за 20 21 г. ²	1 009 541	(430 610)	7 550	(763)	763	(17 436)	-	-	1 016 328	(447 283)
	5201	за 20 22 г. ¹	60 108	(32 477)	20 913	(-)	-	(1 840)	-	-1 640	81 021	(32 677)
	5211	за 20 21 г. ²	60 108	(31 388)	-	(-)	-	(1 089)	-	-	60 108	(32 477)
сооружения	5202	за 20 22 г. ¹	10 105	(5 419)	-	(-17)	-17	(766)	-	-59	10 122	(6 143)
	5212	за 20 21 г. ²	8 156	(4 697)	1 949	(-)	-	(722)	-	-	10 105	(5 419)
машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 20 22 г. ¹	484 596	(393 461)	8 215	(262)	251	(35 146)	-	-44 886	492 549	(383 470)
	5213	за 20 21 г. ²	479 646	(378 911)	5 601	(651)	651	(15 201)	-	-	484 596	(393 461)
офисное оборудование	5204	за 20 22 г. ¹	453	(452)	-	(-)	-	(27)	-	-53	453	(426)
	5214	за 20 21 г. ²	558	(557)	-	(105)	105	(-)	-	-	453	(452)
транспортные средства	5205	за 20 22 г. ¹	11 682	(11 191)	-	(-)	-	(901)	-	-2 281	11 682	(9 811)
	5215	за 20 21 г. ²	11 682	(10 920)	-	(-)	-	(271)	-	-	11 682	(11 191)
производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 20 22 г. ¹	2 355	(1 599)	-	(-)	-	(148)	-	-153	2 355	(1 594)
	5216	за 20 21 г. ²	2 362	(1 510)	-	(7)	7	(96)	-	-	2 355	(1 599)
земельный участок	5207	за 20 22 г. ¹	443 025	(-)	665	(-)	-	(-)	-	-	443 690	(-)
	5217	за 20 21 г. ²	443 025	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	443 025	(-)
другие виды основных средств	5208	за 20 22 г. ¹	4 004	(2 684)	-	(-)	-	(108)	-	-120	4 004	(2 672)
	5218	за 20 21 г. ²	4 004	(2 627)	-	(-)	-	(57)	-	-	4 004	(2 684)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	5230	за 20 21 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
в том числе:												
(группа объектов)	5221	за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	5231	за 20 21 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)

2.2. 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 20 22 г. ¹	25 066	20 605	(1 490)	(29 792)	14 389
в том числе:	5250	за 20 21 г. ²	23 712	8 904	(-)	(7 550)	25 066
здания	5241	за 20 22 г. ¹	978	20 913	(-)	(20 912)	979
	5251	за 20 21 г. ²	588	390	(-)	(-)	978
сооружения	5242	за 20 22 г. ¹	53	-	(-)	(-)	53
	5252	за 20 21 г. ²	2 002	-	(-)	(1 949)	53
машины и оборудование (кроме офисного)	5243	за 20 22 г. ¹	23 350	-1 008	(1 490)	(8 215)	12 637
	5253	за 20 21 г. ²	20 803	8 148	(-)	(5 601)	23 350
офисное оборудование	5244	за 20 22 г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5254	за 20 21 г. ²	-	-	(-)	(-)	-
транспортные средства	5244	за 20 22 г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5254	за 20 21 г. ²	-	-	(-)	(-)	-
производственный и хозяйственный инвентарь	5245	за 20 22 г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5255	за 20 21 г. ²	-	-	(-)	(-)	-
земельные участки	5246	за 20 22 г. ¹	-	665	(-)	(665)	-
	5256	за 20 21 г. ²	-	-	(-)	(-)	-
другие виды основных средств	5247	за 20 22 г. ¹	685	35	(-)	(-)	720
	5257	за 20 21 г. ²	319	366	(-)	(-)	685

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 22 г. ¹	За 20 21 г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	19196	-
в том числе:	5261	19196	-
здания	5261	-	-
сооружения	5261	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5263	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-
(объект основных средств)	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	22 025	21 317	22 149
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	650	650	650
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	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			перво- начальная стоимость	накопленная корректи- ровка ⁷	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво- начальная стоимость	накопленная корректи- ровка ⁷
						перво- начальная стоимость	накопленная корректи- ровка ⁷				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 22 г. ¹	393 408	-	-	(	)	-	-	393 408	-
	5311	за 20 21 г. ²	913 381	-	-	(	519 973)	-	-	393 408	-
в том числе: пай	5302	за 20 22 г. ¹	293 920	-	-	(	- )	-	-	293 920	-
	5312	за 20 21 г. ²	293 920	-	-	(	- )	-	-	293 920	-
долговые ценные бумаги	5303	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-
	5313	за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-
предоставленные займы	5304	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-
	5314	за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-
акции	5305	за 20 22 г. ¹	99 488	-	-	(	- )	-	-	99 488	-
	5315	за 20 21 г. ²	619 461	-	-	(	519 973)	-	-	99 488	-
И т.д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 20 22 г. ¹	3505	-	-	(	1139)	-	-	2366	-
	5315	за 20 21 г. ²	3505	-	-	(	- )	-	-	3505	-
в том числе: предоставленные займы	5306	за 20 22 г. ¹	3505	-	-	(	1139)	-	-	2366	-
	5316	за 20 21 г. ²	3505	-	-	(	- )	-	-	3505	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 20 22 г. ¹	396 913	-	-	(	1 139)	-	-	395 774	-
	5310	за 20 21 г. ²	916 886	-	-	(	519 973)	-	-	396 913	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
(группы, виды)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
(группы, виды)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло			убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто- имость	резерв под снижение стоимости	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 22 г. ¹	360 114	(11 606)	4 962 816	(4 956 529)	6 076	-	x	366 401	(15 497)	
	5420	за 20 21 г. ²	303 730	(11 606)	7 039 646	(6 983 262)	-	-	x	360 114	(11 606)	
	5401	за 20 22 г. ¹	310 014	(11 606)	1 245 101	(1 230 117)	6 076	-	1 904 491	324 998	(15 497)	
	5421	за 20 21 г. ²	273 552	(11 606)	1 730 985	(1 694 523)	-	-	2 685 187	310 014	(11 606)	
готовая продукция	5402	за 20 22 г. ¹	37 410	(-)	1 808 871	1 816 426)	-	-	1 808 871	29 855	(-)	
	5422	за 20 21 г. ²	20 578	(-)	2 495 331	2 478 499)	-	-	2 793 498	37 410	(-)	
товары для перепродажи	5403	за 20 22 г. ¹	2 978	(-)	28 434	(31 373)	-	-	49 205	39	(-)	
	5423	за 20 21 г. ²	315	(-)	149 345	(146 682)	-	-	86 935	2 978	(-)	
товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 20 22 г. ¹	-	(-)	174 610	(169 939)	-	-	-	4 671	(-)	
	5424	за 20 21 г. ²	991	(-)	147 513	(148 504)	-	-	-	-	(-)	
затраты в производстве	5405	за 20 22 г. ¹	9 712	(-)	1 705 800	(1 708 674)	-	-	5 046 824	6 838	(-)	
	5425	за 20 21 г. ²	8 294	(-)	2 516 472	(2 515 054)	-	-	6 533 941	9 712	(-)	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
(группа, вид)		-	-	-
и т.д.				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
(группа, вид)		-	-	-
и т.д.				

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. 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 сомни- тельным долгам	поступление			выбыло		перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке по операции) ^в	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ^в	погашение	списание на финансовый результат ^в	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5521	за 20 21 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5502	за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5522	за 20 21 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе: (вид)												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 22 г. ¹	466 995	(13 583)	2 515 745	93	(2 393 627)	(1 253)	1 415	-	587 953	(3 446)
	5530	за 20 21 г. ²	477 790	(5 819)	3 480 712	-	(3 491 507)	(-)	5 612	-	466 995	(13 583)
в том числе: расчеты с покупателями и авансы выданные	5511	за 20 22 г. ¹	418 646	(2 599)	2 401 590	-	(2 265 288)	(-)	1 413	-	554 948	(1 697)
	5531	за 20 21 г. ²	412 683	(205)	3 127 141	-	(3 121 178)	(-)	6	-	418 646	(2 599)
	5512	за 20 22 г. ¹	16 193	(-)	86 569	-	(92 734)	(1)	-	-	10 027	(1 293)
	5532	за 20 21 г. ²	6 587	(-)	175 197	-	(165 591)	(-)	-	-	16 193	(-)
прочая дебиторская задолженность	5513	за 20 22 г. ¹	32 156	(10 984)	27 586	93	(35 605)	(1 252)	2	-	22 978	(456)
	5533	за 20 21 г. ²	58 520	(5 614)	178 374	-	(204 738)	(-)	5 606	-	32 156	(10 984)
Итого	5500	за 20 22 г. ¹	466 995	(13 583)	2 515 745	93	(2 393 627)	(1 253)	1 415	x	587 953	(3 446)
	5520	за 20 21 г. ²	477 790	(5 819)	3 480 712	-	(3 491 507)	(-)	5 612	x	466 995	(13 583)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴				На 31 декабря 20 21 г. ²				На 31 декабря 20 20 г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего		43 074		131 670		129 071		197 807		197 807	
в том числе:											
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	41 325		131 670		129 071		197 807		197 807	

