

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**к бухгалтерской отчетности за 2022 год**  
**ГУП «Продовольственный фонд»**

**1. Сведения о ГУП «Продовольственный фонд» ИНН 7839304884.**

1.1. ГУП «Продовольственный фонд» (далее-Предприятие) создано от имени субъекта Российской Федерации - города Санкт-Петербурга на основании Постановления Правительства Санкт-Петербурга от 14.09.2004 №1563 «О региональном продовольственном фонде Санкт-Петербурга».

Полное официальное наименование: Санкт-Петербургское государственное унитарное предприятие «Продовольственный фонд».

Сокращенное наименование: ГУП «Продовольственный фонд».

1.2. Юридический адрес: 192019, Санкт-Петербург, пр. Обуховской обороны, д.7, литер Н

1.3. Адрес расположения исполнительного органа: 192019, Санкт-Петербург, пр. Обуховской обороны, д.7, литер Н.

1.4. Дата государственной регистрации: 14.10.2004 г. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 78 № 005483871 от 14.10.2004 г. выдано Межрайонной ИМНС №15 по Санкт-Петербургу, ГРН № 1047855109620.

1.5. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения в Межрайонной ИФНС России № 24 по Санкт-Петербургу серия 78 № 009001309 от 02.07.2013 г.

1.6. По состоянию на 31.12.2022 Уставный фонд Предприятия сформирован в полном объеме и составляет 1 722 234 тыс. рублей.

Учредителем Предприятия является город Санкт-Петербург в лице Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга (далее – КИО).

Предприятие является коммерческой организацией.

Собственником имущества является город Санкт-Петербург в лице уполномоченных государственных органов.

Предприятие находится в ведении Комитета по промышленной политике, инновациям и торговле Санкт-Петербурга, осуществляющего координацию и регулирование деятельности Предприятия.

1.7. Основной вид деятельности Предприятия:

- Производство муки из зерновых культур.

ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС. Ред. 2 – 10.61.2.

1.8. Предприятие подлежит обязательному аудиту согласно ст.7 Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» с изменениями и дополнениями.

1.9. Среднесписочная численность за 2022 г. составила 221 чел., численность работающих на 31.12.2022 г. составила 224 чел.

1.10. Административно-управленческий состав в 2022 году:

Генеральный директор Кочкарова Ю.О.;

Главный бухгалтер Колесниченко С.В.

1.11. Бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

## 2. Сведения об учетной политике Предприятия.

### 2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Положение по учетной политике, применяемой на Предприятии, составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

2.1.2. Учетная политика Предприятия утверждена Приказом от 30.12.2011 №108 с последующими изменениями и дополнениями.

2.1.3. Бухгалтерский учет на Предприятии осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

2.1.4. Бухгалтерский учет ведется на основании «Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкции по его применению», утвержденного Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н с последующими изменениями.

2.1.5. Предприятие использует типовые формы первичных документов, утвержденные Росстатом и содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а также формы, утвержденные Порядком количественно-качественного учета зерна и продуктов его переработки применяемого на Предприятии.

2.1.6. Информация, содержащаяся в принятых к учету первичных учетных документах, накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета в электронном виде с применением программ «1С:Предприятие 8.3» (Конфигурация: Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0), «1С:Управление торговлей 8.2» (редакция 10.3), «1С:Зарплата и Управление Персоналом» (редакция 3.1).

2.1.7. Уровень существенности, закрепленный Предприятием в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 10% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, в т. ч. в целях применения положений ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

2.1.8. С 01.01.2022 в бухгалтерском учете применяются ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденные Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н. Применение ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно, ФСБУ 6/2020 - ретроспективно в упрощенном порядке.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования предприятием в ходе обычной деятельности при производстве и продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг;
- в) предназначен для использования предприятием в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить предприятию экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются вышеперечисленные условия, не зависят от стоимостного критерия. Объекты недвижимости и производственное оборудование считаются существенными активами для бухгалтерской отчетности и учета вне зависимости от их стоимости.

