

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткое описание существенных аспектов учетной политики за 2022 год  
ОАО «Окский пищевой комбинат»**

**1. Основные сведения об организации.**

Полное наименование: Открытое акционерное общество «Окский пищевой комбинат»

Юр. Адрес: Российская федерация, г. Нижний Новгород, улица Фучика д. 43А

Дата государственной регистрации: 25.11.1992г.

ОГРН: 1025202273821

ИНН/КПП: 5260042682/525601001

Зарегистрировано в ИФНС по Автозаводскому р-ну г. Н. Новгорода.

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

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022г. Не возникало.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 7 человек.

Основной вид деятельности Общества: Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.2)

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022г и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган – генеральный директор Макарычев Константин Юрьевич.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2022г составляет 54 тыс. руб. Изменения уставного капитала Общества в отчетном году не происходило.

**2. Сведения об учетной политике организации.**

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями действующего законодательства РФ и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для

принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в год.

Оценка запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости. Оценка запасов при выбытии осуществляется по средней себестоимости. В 2022 году резерв под обесценение запасов Обществом не создавался.

Существенные изменения и дополнения в учетную политику в 2022 г. не вносились. В связи с изменением законодательства, с 2022 года Общество применяет положения ФСБУ 5/2019, 6/2020. Переход на ФСБУ6/2020 был произведен альтернативным способом.

### 3. Раскрытие существенной информации

Доходы от реализации в 2022 году составили 10453 тыс. руб. (без НДС). Расходы, связанные с реализацией в 2022 году, составили 6613 тыс. руб. (без НДС). В том числе материальные затраты 4207 тыс. руб., расходы на оплату труда 1582 тыс. руб., отчисления на социальные нужды 351 тыс. руб., амортизация 69 тыс. руб., прочие 404 тыс. руб.

Управленческие расходы составили в 2022 году 1953 тыс. руб.. В том числе материальные затраты 19 тыс. руб., расходы на оплату труда 446 тыс. руб., отчисления на социальные нужды 130 тыс. руб., амортизация 250 тыс. руб., расходы на услуги 855 тыс.руб., прочие 253 тыс. руб.

Прочие расходы Общества за отчетный период составили 1247 тыс. руб. в том числе 41 тыс. руб. расходы на услуги банков, земельный налог 69тыс. руб., налог на имущество 908 тыс. руб., списание материалов 183 тыс. руб. и списание остаточной стоимости ОС 46 тыс. руб.

Прочие доходы Общества за отчетный период составили 0 тыс. руб.

Общество применяет положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

*Разницы постоянные и временные 2022 год (руб.)*

*БУ-НУ*

Вид расходов и доходов	Временная разница	Постоянная разница	Всего разница	ПНО-ПНА	ОНА	ОНО
Производственная себестоимость	7194,28		7194,28	0,00		-1438,86
Управленческие расходы			282258,73			
в т.ч.амортизация	238283,75		238283,75			-47656,75
Нотариусу сверх норм		0,00	0,00	0,00		
Отпускные	43974,98		43974,98			-8795,00
Амортизационная премия	0,00		0,00			0,00
Операционные и внереализационные расходы			109639,66			

Земельный налог		-119969,00	-119969,00	-23993,80		
Списана ост ст-ть ОС	46230,72		46230,72			-9246,14
Разница в ост ст-ти при продаже НМА		0,00	0,00	0,00		
Не принимаемые к налогообложению		183377,94	183377,94	36675,59		
Внереал. доходы		0,00	0,00			
<b>Итого разниц</b>	<b>335683,73</b>	<b>63408,94</b>	<b>399092,67</b>	<b>12681,79</b>	<b>0,00</b>	<b>-67136,75</b>

В связи с применением ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022г. балансовая стоимость ОС увеличена на 2745342,40 руб. Вследствие этого увеличены ОНО на  $2745342,40 * 20\% = 549068,48$  руб. (549 тыс.руб.). Сумма 549 т.р. с минусом отражена в отчете о финансовых результатах за 2022г. по строке 2530.

В балансе по строке 1420 "ОНО" разница между 2021 и 2022гг равна:  $549068,48 - 67136,75 = 481931,73$  руб. (482 тыс.руб.)

Чистая прибыль, полученная за 2022 год, составила 493 тыс.руб.

Распределение прибыли в отчетном году не проводилось.