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ^в	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ^в	погашение	списание на финансовый результат ^в		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 22 г. ¹	455 255	60 000	38 103	(332 395)	(-)	(-)	220 963
	5571	за 20 21 г. ²	354 124	151 000	30 310	(12 772)	(-)	(67 407)	455 255
в том числе:									
займы полученные	5552	за 20 22 г. ¹	436 000	60 000	-	(285 000)	(-)	(-)	211 000
	5572	за 20 21 г. ²	345 000	151 000	-	(-)	(-)	(60 000)	436 000
проценты по займам полученным	5553	за 20 22 г. ¹	19 255	-	38 103	(47 395)	(-)	(-)	9 963
	5573	за 20 21 г. ²	9 124	-	30 310	(12 772)	(-)	(7 407)	19 255
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 22 г. ¹	431 235	3 377 907	30 369	(3 079 787)	(1 052)	(-)	758 672
	5580	за 20 21 г. ²	908 470	4 781 913	4 434	(5 330 989)	(-)	(67 407)	431 235
займы полученные	5561	за 20 22 г. ¹	60 000	285 000	-	(60 000)	(-)	(-)	285 000
	5581	за 20 21 г. ²	58 200	-	-	(58 200)	(-)	(60 000)	60 000
проценты по займам полученным	5562	за 20 22 г. ¹	7 407	-	27 530	(17 720)	(-)	(-)	17 217
	5582	за 20 21 г. ²	16 094	-	4 434	(20 528)	(-)	(7 407)	7 407
авансы полученные	5563	за 20 22 г. ¹	3 233	314 890	-	(305 677)	(73)	(-)	12 373
	5583	за 20 21 г. ²	2 132	627 193	-	(626 092)	(-)	(-)	3 233
расчеты по налогам и сборам	5564	за 20 22 г. ¹	37 741	573 063	-	(541 393)	(-)	(-)	69 411
	5584	за 20 21 г. ²	30 091	747 076	-	(739 426)	(-)	(-)	37 741
расчеты с персоналом по оплате труда	5565	за 20 22 г. ¹	12 237	265 974	-	(262 130)	(-)	(-)	16 081
	5585	за 20 21 г. ²	11 467	353 330	-	(352 560)	(-)	(-)	12 237
прочая кредиторская задолженность	5566	за 20 22 г. ¹	7 355	21 357	2 839	(29 446)	(789)	(-)	1 316
	5586	за 20 21 г. ²	2 687	519 933	-	(515 265)	(-)	(-)	7 355
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5567	за 20 22 г. ¹	303 262	1 917 623	-	(1 863 421)	(190)	(-)	357 274
	5587	за 20 21 г. ²	787 799	2 534 381	-	(3 018 918)	(-)	(-)	303 262
Итого	5550	за 20 22 г. ¹	886 490	3 437 907	68 472	(3 412 182)	(1 052)	(-)	979 635
	5570	за 20 21 г. ²	1 262 594	4 932 913	34 744	(5 343 761)	(-)	(-)	886 490

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Всего	5590	144 500	127 992	626 080
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	144 500	127 992	626 080

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 22 г. ¹	За 20 21 г. ²
Материальные затраты	5610	1 148 128	1 624 870
Расходы на оплату труда	5620	255 697	424 154
Отчисления на социальные нужды	5630	78 940	127 713
Амортизация	5640	36 082	21 579
Прочие затраты	5650	288 477	376 285
Итого по элементам	5660	1 807 324	2 574 601
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		20 911
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	10 428	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 817 752	2 553 690

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	28 967		(1 196)	(-)	27 771
в том числе: оценочное обязательство на выплату отпускных		28 967		(1 196)	(-)	27 771

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Полученные - всего	5800	3773	3773	4773
в том числе:				
банковская гарантия	5801	3000	3000	4000
обеспечительный депозит	5802	773	773	773
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
(вид)	5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 22 г. ¹	За 20 21 г. ²
Получено бюджетных средств - всего	5900	2122	1243
в том числе:			
на текущие расходы	5901	2122	1243
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
		На начало года	Получено за год
			Возвращено за год
			На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	(-)
20 г. ¹			
20 г. ²	5920	-	(-)
в том числе:			
(наименование цели)		-	(-)
20 г. ¹		-	(-)
20 г. ²		-	(-)
и т.д.		-	-

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именуется соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
начисленная в течение срока обращения между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

10. Общие сведения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организация зарегистрирована как открытое акционерное общество «Южуралкондитер» в Администрации г. Челябинска 12 июля 1997г. Запись основной государственной регистрационной номер 1027402896795, свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц серии 74 № 002060681, дата внесения записи 1 октября 2002 года.

Юридический адрес: 454087, г. Челябинск, ул. Дарвина, 12.

Руководство фабрикой в период с 01.01.2019 года по 31.08.2022 осуществлял Заместитель генерального директора – Исполнительный директор Управляющей компании ООО «Объединенные кондитеры» Курносов Геннадий Вячеславович, действующий на основании доверенности от 07.12.2021, договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа № 124-юд от 01.07.2004 года. С 06.09.2022 по 27.01.2023 руководство фабрикой осуществлял Заместитель генерального директора – Исполнительный директор Управляющей компании ООО «Объединенные кондитеры» Долгин Андрей Николаевич, действующий на основании доверенности от 20.09.2022, договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа № 124-юд от 01.07.2004 года.

Совет директоров состоит из:

- ✓ Харин Алексей Анатольевич
- ✓ Петров Александр Юрьевич
- ✓ Петров Алексей Юрьевич
- ✓ Бутко Кирилл Викторович
- ✓ Рыбалов Александр Владимирович

Ревизионная комиссия состоит из:

- ✓ Иванов А.В.
- ✓ Шутова Ю.Н.
- ✓ Глабова Е.В.

Общество имеет филиал, находящийся по адресу: 456228, Российская Федерация, Челябинская область, г. Златоуст, пр. Гагарина, 3 мкр.

Общество имеет два дочерних предприятия, доля в уставном капитале которых 100%: Троицкая кондитерская фабрика и Кыштымская кондитерская фабрика.

Общество имеет следующие обособленные подразделения:

- ✓ Обособленное подразделение ОАО «Южуралкондитер» в г. Курган, расположенное по адресу: г. Курган, ул. Тимофея Невежина, 3-10;
- ✓ Обособленное подразделение ОАО «Южуралкондитер» в г. Магнитогорск, расположенное по адресу: г. Магнитогорск, ул. Автомобилистов, 2;
- ✓ Обособленное подразделение ОАО «Южуралкондитер» в г. Уфа, расположенное по адресу: г. Уфа, ул. Трамвайная, 2;
- ✓ Обособленное подразделение ОАО «Южуралкондитер» в г. Кыштым, расположенное по адресу: г. Кыштым, ул. Володарского, 3;

✓ Обособленное подразделение ОАО «Южуралкондитер» в г. Троицк, расположенное по адресу: г. Троицк, ул. Ю.А. Гагарина, 92.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерского учёта и отчётности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённого Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учёта и отчётности организаций в Российской Федерации.

Основным видом деятельности организации является производство и продажа кондитерской продукции.

За отчетный 2022 год выручка от произведенной и проданной кондитерской продукции составила 2 007 201 тыс. руб. В составе счета 44 «Коммерческие расходы» отражены расходы на выплату вознаграждений в адрес покупателей за выборку определенного объема продукции в сумме 9 575 тыс. руб.

Дополнительно организация производит тепловую энергию, как для собственных нужд, так и отпускает на сторону согласованным договорам. Выручка от вышеупомянутого вида деятельности за 2022 год составила 1 838 тыс. руб.

За аналогичный период прошлого года выручка от продажи кондитерских изделий составила 2 513 923 тыс. руб., от продажи тепловой энергии 1 941 тыс. руб. Таким образом, выручка от продажи кондитерских изделий в 2022 году уменьшилась на 506 722 тыс. руб. (20 %), от продажи тепловой энергии на 103 тыс. руб. (5 %).

В 2022 году организацией получена выручка от реализации товаров в столовой фабрики в размере 652 тыс. руб., за аналогичный период прошлого года 2 473 тыс. руб. Таким образом, выручка от реализации товаров в столовой в 2022 году уменьшилась на 1 821 тыс. руб. (74 %).

Прибыль до налогообложения по итогам работы организации за 2022 год составила 28 883 тыс. руб., за аналогичный период прошлого года был получен убыток до налогообложения, который составил 137 740 тыс. руб., таким образом, увеличение показателя составило 166 623 тыс. руб.

В составе счета 26 «Общехозяйственные расходы» отражены расходы по управлению в сумме 18 450 тыс. руб. по договору «О передаче полномочий единоличного исполнительного органа» от 01.07.2004 года № 124-юд с Управляющей компанией ООО «Объединенные кондитеры».

Среднегодовая численность работающих сотрудников за отчетный период составила 625 человек, в 2021 г. - 793 человек.

Объявленный капитал организации на 31.12.22 составляет 132 тыс. руб. и состоит из 1 319 500 обыкновенных акций номиналом 0,1 рублей за акцию.

Акции полностью оплачены. Базовая прибыль (убыток) на акцию за 2022 год составила +0,01 тыс. руб., за 2021 год -0,09 тыс. руб.

На забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» числятся:

Вид обеспечения		31.12.2022	тыс. руб.
Обеспечительный депозит	ООО «Объединенная кондитерская сеть»	398	31.12.21
	Договор аренды нежилого помещения № 384 от 11.09.2015 (аренда помещения по адресу: г. Челябинск, пр. Ленина, 36)		398

Обеспечительный депозит	ООО «Объединенная кондитерская сеть»	Договор аренды нежилого помещения № 385 от 11.09.2015 года (аренда помещения по адресу: г. Челябинск, ул. Кирова, 2)	375	375
Банковская гарантия	ООО «ТД Шкуренко»	Договор поставки кондитерских изделий № 3 от 10.01.2020 года. Срок действия банковской гарантии - до 05.12.2022 г.		3 000
Банковская гарантия	ООО «ТД Шкуренко»	Договор поставки кондитерских изделий № 3 от 10.01.2020 года. Срок действия банковской гарантии – до 05.12.2023 г.	30 000	
Итого:			3 773	3 773

Критерии существенности: Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

Влияние внешних факторов

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

В феврале 2022 года политическая и экономическая нестабильность в мире усилилась в результате начала Россией специальной военной операции с 24 февраля 2022 г., что негативно повлияло на товарные и финансовые рынки, увеличилось волатильность данных рынков, в частности, волатильность курсов рубля к иностранным валютам. Нарушена логистика поставок из-за границы в отношении сырья, оборудования и запасных частей. Отмечался рост цен у российских поставщиков импортного сырья, упаковочных материалов, импортного оборудования, запасных частей и комплектующих. Однако указанные факторы не оказали существенного влияния на показатели прибыли Общества в 2022 году. Чистая прибыль Общества по итогам 2022 года увеличилась по сравнению с предыдущим периодом на 137 648 тыс. руб.

11. Основные положения учетной политики организации

Учетная политика на 2022 год утверждена приказом от 30.12.2021 года № 932 «Об учетной политике предприятия для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета» и сформирована исходя из принципов, установленных в п.5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Учетная политика соответствует конкретным обстоятельствам деятельности Общества, учитывает необходимость обеспечения оптимального соотношения затрат, связанных с предоставлением информации, и вероятной выгоды для пользователей финансовой отчетности.

Деятельность Общества в течение длительного периода представляет собой производство кондитерских изделий. Кроме того, Общество направляет свободные денежные средства на предоставление займов связанным сторонам по рыночным процентным ставкам и приобретение акций/долей в уставных капиталах связанных сторон.

Разделы учетной политики 4 «Учет основных средств», 11.1 «Учет при получении имущества в аренду», 11.2 «Учет при передаче имущества в аренду», 5. «Учет финансовых вложений», 6.3 «Учет материалов», 9 «Создание резервов по сомнительным долгам», 10 «Учет оценочных обязательств», регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета и формирование всех существенных показателей бухгалтерской отчетности за 2022 год, соответствуют конкретным обстоятельствам деятельности Общества.

С 01.01.2022 утверждена новая Учетная политика Общества в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», что не привело к существенным изменениям показателей бухгалтерской отчетности.

Противоречивые или новые области деятельности Общества отсутствуют.

Бухгалтерский учет ведётся в соответствии с требованиями Закона № 402-ФЗ, ПБУ и прочими нормативными документами, а также в соответствии с действующей учетной политикой.

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

11.1 Основные средства

Общество, начиная с 01.01.2022 г., применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н.

Переход на ФСБУ 6/2020 был осуществлен альтернативным (перспективным) способом, без пересчета сравнительных остатков. Произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало 2022 г. в соответствии с порядком, предусмотренным п. 49 ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств отражены здания, передаточные устройства, машины, оборудование и другие объекты, удовлетворяющие условиям п 4 ФСБУ 6/2020, если их стоимостная сумма превышает 100 тыс. руб.

Критерием отнесения имущества к основным средствам является срок использования, превышающий 12 месяцев.

Активы со сроком использования более 12 месяцев, стоимость которых не превышает установленный лимит, в составе основных средств не учитываются, а учитываются в составе расходов текущего периода. Количественный учет таких объектов до момента выбытия ведется на счете 10.11.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 5% первоначальной стоимости основного средства (п.10 ФСБУ 6/2020)

Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) недежными средствами, признается стоимостью ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) недежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Изменение стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации.

Переоценка основных средств не производится.

Срок полезного использования определяется, исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020)

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которая может быть получена в случае выбытия данного объекта. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- ✓ не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств;
- ✓ ожидаемая к поступлению сумма об выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ✓ ожидаемая к поступлению сумма об выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Все группы основных средств амортизируются линейным методом.

Элементы амортизации (срок полезного использования и ликвидационная стоимость объектов основных средств) устанавливается созданной приказом руководителя комиссией.

Элементы амортизации объектов основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится комиссией, созданной приказом руководителя, в конце каждого отчетного года. По результатам такой проверки принимаются соответствующие решения. Возникающие корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования объектов основных средств определяется с учетом документально подтвержденного срока эксплуатации у предыдущих собственников.

Амортизация ОС по всем группам осуществляется линейным способом.

Переход на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» осуществлен с 01.01.2022г. перспективным методом.

11.2 Нематериальные активы

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, на каждый из которых заводится Карточка учета нематериальных активов по форме НМА-1.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету постоянно действующей комиссией по учету ОС и НМА, которая назначается приказом руководителя Организации, составляется Акт принятия к учету объекта нематериальных активов, определяется срок полезного использования и способ определения амортизации.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- ✓ срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ✓ ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования производится линейным способом.

Ежегодно проводится проверка срока службы амортизируемых нематериальных активов на предмет их уточнения. В случае существенного изменения (более 5%) период амортизации пересматривается.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года, а также проверка на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится

11.3 Финансовые вложения

Финансовые вложения оцениваются по фактическим затратам на приобретение, включая все затраты, связанные с их приобретением, даже если указанные затраты несущественны по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу финансовых сложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Вышеуказанная корректировка производится ежеквартально.

Проверка на обесценение финансовых вложений не производится по займам, выданным в отчетном году и по приобретенным в отчетном году ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет оценки по дисконтированной стоимости не производится.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется:

- для ценных бумаг - по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО). В течение месяца применяется способ скользящей ФИФО: на каждую дату выбытия остаток ценных бумаг оценивается по стоимости ценных бумаг на дату предшествующей операции;

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

11.4 Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Учет материально - производственных запасов производится в соответствии с ФСБУ 5/2019 утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, начиная с отчетности 2021. Названное ФСБУ применено перспективно.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла.

Общество применяет настоящий стандарт в отношении всех запасов, в том числе запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, связанные с приобретением запасов, предназначены для управленческих нужд, не признаются расходами периода, в котором были понесены, а включаются в стоимость запасов.

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

Активы, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Учет запасов, указанных в пп. а) и б) п.1.1. ведется на счете 10 «Материалы», без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

в) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство (НЗП)). К ним относятся, в том числе:

Полуфабрикаты собственного производства - продукты, не прошедшие всех установленных технологическим процессом операций и подлежащие доработке в последующих цехах или укomплектованию в готовые изделия.

г) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности Общества;

д) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации.

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом;

б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы за вычетом возмещаемых налогов и сборов, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления;

б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования) (транспортно-заготовительные расходы (ТЗР));

в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

В себестоимость незавершенного производства (НЗП) включаются прямые затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида НЗП. Оценка незавершенного производства осуществляется в разрезе цехов основного производства.

Сырье и покупные полуфабрикаты, переданные в цеха, растаренные и подготовленные к обработке, учитываются в составе НЗП как сырье, начатое обработкой

Приобретаемые материалы приходяются в бухгалтерском учете по дебету счета 10 «Материалы» по цене приобретения с учетом транспортно-заготовительных расходов в случае, если их можно отнести непосредственно к данным материальным ценностям.

Транспортно-заготовительные расходы, суммы по которым не представляется возможным отнести непосредственно к конкретной партии приобретенных запасов, в течение месяца накапливаются на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы». По итогам месяца общая сумма таких расходов распределяется на номенклатуры материалов пропорционально стоимости оприходованных материалов.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н.

11.5 Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», включаются в себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) по методу «директ-костинг» по статье «Управленческие расходы».

Расходы на продажу учитываются на субсчете 44.02.1 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) и ежемесячно списываются в полном размере в дебет субсчета 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности, не облагаемой ЕНВД».

11.6 Порядок признания выручки

Выручка от реализации материально – производственных запасов и иного имущества признается на дату их отгрузки, если иное не предусмотрено договором, и для признания выручки используется метод начисления.

Выручка от реализации оказанных услуг признается на дату подписания Акта приема – передачи оказанных услуг.

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется по стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению организацией, т. е. цена устанавливается, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимости аналогичных ценностей

В случае невозможности установить стоимость получаемых ценностей, сумма выручки принимается равной стоимости передаваемой продукции (товаров), ценностей. В таком случае она устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции.

11.7 Создание резервов по сомнительным долгам

В соответствии с пунктом 70 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, организация создает резервы по каждому сомнительному долгу.

11.8 Создание резерва под обесценение финансовых обязательств

Резерв под обесценение финансовых вложений создается под финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость. Резерв создается в составе прочих расходов.

По состоянию на 31 декабря отчетного года организация проводит ежегодную проверку на обесценение финансовых вложений.

Если по результатам проверки на обесценение выявляется устойчивое снижение стоимости финансовых вложений, принимается решение о создании резерва под обесценение стоимости финансовых вложений по состоянию на 31 декабря текущего года.