Несущественные активы не признаются основными средствами, списываются единовременно с одновременным отнесением на забалансовый учет в целях внутреннего контроля.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации, физического износа, морального устаревания, планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая

такая часть учитывается как самостоятельный объект. Срок полезного использования, как элемент амортизации, подлежит проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элемента амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

ОС принимаются на учет по счету 01 по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат предприятия на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Первоначальная стоимость ОС погашается путем начисления амортизации. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом. Суммы начисленной по ОС амортизации отражаются на счете 02 "Амортизация основных средств".

Ликвидационная стоимость определяется при признании основного средства в бухгалтерском учете. Ликвидационная стоимость считается равной нулю, если не ожидаются поступления от выбытия объекта (в т.ч. от продажи материальных ценностей, остающихся от выбытия) в конце срока полезного использования; ожидаемая от поступления сумма от выбытия объекта ниже уровня существенности либо не может быть определена.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования определяется без учета срока эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Предприятие проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

Предприятие не является собственником объектов недвижимости (зданий и сооружений) и земельных участков.

У Предприятия находятся в хозяйственном ведении следующие объекты недвижимости, полученные от КИО Санкт-Петербурга:

- Здание агрегатного цеха, кадастровый номер 78:12:0007002:1026, расположенное по адресу: г. С-Пб, Глухоозерское шоссе, д. 1/3, лит. Ц;

- Здание ремонтных мастерских, кадастровый номер 78:12:0007002:1024, расположенное по адресу: г. С-Пб, Глухоозерское шоссе, д. 1/3, лит. Ш;

- Здание склада, кадастровый номер 78:12:0007002:1025, расположенное по адресу: г. С-Пб, Глухоозерское шоссе, д. 1/3, лит. С;

- Здание ТРЦ-склад мягкой тары, кадастровый номер 78:12:0007002:1066, расположенное по адресу: г. С-Пб, пр. Обуховской обороны, д. 7, лит. Е;

- Здание электроремонтного цеха, кадастровый номер 78:12:0007002:1023, расположенное по адресу: г. С-Пб, Глухоозерское шоссе, д. 1/3, лит. Ч;

- Котельная-эlevator, подсобное помещение, кадастровый номер 78:12:0007002:1015, расположенная по адресу: г. С-Пб, пр. Обуховской обороны, д. 7, лит. Л;

- Нежилое здание, кадастровый номер 78:12:0007002:1045, расположенное по адресу: г. С-Пб, пр. Обуховской обороны д. 7, лит. Р;

- Нежилые помещения, кадастровый номер 78:12:0007002:1192, расположенные по адресу: г. С-Пб, пр. Обуховской обороны, д. 7, лит. Ж;

- Новый эlevator, админ. здание, кадастровый номер 78:12:0007002:1044, расположенный по адресу: г. С-Пб, пр. Обуховской обороны, д. 7, лит. Н;

- Новый элеватор, элеватор-здание депо, кадастровый номер 78:12:0007002:1041, расположенное по адресу: г. С-Пб, пр. Обуховской обороны, д. 7, лит. М;

- Сооружение над автомобильными весами, кадастровый номер 78:12:0007002:1040, расположенное по адресу: г. С-Пб, пр. Обуховской обороны, д. 7, лит. К;

Для осуществления текущей деятельности Предприятием заключены следующие договоры аренды:

№	Срок действия дог.	Номер, дата договора	Наименование организации	Сумма арендной платы (руб.) в месяц	Примечание
1.	01.01.22-30.11.22	№ 18 от 28.12.2021	ООО «Невская мельница»	14 113 848,78	Аренда помещений: СПб, пр. Обуховской обороны, д. 7, лит. Б, В, Д, З, И, П, С
2.	01.12.22-31.10.23	№ 19 от 30.11.2022	ООО «Невская мельница»	15 631 054,20	Аренда помещений: СПб, пр. Обуховской обороны, д. 7, лит. Б, В, Д, З, И, П, С
3.	29.02.16-28.02.26	13/ЗД-05956 от 29.12.18	КИО Санкт-Петербурга	312 792,46	Аренда земельного участка: СПб, пр. Обуховской обороны, д.7, лит. Ж

В 2022 году у Предприятия не было обособленных подразделений.