Финансовый результат, полученный в 2022 году составил 3093 тыс. руб. Финансовый результат сложился из чистой прибыли 493 тыс. руб., результата от списания добавочного капитала при переводе ОС в малоценные предметы 404 тыс. руб., результата от переоценки ОС при переходе на учет по ФСБУ 6/2020 – 2745 тыс. руб. и отложенного налога на прибыль (20% от результата переоценки) минус 549 тыс. руб.

#### Влияние перехода на учет ОС по ФСБУ 6/2020

тыс. руб.

Стоимость основных средств на конец предыдущего отчетного периода	Изменение в связи с применением ФСБУ 6/2020 (перевод малоценных ОС за баланс)		Стоимость основных средств на начало отчетного периода	Поступило ОС в отчетном году	Выбыло ОС в отчетном году	Стоимость основных средств на конец отчетного периода
11389	797		10592	425	391	10626
Накопленная амортизация на конец предыдущего отчетного периода	Выбыла накопленная амортизация в связи с выбытием ОС переводом малоценных ОС за баланс	Изменение в связи с применением ФСБУ 6/2020 (уменьшение накопленной амортизации)	Накопленная амортизация на начало отчетного периода	Начислена амортизация в отчетном периоде	Выбыла накопленная амортизация в связи с выбытием ОС	Накопленная амортизация на конец отчетного периода
8619	797	2 745	5077	319	344	5052
Остаточная стоимость на конец предыдущего отчетного периода		Изменение в связи с применением ФСБУ 6/2020 (уменьшение накопленной амортизации)	Остаточная стоимость на начало отчетного периода			Остаточная стоимость на конец отчетного периода
2770		2745	5515			5574
Стоимость ОС, не введенных в эксплуатацию			Стоимость ОС, не введенных в эксплуатацию			Стоимость ОС, не введенных в эксплуатацию

на конец предыдущего отчетного периода			на начало отчетного периода			на конец отчетного периода
0			0			2751
2770	<b>В строку баланса 1150</b>					<b>8325</b>

Стоимость основных средств на 31.12.2021 года составила 11389 тыс. руб. В результате выбытия малоценных ОС переводом на забалансовый счет на сумму 797 тыс. руб. на начало отчетного периода составила 10592 тыс. руб. Накопленная амортизация на 31.12.2021 составила 8619 тыс. руб., на начало отчетного периода составила 5077 тыс. руб. Остаточная стоимость на 31.12.2021 составила 2770 тыс.руб., на начало отчетного периода составила 5515 тыс. руб. Изменение первоначальной стоимости основных средств в течение отчетного периода произошло в результате поступления новых объектов основных средств на сумму 425 тыс. руб., в том числе за счет модернизации основных средств на сумму 0 тыс. руб. Выбыло объектов основных средств за отчетный период на сумму 391 тыс. руб., в том числе накопленная амортизация 344 тыс. руб. Начислено амортизации за отчетный период 319 тыс. руб. Остаточная стоимость основных средств на конец проверяемого периода составила 5574 тыс. руб., в том числе здания и сооружения 4116 тыс. руб., машины и оборудование 930 тыс. руб., транспортные средства 0 тыс. руб., прочие основные средства 86 тыс. руб., земля 442 тыс. руб.

На конец отчетного периода по строке 1150 баланса отражена остаточная стоимость основных средств, введенных в эксплуатацию – 5574 тыс. руб. плюс стоимость основных средств, не введенных в эксплуатацию – 2751 тыс. руб. Всего 8325 тыс. руб.

В составе запасов Общества на конец отчетного периода отражены сырье и материалы стоимостью 29 тыс. руб., вспомогательные материалы стоимостью 1686 тыс. руб., тара 28 тыс. руб., топливо 0 тыс. руб., запасные части на сумму 279 тыс. руб., прочие материалы 147 тыс. руб., НЗП 0 тыс. руб., товары для перепродажи на общую сумму 0 тыс. руб., остатки готовой продукции на складе на сумму 0 тыс. руб., в том числе торговая наценка 0 тыс. руб., прочие запасы на сумму 97 тыс. руб.

В составе финансовых вложений отражены: вложения в уставной капитал дочернего предприятия ООО «Хлебная слеза».

В составе дебиторской задолженности отражена задолженность покупателей 2344 тыс. руб. (сч. 62.1), авансы выданные 1238 тыс. руб. (сч. 60.2), прочие 26 тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность (расшифровать по счетам) поставщикам и подрядчикам сумма 206 тыс. руб. (сч. 60.1), налогам и сборам 697 тыс. руб., заработной плате 0 тыс.руб., страховых взносов 102 тыс.руб., прочие 0 тыс.руб..

У Общества отсутствует просроченная кредиторская и дебиторская задолженность.