Устойчивым существенным снижением стоимости считается наличие у организации следующей информации:

- ✓ информации из официальных источников о банкротстве или о начале процедуры ликвидации организации - заемщика (эмитента, должника) либо иная информация о критическом финансовом состоянии;
- ✓ существует просроченная задолженность свыше 12 месяцев по выплате основной суммы займа, по погашению векселя или по обязательствам, являющимся предметом приобретенных прав требования.

Резерв под обесценение указанных финансовых вложений формируется в сумме от 10% до 50% учетной стоимости вложений на основании профессионального суждения членов экспертной комиссии.

11.9 Учет расходов по займам и кредитам

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов единовременно в период, к которому они относятся.

Проценты по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Проценты отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются организацией-эмитентом в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа.

11.10 Учет оценочных обязательств

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (п. 5 ПБУ 8/2010):

- ✓ у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнения которой организация не может избежать;
- ✓ вероятно уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства;
- ✓ величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

11.11 Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

12. Пояснения к бухгалтерскому балансу

12.1 Капитальные вложения

Общество, начиная с 01.01.2022, начало применять ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

В разделе «Внеоборотные активы» по строке 1190 бухгалтерского баланса на 31.12.2022 года отражены суммы госпошлины за продление международной регистрации товарных знаков на 3 010 тыс. руб.

Списание объектов капитальных вложений в 2022 году отсутствует. Резерв под обесценение капитальных вложений в 2022 г. не создавался.

Капитальные вложение в инвестиционную недвижимость в 2022г. не производились.

12.2. Основные средства

Общество, начиная с 01.01.2022г., начало применять ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения, утвержденные приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н.

Переход на ФСБУ 6/2020 был осуществлен альтернативным (перспективным) способом. Была произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало 2022г. в соответствии с порядком, предусмотренным п. 49 ФСБУ 6/2020 без пересчета сравнительных остатков. Были скорректированы только входящие данные по основным средства на 01.01.2022г.

По результатам проведенной инвентаризации были проведены следующие операции:

№ п/п	Отражено в учете	Сумма, тыс. руб.	Комментарий
1	Д 02 – К 84	49 192	Начислена амортизация при определении нового срока полезного использования объектам основных средств
2	Д 84 – К 77	9 838	Отражены отложенные налоговые обязательства в связи с изменением остатков объектов основных средств

Единовременное списание ОС с первоначальной стоимостью не более установленного лимита 100 тыс. руб. не осуществлялось в связи с несущественностью процента остаточной стоимости данных объектов (процент остаточной стоимости ОС менее 100 тыс. руб. в остаточной стоимости всех ОС 0,3%, в стоимости запасов 1,2%, процент существенности в соответствии с учетной политикой 5 %).

В результате балансовая стоимость основных средств на начало 2022г. увеличилась на 49 192 тыс. руб. Балансовая стоимость основных средств в налоговом учете не изменилась. Изменение ОНО по основным средствам, соответствующее изменению балансовой стоимости основных средств, отнесенное на счет 84, составило 9 838 тыс. руб.

Таким образом, применение с 01.01.2022г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» привело к изменению вступительного сальдо по состоянию на 01.01.2022 в бухгалтерской отчетности.

Применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» повлекло за собой корректировку следующих показателей бухгалтерской отчетности:

№ п/п	Сальдо на 31.12.2021г. до корректировки, тыс. руб.			Сальдо на 01.01.2022г. после корректировки, тыс. руб.			Разница, тыс. руб.
	Номер строки баланса	Наименование строки баланса	Сумма	Номер строки баланса	Наименование строки баланса	Сумма	
1	1170	Основные средства	594 111	1170	Основные средства	643 303	49 192
	1100	Итого по разделу 1	1 027 562	1100	Итого по разделу 1	1 076 754	49 192
	1600	БАЛАНС	1 850 401	1600	БАЛАНС	1 899 593	49 192
2	1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	922 760	1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	962 114	39 354

	1300	Итого по разделу III	931 418	1300	Итого по разделу III	970 772	39 354
3	1420	Отложенные налоговые обязательства	3 526	1420	Отложенные налоговые обязательства	13 364	9 838
	1400	Итого по разделу IV	460 891	1400	Итого по разделу IV	470 729	9 838
	1700	БАЛАНС	1 850 401	1700	БАЛАНС	1 899 593	49 192

В 2022 г. проведено списание основных средств, не пригодных для дальнейшего использования. При списании основных средств добавочный капитал, образовавшийся при переоценке основных средств в 1998 г. и числящийся на счете 83 «Переоценка внеоборотных активов» в разрезе каждого переоцененного объекта, подлежит переводу в нераспределенную прибыль текущего года. Суммы добавочного капитала по списанным в 2022 г. объектам основных средств не было.

В результате перехода на ФСБУ 6/2020г.:

- ✓ В результате изменения срока полезного использования отдельных объектов основных средств на нераспределенную прибыль отнесена сумма в размере 49 192 тыс. руб.;
- ✓ Нераспределенная прибыль уменьшена на сумму отложенных налоговых обязательств в связи с изменением остатков объектов основных средств в размере 9 838 тыс. руб. в связи с переходом на ФСБУ 6/2020.
- ✓ Нераспределенная прибыль уменьшена на сумму корректировки (уменьшения) стоимости ППА до его первоначальной оценки на дату получения имущества в аренду 160 тыс. руб. в связи с переходом на ФСБУ 25/2018.
- ✓ Общество накопленный результат дооценки основных средств, проводившейся до 1999 года и учитываемый в составе добавочного капитала, в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 списало в 2022 г. единовременно на нераспределенную прибыль. Сумма добавочного капитала, списанная на нераспределенную прибыль, составляет 8 451 тыс. руб.

В 2022г. Общество получило прибыль в размере 15 418 тыс. руб.

Таким образом:

Увеличение нераспределенной прибыли за 2022 г. составило 63 063 тыс. руб.

Уменьшение добавочного капитала за 2022 г. составило 8 451 тыс. руб.

Изменение капитала за 2022 г. отражено в бухгалтерском балансе по двум строкам баланса, а именно:

№ п/п	Сальдо на 31.12.2021г. до корректировки, тыс. руб.		Сальдо на 01.01.2022г. после корректировки, тыс. руб.		Разница, тыс. руб.	
	Номер строки баланса	Наименование строки баланса	Сумма	Наименование строки баланса		
1	1340	Переоценка внеоборотных активов	8 451	1340	Переоценка внеоборотных активов	8 451
2	1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	922 760	1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	63 063
					Сумма	-

В декабре 2022г. в соответствии с приказом по предприятию также произведена проверка элементов амортизации всех объектов основных средств.

Пересмотр сроков полезного использования объектов основных средств не требуется.

В 2022г. приобретение объектов основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, не производилось.

В составе доходных вложений в материальные ценности основные средства не числятся.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые и находящиеся в процессе государственной регистрации, отсутствуют.

Объекты основных средств, пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, по состоянию на 31.12.2022г. отсутствуют.

Объекты основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущества прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

Объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью считается общая сумма капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам основных средств (недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь.

Лимит стоимости основных средств установлен в размере 100 тыс. руб.

Инвестиционная недвижимость на отчетную дату отсутствует.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется комиссией, исходя из ожидаемого периода эксплуатации.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации.

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Начисление амортизации по основным средствам начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом. Начисление амортизации линейным способом производится равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта.

Элементы амортизации основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка производится в конце каждого отчетного года, а так же при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости

принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникающие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Не подлежат амортизации земельные участки, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются.

- ✓ Балансовая стоимость амортизируемых основных средств по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 179 783 тыс. руб.
- ✓ Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 443 689 тыс. руб.
- ✓ Результат от выбытия основных средств в 2022г. отнесенный на расходы предприятия, составляет 11 тыс. руб.
- ✓ Сумма, полученная и признанная в 2022 г. в доходах в качестве возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств или капитальных вложений, предоставленных организации другими лицами, отсутствует.

Признаки обесценения основных средств по состоянию на 31.12.2022г. не выявлены.

В составе основных средств отражены земельные участки с кадастровыми номерами 66:36:2801001:222; 66:36:2801001:223; 66:36:2801001:224; 66:36:2801001:225; 66:36:2801001:238; 66:36:2801001:239, приобретенные в 2017 году у связанной стороны по стоимости 303002,3 тыс. руб., и с кадастровыми номерами 66:36:2801001:221; 66:36:2801001:226; 66:36:2801001:232; 66:36:2801001:236; 66:36:2801001:237, приобретенные у связанной стороны в 2018 году по стоимости 135 468,0 тыс. руб., категория земель - «Земли сельскохозяйственного назначения», вид разрешенного использования - «Сельскохозяйственное производство».

В 2022 году использование данных земельных участков не производилось. Значительная неопределенность относительно будущих событий, в том числе, по их дальнейшему использованию по целевому назначению, может в будущем оказать влияние на финансовое положение и результаты финансовой деятельности Общества.

12.3 Аренда.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н Общество применяет с 01.01.2022 года в порядке, установленном п. 50 стандарта – признавая право пользования активом и обязательства по аренде на начало 2022 года.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом отражается на субсчете 01.03 "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

- ✓ величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- ✓ арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- ✓ затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- ✓ величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде отражается на счете 76.07 «Расчеты по аренде» по приведенной стоимости арендных платежей. Приведенная стоимость определяется как номинальная сумма будущих платежей, дисконтированная по ставке, по которой можно привлечь заем на сопоставимый срок.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- ✓ срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- ✓ рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получить экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- ✓ договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- ✓ не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (*п. 11 ФСБУ 25/2018*).