С 01.01.2022 учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н. Применяется Стандарт ретроспективно упрощенно (альтернативно). В отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года, Стандарт применялся в соответствии с п. 51 ФСБУ 25/2018. Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды. Проценты на обязательство по аренде начисляются раз в месяц исходя из ежедневного расчета процента дисконтирования. Способ амортизации ППА – линейный.

По договору от 30.11.2022 № 19 с ООО «Невская мельница» признано право пользования активом и обязательство по аренде помещений в размере 271 252 тыс. руб. Расчет осуществлялся исходя из фиксированной части арендной платы, срока аренды 39 мес., ставки дисконтирования 9,4%. При формировании стоимости ППА и обязательства по аренде не учитывались коммунальные расходы, включенные в арендную плату в качестве переменной части. Указанные суммы включаются в состав расходов по обычным видам деятельности.

По договору от 29.12.2018 № 13/ЗД-05956 с КИО Санкт-Петербурга произведено изменение стоимости ППА и обязательств по аренде земельного участка. Постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 26.11.2009 № 1379 (в ред. от 23.09.2022 № 872) «О мерах по реализации Закона Санкт-Петербурга «О методике определения арендной платы за земельные участки, находящиеся в государственной собственности Санкт-Петербурга» установлен коэффициент динамики рынка недвижимости (Кд) в 2022 году 1,24. Ранее, в редакции Постановления от 24.01.2022 № 27, Кд на 2022 г. составлял 1,29. В результате изменения стоимость ППА уменьшена на 485 тыс. руб. и на 31.12.2022 составила 13 190 тыс. руб.

2.1.9. Учет запасов на предприятии ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н. Настоящий стандарт не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты признаются расходами периода, в котором они понесены. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

С 01.01.2022 г. учет и квалификация активов зависит только от срока их использования и не зависит от стоимостного критерия.

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

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 предприятием;

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

Перечень и объемы запасов зерна продовольственного (неснижаемого и оперативного) на 2022г. утверждены Постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 29.12.2021 № 1125. В 2022г. реализации зерна продовольственного из неснижаемого запаса не было.

2.1.10. Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи. Учет готовой продукции осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Готовая продукция учитывается по наименованиям, с отдельным учетом по отличительным признакам сорта. Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости). Информация о наличии и движении готовой продукции отражается на сч. 43 «Готовая продукция». Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» Предприятием не применяется. Учет готовой продукции ведется по учетным (плановым) ценам, отклонение между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учетным ценам отражается на счете 43 по каждой номенклатурной единице.

2.1.11. Учет затрат на реализацию готовой продукции, товаров, оказание услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н.

2.1.12. Учет затрат на производство аккумулируется на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям. Учет затрат на производство осуществляется котловым методом с распределением по видам продукции пропорционально объему выпущенной продукции.

2.1.13. Незавершенное производство не учитывается.

2.1.14. К прямым расходам, связанным с производством и реализацией продукции собственного производства относятся:

- фактическая стоимость сырья, материалов, используемых в производстве продукции и образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве продукции за вычетом возвратных отходов;
- расходы на заработную плату производственных рабочих;
- страховые взносы во внебюджетные фонды, страховые взносы на травматизм, начисленные на оплату труда работников, занятых на производстве;
- услуги сторонних организаций;
- амортизационные отчисления по основным средствам, используемым при производстве готовой продукции;
- стоимость материалов для затаривания готовой продукции (нитки, этикетки и др., а при калькулировании себестоимости расфасовки муки и отрубей в мелкую тару – стоимость тары, кроме оборотной, и упаковочных материалов);
- прочие, непосредственно связанные с производством продукции.

2.1.15. Общепроизводственные расходы в течение отчетного месяца собираются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», а в конце периода распределяются пропорционально сумме прямых расходов в долях по номенклатурным группам и списываются на счет 20 «Основное производство» по видам продукции.