Руководствуясь нормами п.6 ПБУ 1/2008 «Учётная политика», предусматривающими рациональное ведение бухгалтерского учёта, исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учёта и полезности (ценности) этой информации, а также учитывая несущественность возможного оценочного обязательства (т.к. средняя численность работников составляет 4 (четыре) человека), по итогам отчетного 2022 года резерв на отпуска не создавался.

Операции со связанными сторонами, подлежащие отражению в отчетности Общества:

1. Перечень связанных сторон

№ п/п	Наименование связанной стороны	Основание, по которому лицо является связанной стороной
1.	ООО «Менеджмент»	100% акций Общества
2.	Крейзель М.И. - Председатель совета, Макарычев К.Ю., Силенко Б.А., Птушаненко Е.Н., Мастюков Ю. Л. – члены Совета директоров	Члены Совета директоров Общества. Решение Единственного акционера № 65 от 08.06.2022г.
3.	Макарычев Константин Юрьевич	лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа. Основание Решение Единственного акционера № 65 от 08.06.2022г.
4.	ООО «Хлебная слеза»	Взаимозависимые лица через участников или акционеров

2. Перечень операций со связанными сторонами

ООО «Хлебная слеза»	01.01.2022	Обороты за период (тыс. руб.)		31.12.2022
Вид операций	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет
Сдача недвижимости в аренду	3955	10418	13012	1361
Услуги по подготовке комплектующих	1101	2167	2285	983
<b>Общий итог</b>	<b>5 056</b>	<b>12 585</b>	<b>15 297</b>	<b>2 344</b>

ООО «Менеджмент»	01.01.2022	Обороты за период (тыс. руб.)		31.12.2022
Вид операций	Кредит	Дебет	Кредит	Кредит
Уплата процентов по займу	0	8	8	0
<b>Общий итог</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>0</b>

Заработная плата основного управленческого персонала за 2022 год составила 446 тыс. руб. Страховые взносы, начисленные с нее, составили 130 тыс. руб. Краткосрочных вознаграждений, подлежащих выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты не было.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2022 года и 1 января 2023года Общество выступало поручителем по банковским продуктам (кредитным соглашениям и соглашениям о предоставлении банковских гарантий) для ООО «Хлебная слеза».

Принципал	№ договора, Банк-кредитор	Вид кредита	Сумма и валюта договора	Дата начала действия линии	Дата окончания действия линии
ООО "Хлебная слеза"	ПАО «ВТБ». ГЕНЕРАЛЬНОЕ СОГЛАШЕНИЕ О ВЫДАЧЕ ГАРАНТИЙ № ГСГ22/NIBR/2371 от 27.10.2022 г.		250 000 000	01.11.2022	05.09.2023

АО «МинБанк» КРЕДИТ- НЫЙ ДОГОВОР № 63- КЛЗ/22 от 28.07.2022		30 000 000	28.07.2022	26.07.2024
АО «МинБанк» ГЕНЕ- РАЛЬНОЕ СОГЛАШЕНИЕ О ВЫДАЧЕ БАНКОВСКИХ ГАРАНТИЙ № 08-ГЕН/22 от 14.06.2022		200 000 000	14.06.2022	13.06.2025
АО "Газпромбанк". КРЕ- ДИТНОЕ СОГЛАШЕНИЕ об открытии кредитной линии №0121-013 от 05.08.2021		100 000 000	05.08.2021	29.01.2024
АО "Газпромбанк". СО- ГЛАШЕНИЕ о выдаче бан- ковских гарантий № 0121- 5/10 от 05.08.2021		100 000 000	05.08.2021	22.01.2024
АО "Газпромбанк" РАМОЧ- НЫЙ ДОГОВОР О ВЫДАЧЕ БАНКОВСКИХ ГАРАНТИЙ № НН00024/21 от 01.11.2021		150 000 000	01.11.2021	22.01.2024
<b>Итого</b>		<b>830 000 000</b>		

Прочих операций со связанными сторонами, подлежащих отражению в отчетности Общества нет.

События после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности Общества за отчетный период, отсутствуют.

У Общества отсутствует информация об условных фактах хозяйственной деятельности, таких как:

- незавершенные судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды

- неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет

- учтенные до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты

- какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых Общество должен получить компенсацию, величин, которые являются предметом судебного разбирательства

- обязательства в отношении охраны окружающей среды и другие.

Информация о рисках:

Основными рисками деятельности Общества являются финансовые, правовые и репутационные риски.

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

Генеральный директор



К.Ю. Макарычев