Учет основных средств, полученных в аренду, ведется на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

У ОАО «Южуралкондитер» заключены следующие договоры аренды (ОАО «Южуралкондитер» - арендатор)

- ✓ Аренда кондитерского цеха у связанной стороны на срок с 2018 по 2023 годы;
- ✓ Аренда пряничного цеха у связанной стороны на срок с 2021 по 2022 годы;
- ✓ Аренда жилого помещения у ИП Кензина И.С. на срок с 2017 по 2022 годы;
- ✓ Аренда транспортного средства у связанной стороны на срок с 2017 по 2023 годы.

Договоры аренды пряничного цеха и жилого помещения (ИП Кензина И.С.) отражены в бухгалтерском учете в качестве операционной аренды, т. к. данные договоры расторгнуты в 2022 году.

Общество применило право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018.

Договор аренды кондитерского цеха признан в учете в качестве финансовой аренды. Признано право пользования активом (ППА) и обязательства по аренде.

В учете организации отражены следующие записи по переходу на ФСБУ 25/2018

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
Отражено обязательство по аренде на дату начала применения стандарта (01.01.2022 года)	01.03	76.07.1 (Арендные обязательства)	1 717
Стоимость ППА скорректирована (уменьшена) до его первоначальной оценки на дату получения имущества в аренду	84.01	76.07.1 (Арендные обязательства)	160

В учете организации отражены следующие записи по отражению операций ФСБУ 25/2018 в 2022 году

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
Начислены проценты	91.02	76.07.5	98
Признан расход по амортизации	91.02	02	429
Отражен НДС по арендным обязательствам	76.07.9	76.07.1	316
Проведены платежи	76.07.2	51	527

У ОАО «Южуралкондитер» заключены следующие договоры аренды (ОАО «Южуралкондитер» - арендодатель)

Аренда торговых площадей со связанной стороной на срок с 2015 по 2023 г. (3 договора);

Аренда склада с ООО «Карьертехсервис» на срок с 2019 по 2023 г.,

Аренда торговой площади с ООО «Т2 Мобайл» на срок с 2013 по 2023 г.,

Аренда торговой площади с ИП Сафронова А.П. на срок с 2021 по 2023 г.;

Аренда торговой площади с ООО «Алмарт-Урал» на срок с 2021 по 2023 г.;

Аренда торговой площади с ООО «Минимакс» на срок с 2016 по 2022 г.;

Аренда торговой площади с ИП Тунева И.В. на срок с 2021 по 2023 г.;

Аренда производственных помещений со связанной стороной на срок с 2019 по 2023 г.

Вышеназванные договоры аренды отражены в бухгалтерском учете в качестве операционной аренды, т.к. они классифицированы как операционная аренда в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018.

12.4 Нематериальные активы

Согласно учетной политике амортизация по нематериальным активам производилась линейным способом исходя из первоначальной стоимости нематериального актива и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования.

Сумма амортизационных отчислений объектов нематериальных активов в 2022 году составила в бухгалтерском учете 395 тыс. руб., в 2021 году 195 тыс. руб.

Сроки полезного использования нематериальных активов определяются исходя из:

- ✓ срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ✓ ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Нематериальные активы, по которым невозможно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

В 2022г ОАО «Южуралкондитер» отразило в учете расходы за использование прав на товарные знаки сумму в размере 28 915 тыс. руб., в 2021 г. – 36 404 тыс. руб.

12.5 Финансовые вложения

На балансе предприятия имеются финансовые вложения в следующем составе:

	31.12.2022		31.12.2021	
	Кол-во акций (шт.) / доля в УК (%)	Сумма	Кол-во акций (шт.) / доля в УК (%)	Сумма
Акция обыкновенная АО «Камаз»	1	0,05	1	0,05
Акции обыкновенные АО «Конфектор»	103 615 000 шт. 100 %	99 470	103 615 000 шт. 100 %	99 470
Вклад в уставный капитал ЗАО «Троицкая кондитерская фабрика»		8		8
Вклад в уставный капитал ЗАО «Кыштымская кондитерская фабрика»	100 %	10	100 %	10
Займ ЗАО «Кыштымская кондитерская фабрика»		2 366		3 505
Инвестиционные пайи Закрытого паевого инвестиционного фонда недвижимости «ГУТА-ЭСТЕЙТ»	112 287	293 920	112 287	293 920
Итого:	х	395 774	х	396 913

тыс. руб.

В течение 2022 года были произведены следующие изменения в составе финансовых вложений:

ЗАО «Кыштымская кондитерская фабрика» частично погашена задолженность по договору займа б/н от 16.01.2017 г. в размере 1139 тыс. руб., остаток суммы займа на 31.12.2022 составил 2366 тыс. руб.

Финансовые вложения не обременены залогом, не обращаются на рынке ценных бумаг.

В бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату долгосрочные финансовые вложения отражены по первоначальной стоимости по строке «Финансовые вложения» Раздела I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, краткосрочные - по строке «Финансовые вложения» Раздела II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса.

В 2022 году резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

12.6. Запасы

Списание материалов и прочих материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Запасы в залог в 2022г. не передавались и по состоянию на 31.12.2022г. запасы, переданные в залог, не числятся.

Авансы, уплаченные в связи с приобретением запасов, включены в состав показателя строки 1230 "Дебиторская задолженность" бухгалтерского баланса.

12.7. Прочие оборотные и внеоборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» включены остатки по следующим счетам бухгалтерского учета:

Наименование показателя		31.12.2022	31.12.2021
50	Денежные документы	2	6
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	3 287	5 122
97	Прочие расходы будущих периодов	334	310
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке	1 256	-
Итого:		4 879	5 438

По строке «Прочие внеоборотные активы» включены остатки по следующим счетам бухгалтерского учета:

Наименование показателя		31.12.2022	31.12.2021
97	Прочие внеоборотные активы	3 010	3 348
Итого:		3 010	3 348

12.8 Дебиторская и кредиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» включены остатки по следующим счетам бухгалтерского учета (за минусом резерва по сомнительным долгам):

тыс. руб.

	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	553 251	416 047
60	Расчеты по авансам выданным	8 734	16 193
68	Расчеты по налогам и сборам	12 164	5 452
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	56
71	Расчеты с подотчетными лицами	-	-
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	789	783
76	Расчеты по претензиям	402	2 964
76, 97	Расчеты с прочими дебиторами	9 167	11 917
	Итого:	584 507	453 412

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» включены остатки по следующим счетам бухгалтерского учета:

	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	тыс. руб.
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	357 274	303 262	
62	Расчеты по авансам полученным	12 373	3 233	
68	Расчеты по налогам и сборам	24 531	30 083	
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	44 880	7 658	
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	16 081	12 237	
71, 73, 76	Расчеты с подотчетными лицами», «расчеты с персоналом по прочим операциям», «Расчеты с прочими дебиторами	1 316	7 355	
	Итого:	456 455	363 828	

12.9 Расшифровка отдельных строк «Отчета о финансовых результатах».

Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы»:

Наименование показателя	Сумма за 2022 год	Сумма за 2021 год	тыс. руб.
От продажи сырья, материалов и прочих МПЗ, а так же услуг производственного характера	31 810	20 218	
От продажи акций	-	504 273	
От сдачи в аренду имущества	9 482	9 748	
Доходы от продажи валюты	55 167	-	
В виде стоимости излишков МПЗ и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации	5 642	4 091	
Поступления в счет погашения причиненного убытка	41	12	

Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств	82 192	46 433
Списанная кредиторская задолженность	1 052	-
Корректировка доходов/расходов прошлого периода	5 939	-
Суммы восстановленного резерва по сомнительным долгам	1 415	5 612
Суммы восстановленного резерва под снижение стоимости МПЗ	5 529	11 606
Штрафы, пени к получению	93	-
Прочие доходы	2 612	1 318
Итого:	200 974	603 311

Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы»:

тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма за 2022 год	Сумма за 2021 год
От продажи сырья, материалов и прочих МПЗ, прочих услуг	33 779	18 966
От продажи акций	-	519 972
Расходы, связанные с продажей валюты	54 949	-
Амортизация зданий, сооружений и оборудования непроизводственного характера	786	541
Расходы от сдачи имущества в аренду	1 728	1 590
Расчетно-кассовое обслуживание	652	1 121
Штрафы, пени, уплаченные за нарушение условий договора	2 848	1 337
Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств	91 633	37 218
Налог на землю непроизводственного назначения	587	-
НДС не принятый к возмещению, НДС с безвозмездной передачи	1 442	-
Расходы по годовому собранию акционеров, ведение реестра акционеров	217	213
Членские взносы в сторонние организации	183	167
Выплаты непроизводственного назначения в пользу физических лиц	2 560	2 631
Госпошлина	15	-
Прочие командировочные расходы	12	-

Благотворительные акции	2 355	2 618
Оценочные обязательства	(1 195)	2 413
Расходы по списанию ОС	11	-
Резерв по сомнительным долгам	3 446	13 583
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	19 848	16 562
Списанная дебиторская задолженность	1 253	-
Ведение реестра акционеров	752	578
Содержание здравпункта и прочих непрофильных объектов	18 215	645
Услуги сторонних организаций	280	2 149
Страхование имущества предприятия	662	616
Списание ТМЦ на производственные нужды	10 119	12 277
Прочие расходы	10 686	3 420
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	15 497	11 606
Итого	273 320	650 223

12.10. Оценочные обязательства и резервы

В 2022 году сумма оценочного обязательства на оплату отпусков работникам в бухгалтерском учете уменьшилась на 1 196 тыс. руб., в 2021 году было увеличение на 2 413 тыс. руб. На начало 2022 года резерв по отпускам составлял 28 967 тыс. руб., на конец года 27 771 тыс. руб.

В 2022 году был создан и отражен в бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам в сумме 3 446 тыс. руб., в 2021 году 13 583 тыс. руб.

В 2022 году создан и отражен в бухгалтерском учете резерв под снижение стоимости ТМЦ в сумме 15 497 тыс. руб., в 2021 году 11 606 тыс. руб.

13. Информация о связанных сторонах

№ п/п	Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) аффилированного лица	ОГРН юридического лица (иной идентификационный номер - в отношении иностранного юридического лица) / ИНН физического лица (при наличии)	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля находящихся в распоряжении аффилированного лица голосующих акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Харин Алексей Анатольевич	Согласие лица не	1. Член Совета директоров	14.05.2021	Доли не имеет	Доли не имеет

		получено	Общества 2. Входит в группу лиц	25.08.2009		
2.	Петров Александр Юрьевич	Согласие лица не получено	Член Совета директоров Общества	14.05.2021	Доли не имеет	Доли не имеет
3.	Петров Алексей Юрьевич	Согласие лица не получено	1. Член Совета директоров Общества	14.05.2021	Доли не имеет	Доли не имеет
4.	Бутко Кирилл Викторович	Согласие лица не получено	2. Входит в группу лиц	13.03.2018		
5.	Рыбалов Александр Владимирович	Согласие лица не получено	Член Совета директоров Общества	14.05.2021	Доли не имеет	Доли не имеет
6.	Андрюшкин Дмитрий Александрович	Согласие лица не получено	Член Совета директоров Общества	14.05.2021	Доли не имеет	Доли не имеет
7.	Гущин Юрий Николаевич	Согласие лица не получено	Входит в группу лиц	29.01.2015	Доли не имеет	Доли не имеет
8.	Ирин Георгий Александрович	Согласие лица не получено	Входит в группу лиц	16.05.2011	Доли не имеет	Доли не имеет
9.	Шилов Михаил Владимирович	Согласие лица не получено	Входит в группу лиц	14.03.2008	Доли не имеет	Доли не имеет
10.	Кугук Василий Дмитриевич	Согласие лица не получено	Входит в группу лиц	14.03.2009	Доли не имеет	Доли не имеет
11.	Лосев Ярослав Сергеевич	Согласие лица не получено	Входит в группу лиц	15.09.2016	Доли не имеет	Доли не имеет
12.	Данилушкина Марина Владимировна	Согласие лица не получено	Входит в группу лиц	09.06.2015	Доли не имеет	Доли не имеет
13.	Холодков Игорь Николаевич	Согласие лица не получено	Входит в группу лиц	25.09.2019	Доли не имеет	Доли не имеет
14.	Ясаков Юрий Валентинович	Согласие лица не получено	Входит в группу лиц	24.04.2015	Доли не имеет	Доли не имеет
15.	Гулидов Владимир Васильевич	Согласие лица не получено	Входит в группу лиц	23.04.2021	Доли не имеет	Доли не имеет
16.	Мочалова Ирина Николаевна	Согласие лица не получено	Входит в группу лиц	30.08.2016	Доли не имеет	Доли не имеет
17.	Акционерное общество «Холдинговая компания «Объединенные кондитеры»	1027739293207	1. Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества. 2. Входит в группу лиц.	30.04.2004	74,96	74,96
18.	Общество с ограниченной	1027705027360	1. Лицо осуществляет	01.07.2004	Доли не имеет	Доли не имеет

	ответственностью «Объединенные кондитеры»		полномочия единоличного исполнительного органа общества. 2. Входит в группу лиц	01.07.2004		
19.	Общество с ограниченной ответственностью «Объединенные кондитеры-Финанс»	1067746324128	Входит в группу лиц	28.02.2006	Доли не имеет	Доли не имеет
20.	Общество с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания «ГУТА»	1087746781473	Входит в группу лиц	25.06.2008	Доли не имеет	Доли не имеет
21.	Акционерное общество «МИНТ-ИНВЕСТ»	5177746007632	Входит в группу лиц	14.03.2008	Доли не имеет	Доли не имеет
22.	Акционерное общество «СДОМИ»	1027739322434	Входит в группу лиц	10.02.2011	Доли не имеет	Доли не имеет
23.	Акционерное общество «Отель «Южный»	1027700364163	Входит в группу лиц	30.07.2015	Доли не имеет	Доли не имеет
24.	Открытое акционерное общество «Кондитерский концерн Бабаевский»	1027700070881	Входит в группу лиц	01.10.2003	Доли не имеет	Доли не имеет
25.	Публичное акционерное общество «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь»	1027700247618	Входит в группу лиц	01.09.2003	Доли не имеет	Доли не имеет
26.	Открытое акционерное общество «РОТ ФРОНТ»	1027700042985	Входит в группу лиц	01.09.2003	Доли не имеет	Доли не имеет
27.	Открытое акционерное общество «Тульская кондитерская фабрика «Ясная Поляна»	1027100593530	Входит в группу лиц	01.09.2003	Доли не имеет	Доли не имеет
28.	Закрытое акционерное общество Шоколадная фабрика «Новосибирская»	1025401918827	Входит в группу лиц	01.10.2003	Доли не имеет	Доли не имеет
29.	Открытое акционерное общество «Благовещенская кондитерская фабрика «Зоя»	1022800512613	Входит в группу лиц	01.10.2003	Доли не имеет	Доли не имеет
30.	Закрытое акционерное общество «Пензенская кондитерская фабрика»	1025801443667	Входит в группу лиц	01.09.2003	Доли не имеет	Доли не имеет
31.	Закрытое акционерное общество «Сормовская кондитерская фабрика»	1025204415246	Входит в группу лиц	01.10.2003	Доли не имеет	Доли не имеет
32.	Общество с ограниченной ответственностью «Торговый центр	1025204411210	Входит в группу лиц	01.10.2003	Доли не имеет	Доли не имеет

	Сормовской кондитерской фабрики»								
33.	Открытое акционерное общество «Воронежская кондитерская фабрика»	1023601542887	Входит в группу лиц		01.10.2003	Доли не имеет	Доли не имеет	Доли не имеет	
34.	Закрытое акционерное общество «Кондитерская фабрика им. К. Самойловой» («Красный Октябрь»)	1027810236794	Входит в группу лиц		01.10.2003	Доли не имеет	Доли не имеет	Доли не имеет	
35.	Открытое акционерное общество «Кондитерская фирма «ТАКФ»	1026801156568	Входит в группу лиц		17.06.2004	Доли не имеет	Доли не имеет	Доли не имеет	
36.	Открытое акционерное общество «Йошкар-Олинская кондитерская фабрика»	1021200752847	Входит в группу лиц		01.09.2003	Доли не имеет	Доли не имеет	Доли не имеет	
37.	Закрытое акционерное общество «Агрофирма «Рыльская»	1064620010828	Входит в группу лиц		20.11.2007	Доли не имеет	Доли не имеет	Доли не имеет	
38.	Акционерное общество «Московский пищевой комбинат «Крекер»	1057747879860	Входит в группу лиц		15.11.2007	Доли не имеет	Доли не имеет	Доли не имеет	
39.	Общество с ограниченной ответственностью «Промсахар»	1024600742341	Входит в группу лиц		17.12.2007	Доли не имеет	Доли не имеет	Доли не имеет	
40.	РОКДЕЙЛ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД	011823	Входит в группу лиц		20.12.2018	Доли не имеет	Доли не имеет	Доли не имеет	
41.	Акционерное общество «Фабрика «Русский шоколад»	1077746717674	Входит в группу лиц		14.02.2008	Доли не имеет	Доли не имеет	Доли не имеет	
42.	Акционерное общество «Сафоновомолоко»	1026700949802	Входит в группу лиц		30.12.2009	Доли не имеет	Доли не имеет	Доли не имеет	
43.	Акционерное общество «Кардымовский молочноконсервный комбинат»	1026700975707	Входит в группу лиц		30.12.2009	Доли не имеет	Доли не имеет	Доли не имеет	
44.	Акционерное общество «Ремонтно-механический комбинат»	1067746624626	Входит в группу лиц		30.12.2009	Доли не имеет	Доли не имеет	Доли не имеет	
45.	Акционерное общество «Томарис»	1027739327197	Входит в группу лиц		25.12.2014	Доли не имеет	Доли не имеет	Доли не имеет	
46.	Закрытое акционерное общество «Кыштымская кондитерская фабрика»	1027400827783	<i>1.Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица</i>			11.01.1999	Доли не имеет	Доли не имеет	
					01.07.2004				

			2. Входит в группу лиц			
47.	Закрытое акционерное общество «Троицкая кондитерская фабрика»	1027401102134	1. <i>Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица</i> 2. Входит в группу лиц	25.01.1999	Доли не имеет	Доли не имеет
48.	Акционерное общество «ТрансКондитер»	1107746094301	Входит в группу лиц	15.02.2010	Доли не имеет	Доли не имеет
49.	Акционерное общество «ТранзитКондитер»	1037739987174	Входит в группу лиц	10.11.2009	Доли не имеет	Доли не имеет
50.	Общество с ограниченной ответственностью «СЭП»	1027739743910	Входит в группу лиц	30.03.2011	Доли не имеет	Доли не имеет
51.	Закрытое акционерное общество «Промэнерголизинг»	1037729030360	Входит в группу лиц	20.09.2010	Доли не имеет	Доли не имеет
52.	Акционерное общество «ГРЭЙСОН-М»	1027719009878	Входит в группу лиц	01.07.2004	Доли не имеет	Доли не имеет
53.	Общество с ограниченной ответственностью «Столичные кондитеры»	1137746523342	Входит в группу лиц	20.06.2013	Доли не имеет	Доли не имеет
54.	Общество с ограниченной ответственностью «ГутаАгро-Брянск»	1083254011290	Входит в группу лиц	15.08.2018	Доли не имеет	Доли не имеет
55.	Акционерное общество «ГУТА- Доверие»	1027739329760	Входит в группу лиц	24.04.2015	Доли не имеет	Доли не имеет
56.	Общество с ограниченной ответственностью «Объединенная кондитерская сеть»	1157746676988	Входит в группу лиц	23.07.2015	Доли не имеет	Доли не имеет

57.	Акционерное общество «ЗАПОВЕДНОЕ ОХОТНИЧЬЕ ХОЗЯЙСТВО «ЗАГОРСКОЕ»	1035008359650	Входит в группу лиц	02.07.2015	Доли не имеет	Доли не имеет
58.	Акционерное общество «ДЕКСТРА»	1037789009367	Входит в группу лиц	02.07.2015	Доли не имеет	Доли не имеет
59.	Акционерное общество «КОНФЕКТОР»	1137746322823	Входит в группу лиц	01.10.2016	Доли не имеет	Доли не имеет
60.	Скворцов Александр Эдуардович	Согласие лица не получено	Входит в группу лиц	19.01.2018	Доли не имеет	Доли не имеет
61.	Назгул Сервисиз Лимитед	НЕ 205792	Входит в группу лиц	18.08.2007	Доли не имеет	Доли не имеет
62.	Локшин Вячеслав Викторович	Согласие лица не получено	Входит в группу лиц	01.08.2017	Доли не имеет	Доли не имеет
63.	Юсинь Трейд (Шанхай) Ко., Лтд	310115400310132	Входит в группу лиц	22.11.2017	Доли не имеет	Доли не имеет
64.	Алексеев Андрей Николаевич	Согласие лица не получено	Входит в группу лиц	29.08.2019	Доли не имеет	Доли не имеет
65.	Акционерное общество «СПА-ЦЕНТР «ЗОЛОТЫЕ ВОРОТА»	1037739002476	Входит в группу лиц	29.08.2019	Доли не имеет	Доли не имеет
66.	Общество с ограниченной ответственностью «Лиманский орех»	1193025007560	Входит в группу лиц	30.12.2019	Доли не имеет	Доли не имеет
67.	Общество с ограниченной ответственностью «Астарс»	1207700111409	Входит в группу лиц	11.03.2020	Доли не имеет	Доли не имеет
68.	Акционерное общество «Анимационная студия «Алёнка»	1137746263786	Входит в группу лиц	01.09.2020	Доли не имеет	Доли не имеет
69.	Общество с ограниченной ответственностью «КОНСАЛТ- СЕРВИС»	1127746545772	Входит в группу лиц	20.10.2020	Доли не имеет	Доли не имеет

70.	Акционерное общество «Рестораны на Берсеневке»	1217700263230	Входит в группу лиц	03.06.2021	Доли не имеет	Доли не имеет
71.	Общество с ограниченной ответственностью «Кондитерский ритейлер»	1217700539320	Входит в группу лиц	11.11.2021	Доли не имеет	Доли не имеет
72.	Осипов Игорь Викторович	Согласие лица не получено	Входит в группу лиц	16.12.2021	Доли не имеет	Доли не имеет
73.	Общество с ограниченной ответственностью «Девелоперский потенциал»	1217700507232	Входит в группу лиц	22.10.2021	Доли не имеет	Доли не имеет

тыс. руб.

Сведения об операциях между связанными сторонами

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Вид операций	Условия и сроки осуществления (завершения) операций, включая предоставление и получение обеспечений, гарантий и поручительств, а также форму расчетов	2022			2021			Задолженн ость на 31.12.21 + дебиторска я/ - кредиторск ая	
				Объем операций (вкл. НДС)	Резерв по сомни тельны м долгам	Списано задолже нности	Задолженность на 31.12.22 + дебиторская/ - кредиторская	Объем операций (вкл. НДС)	Резерв по сомните льным долгам		Списано задолже нности
1	Реализация товаров (работ, услуг)	Продажа кондитерских изделий и полуфабрикатов	Договоры поставки кондитерских изделий, период осуществления операций 2020-2022 гг, форма расчетов – безналичная	826 762	-	-	236 271	986 187	-	-	111 337
2	Общество с ограниченной ответственностью “ Объединенные кондитеры”	Аренда автотранспорта	Договор аренды автотранспорта, период осуществления операций 2020-2022гг, форма расчетов –	1 117	-	-	93	1 117	-	-	186

10	Открытое акционерное общество "РОТ ФРОНТ"	Продажа кондитерских изделий, полуфабрикатов, сырья и материалов	Договор поставки, период осуществления операций 2020-2022гг, форма расчетов – безналичная	26 269	-	-	29 189	5 727	-	-	4 223
11	Открытое акционерное общество "Кондитерский концерн Бабаевский"	Продажа кондитерских изделий, полуфабрикатов, сырья и материалов	Договор поставки, период осуществления операций 2020-2022 гг, форма расчетов – безналичная	8 779	-	-	8 779	44 467	-	-	520
12	Закрытое Акционерное общество «Кыштымская кондитерская фабрика»	Продажа товаров, услуг	Договор, период осуществления операций -2016 год, форма расчетов – безналичная	113	-	-	30 784	-	-	-	34 124
13	Открытое акционерное общество "Кондитерская фирма "ТАКФ"	Продажа кондитерских изделий, полуфабрикатов, сырья и материалов	Договор поставки, период осуществления операций 2020-2022гг, форма расчетов – безналичная	16	-	-	259	193	-	-	258
14	Закрытое акционерное общество Шоколадная фабрика "Новосибирская"	Продажа кондитерских изделий, полуфабрикатов, сырья и материалов	Договор поставки, период осуществления операций 2020-2022гг, форма расчетов – безналичная	312	-	-	-	-	-	-	-
15	Закрытое акционерное общество "Сормовская кондитерская фабрика"	Продажа кондитерских изделий, полуфабрикатов, сырья и материалов	Договор поставки, период осуществления операций 2019 г, форма расчетов – безналичная	1 001	-	-	477	10 906	-	-	63
16	UNICONF TRADING (SHANGHAI) CO., LTD	Продажа кондитерских изделий	Контракт поставки кондитерских изделий № 123 от 25.06.2021, форма расчетов - безналичная	-	-	-	-	2 456	-	-	-

17	ОАО "Благовещенская кондитерская фабрика "Зея"	Прочая реализация	Договор поставки № 618 от 27.12.06 г., форма расчетов - безналичная	-	-	-	-	202	-	-	-
18	ОАО "Воронежская кондитерская фабрика"	Прочая реализация	Лицензионный договор от 28.10.2016 (Французские каникулы), форма расчетов - безналичная	2 365	-	-	2 375	13	-	-	10
19	ОАО "Йошкар-Олинская кондитерская фабрика"	Прочая реализация	Без договора, поставка масок гигиенических, период осуществления операций 2021 г., форма расчетов - безналичная	1 201	-	-	1 201	427	-	-	-
20	АО "Фабрика "Русский шоколад"	Прочая реализация	Без договора, поставка масок гигиенических, период осуществления операций 2020-2022 г., форма расчетов - безналичная	-	-	-	-	-	-	-	-
21	Общество с ограниченной ответственностью "Объединенные кондитеры"	Приобретение услуг управления	Осуществление полномочий единоличного исполнительного органа, период осуществления операций 2020-2022 гг, форма оплаты – безналичная	22 140	-	-	-1 845	22 140	-	-	-1 845

27	Открытое акционерное общество "Кондитерский концерн Бабаевский"	Услуги по лицензионным договорам	Лицензионный договор, срок осуществления операций – срок действия товарного знака, форма оплаты - безналичная	529	-	-	-242	800	-	-	-222
28	Открытое акционерное общество "РОТ ФРОНТ"	Услуги по лицензионным договорам	Лицензионный договор, срок осуществления операций – срок действия товарного знака, форма оплаты - безналичная	9185	-	-	-5807	8 105	-	-	- 2 480
29	Открытое акционерное общество "Воронежская кондитерская фабрика"	Услуги по лицензионным договорам	Лицензионный договор, срок осуществления операций – срок действия товарного знака, форма оплаты - безналичная	-	-	-	-	-	-	-	-
30	Открытое акционерное общество "Кондитерская фирма "ТАКФ"	Услуги по лицензионным договорам	Лицензионный договор, срок осуществления операций – срок действия товарного знака, форма оплаты - безналичная	-	-	-	-	-	-	-	-
31	Открытое акционерное общество "Тульская кондитерская фабрика "Ясная поляна"	Услуги по лицензионным договорам	Лицензионный договор, срок осуществления операций – срок действия товарного знака, форма оплаты - безналичная	149	-	-	-31	180	-	-	-53
32	Открытое акционерное общество "Московская кондитерская фабрика "Красный Октябрь"	Услуги по лицензионным договорам	Лицензионный договор, срок осуществления операций – срок действия товарного знака, форма оплаты - безналичная	24 977	-	-	-14 163	34 809	-	-	-8 903
33	Закрытое акционерное общество «Фабрика «Русский шоколад»	Услуги по лицензионным договорам	Лицензионный договор, срок осуществления операций – срок действия товарного знака, форма оплаты -	5	-	-	-1	4	-	-	3

40	Открытое акционерное общество «Объединенные кондитеры»	Приобретение кондитерских изделий	Договор поставки кондитерских изделий, период осуществления операций 2020-2022 гг, форма оплаты - безналичная	227	-	-	-	-	3 198	-	-	+2
41	Открытое акционерное общество «Объединенные кондитеры»	Приобретение хоз.инвентаря	Договор поставки хоз.инвентаря, период осуществления операций 2020-2022гг, форма оплаты - безналичная	-	-	-	-	-	0	-	-	-
42	Закрытое акционерное общество «Фабрика «Русский шоколад»	Приобретение сырья	Договор поставки сырья, период осуществления операций 2020-2022гг, форма оплаты - безналичная	11 529	-	-	-	-	39 794	-	-	-
43	Закрытое акционерное общество «Сормовская кондитерская фабрика»	Приобретение сырья, к.и.	Договор поставки сырья, к.и., период осуществления операций 2020-2022 гг, форма оплаты - безналичная	-	-	-	-	-	4 284	-	-	-
44	Закрытое акционерное общество «Сормовская кондитерская фабрика»	Приобретение кондитерских изделий	Договор поставки, период осуществления операций 2020-2022 гг, форма оплаты - безналичная	-	-	-	-	-	133 328	-	-	-
45	Закрытое акционерное общество Шоколадная фабрика «Новосибирская»	Приобретение сырья	Договор поставки, период осуществления операций 2020-2022 гг, форма оплаты - безналичная	-	-	-	-	-	4 871	-	-	-
46	Открытое акционерное общество «Йошкар-Олинская кондитерская фабрика»	Поставка оборудования	Договор поставки, период осуществления операций до 2020 г. форма оплаты - безналичная	9 615	-	-	-	-	-	-	-	-
47	Закрытое акционерное общество «Пензенская кондитерская фабрика»	Приобретение сырья	Договор поставки, период осуществления операций – 2020-2022 гг, форма оплаты - безналичная	75 259	-	-	-	+70 -18 309	33 486	-	-	-2 422

48	ОАО "Кондитерская фирма "ТАКФ"	Поставка сырья	Договор поставки, период осуществления операций – 2020-2022 гг, форма оплаты - безналичная	-	-	-	118	-	-
	Полученные займы								
49	ООО «Объединенные кондитеры-Финанс»	Начислены проценты	Договор займа, срок осуществления операции- 2017-2023годы, (9 % годовых)	-27 650	-	-285 000 -17 217	-	-	-285 000 -19 255
50	Открытое акционерное общество "Кондитерский концерн Бабаевский"	Начислены проценты	Договор займа, срок осуществления операции- 2017- 2020 годы, (8,8 % годовых)	-	-	-	4 434	-	-
51	Акционерное общество «ТЕЭРА»	Займ % по дог. займа	Договор займа № 20092021-301 от 20.09.2021	5 688	-	-151 000 -1903	151 000 2 109	-	151 000 2 109

Резерв под обесценение долгосрочных займов в 2022 году не создавался. Обеспечение обязательств не предусмотрено.

Сведения об операциях между прочими связанными сторонами

№ п/п	Вид операций	2022		2021	
		Объем операций, тыс. руб.	Величина дебиторской /кредиторской задолженности на 31.12.22 (+/-)	Объем операций, тыс. руб.	Величина дебиторской /кредиторской задолженности на 31.12.21 (+/-)
1.	Выданные займы	-	-	-	-
2.	Начисленные проценты по займам	149	+ 1 458	180	+ 1 309

Акции, пай, доли в уставном капитале связанных сторон

Ниже представлена информация об акциях, паях, долях в уставных капиталах связанных сторон, которыми владело Общество в 2022 и 2021 годах (тыс. руб.):

Информация	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
На начало года		
в том числе, остатки по акциям/долям в контролируемых компаниях	393 408	913 381
Акции/доли, приобретенные в течение года (по иным основаниям)	18	18
Акции/доли, реализованные в течение года (по иным основаниям)	-	-
На конец года	-	-
в том числе, остатки по акциям/долям в контролируемых компаниях	393 408	913 381
	18	18

В 2022 году резерв под обесценение акций/долей не создавался.

Операции со связанным банком

Значительная часть поступлений и платежей Общества проходит через связанный банк. Услуги банка составили в 2022 г. 219 тыс. руб., в 2021 г. – 242 тыс. руб.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал представлен членами Совета директоров Общества в составе пяти человек по состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021 гг. Общество не выплачивало вознаграждения членам Совета директоров в 2022, 2021 гг.

Управляющей организации, исполняющей полномочия единоличного исполнительного органа за 2022 г. выплачено 18 450 тыс. руб. без НДС, в 2021 г., 18 450 тыс. руб. без НДС.

14. Движение денежных средств

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации:

Валюта	31.12.2022	31.12.2021
USD	70,3375	74,2926

EUR	75,6553	84,0695
-----	---------	---------

Поступления денежных средств от основного покупателя ООО «Объединенные кондитеры», отраженные по стр. 4111 отчета о движении денежных средств за 2022 г., составляют 702 834 тыс. руб. с НДС или 585 695 тыс. руб. без НДС. Расход денежных средств в адрес ООО «Объединенные кондитеры», отраженные по строке 4121 отчета о движении денежных средств за 2022 год составил 22 447 тыс. руб. с НДС или 18 706 тыс. руб. без НДС за услуги управления.

15. Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

В соответствии с ПБУ 18/02 организован учет постоянных и временных разниц.

Показатель	Сумма, тыс. руб.	
	2022	2021
1. Прибыль для бухгалтерского учета	28 883	-137 740
2. Условный расход по налогу на прибыль	5 777	-
3. Текущий налог на прибыль	13 143	-
4. Сумма начисленного отложенного налогового обязательства, в том числе за счет:	505	301
разниц в учете основных средств	482	301
разниц в учете курсовых разниц	23	-
разниц в остатках готовой продукции	-	-
5. Сумма погашенного отложенного налогового обязательства, в том числе за счет:	5 843	3 686
разниц в остатках готовой продукции	875	3 263
Разниц в учете основных средств	4 968	-
разниц в сумме оценочных обязательств	-	423
6. Итого разница строк 5 и 4 составляет:	5 338	3 385
7. Сумма начисленного отложенного налогового актива, в том числе за счет:	3 568	12 176
разниц в учете основных средств	106	1

оценочные обязательства	3386	60
HMA	76	-
убытки текущего периода	-	12 115
8. Сумма погашенного отложенного налогового актива, в том числе за счет:	9 228	-
оценочные обязательства	1 632	-
разниц в остатках готовой продукции	-	-
убытки прошлого периода	7 596	-
9. Итого разница строк 7 и 8 составляет:	-5 660	12 176
Итого отложенный налог на прибыль разница строк 9 и 6, отраженная по строке 2412 ф. №2, составляет:	-322	15 561

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 11 февраля 2008 г. № 23н организация использует упрощенный способ применения ПБУ 18/02, при котором не исключаются отложенные налоговые активы и обязательства по каждой возникшей временной разнице и не отражает их по каждому возникшему основанию в бухгалтерском учете, определяет их величину по итоговому данным о размерах вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, начисленных (погашенных) за отчетный период.

Общество применяет ПБУ 18/02 в редакции Приказа Минфина России от 20.11.2018 № 236, начиная с 2020 г.

16. Информация о событиях после отчетной даты

Продолжается специальная военная операция, начатая в феврале 2022 года, в результате которой Политическая и экономическая нестабильность в мире усилилась, что негативно повлияло на товарные и финансовые рынки, увеличило волатильность данных рынков, в частности, волатильность курсов рубля к иностранным валютам, нарушила имеющиеся логистические цепочки. Руководство Общества следит за геополитической ситуацией и не исключает вероятность того, что дальнейшее развитие событий может оказать отрицательное влияние на операционную деятельность Общества, его финансовое состояние, цепочку продаж и закупок, в том числе, ввиду введения экономических санкций. Ввиду неопределенности и продолжительности события Общество не может достаточно точно и надежно оценить будущее количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.
Выданные обеспечения обязательств и платежей организации отсутствуют.
Прекращенные операции отсутствуют.

Руководитель

«20» марта 2023 г.

Т.И. Позднякова

Всего прошнуровано и
скреплено печатью
ЗАО «АУДИТ-КОНСТАНТА»
68 (Шестьдесят восемь) листов

Руководитель аудита
ЗАО «АУДИТ-КОНСТАНТА»


Т. В. Романова