2.1.16. К общепроизводственным расходам относятся следующие расходы:

- расходы на оплату труда работников, занятых обслуживанием производства;
- страховые взносы, начисленные на оплату труда указанных работников;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств общепроизводственного назначения;
- арендная плата за помещения общепроизводственного назначения;
- прочие расходы, связанные с производством продукции.

2.1.17. К общехозяйственным расходам (счет 26 «Общехозяйственные расходы») относятся следующие расходы:

- заработная плата управленческого персонала предприятия;
- страховые взносы, начисленные на оплату труда управленческого персонала;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- другие расходы общехозяйственного характера.

2.1.18. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности, то есть ежемесячно списываются непосредственно в состав расходов на реализованную продукцию с отнесением на счет 90 «Продажи».

2.1.19. Обслуживание основного производства транспортными услугами на предприятии осуществляется автохозяйством. На Предприятии имеются подразделения (вспомогательные производства): Автохозяйство, Ремонтно-механический цех, Элеватор, Электроцех. Для обобщения информации о затратах подразделений, которые являются вспомогательными для основного производства предприятия, применяется счет 23 «Вспомогательное производство». В частности, на этом счете отражаются затраты:

- оплата работников, занятых в деятельности по оказанию услуг соответствующим подразделением;
- страховые взносы, начисленные на оплату труда данных работников;
- прочие (затраты сторонних организаций, затраты на ремонт и т.д.).

2.1.20. Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием подразделений на счете 23 «Вспомогательное производство», ежемесячно списываются в дебет счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44.02 «Коммерческие расходы» методом прямого отнесения или соотношения расходов.

2.1.21. Учет выручки от реализации готовой продукции, товаров, услуг, иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.99 г. № 33н.

2.1.22. Предприятием в отчетном году не создавались резервы по сомнительным долгам.

2.1.23. Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных работниками на отчетную дату.

2.1.24. Резервы предстоящих расходов и платежей в 2022 г., создание которых не обязательно в соответствии с действующим законодательством, не создавались.

2.1.25. Предприятие в 2022 году применяло балансовый метод ведения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

## **2.2. Учетная политика для целей налогового учета.**

2.2.1. Налоговый учет для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль осуществляется на основании регистров бухгалтерского учета.

2.2.2. Под амортизируемыми основными средствами понимается имущество, используемое в качестве средств труда для производства и реализации продукции (товаров, выполнения работ, оказания услуг)

или для управления Предприятием, первоначальная стоимость которого более 100 000 руб., а срок полезного использования превышает 12 месяцев.

Объекты амортизируемого имущества распределяются по амортизационным группам в соответствии со сроками их полезного использования. Срок полезного использования определяется на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества, с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1 (с последующими изменениями) комиссией, назначенной генеральным директором Предприятия.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

Регистры налогового учета по основным средствам формируются с помощью компьютерной техники.

2.2.3. Под материально-производственными запасами в целях налогового учета признаются расходы в соответствии со ст. 254 НК РФ.

2.2.4. Стоимость приобретения товаров формируется с учетом расходов, связанных с приобретением этих товаров.

2.2.3. В целях признания доходов для расчета налога на прибыль используется метод начисления.

2.2.4. Доходами, связанными с производством и реализацией, являются:

- выручка от продажи продукции собственного производства;
- выручка от продажи товаров;
- выручка от выработки тепловой энергии;
- прочая реализация.

2.2.5. Расходами, уменьшающими доходы для целей налогообложения, признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты данного налогового периода.

2.2.6. К прямым расходам, связанным с производством продукции, относятся:

- материальные затраты, связанные с приобретением сырья и материалов, используемых в производстве продукции и (или) образующих ее основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве продукции;
- расходы на оплату труда работников, участвующих в процессе производства продукции;
- страховые взносы, начисленные на оплату труда указанных работников;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции;
- услуги сторонних организаций;
- стоимость материалов для затаривания готовой продукции (нитки, этикетки и др.), а при калькулировании себестоимости расфасовки муки и отрубей в мелкую тару – стоимость тары, кроме оборотной, и упаковочных материалов;
- прочие, непосредственно связанные с производством продукции.

2.2.7. К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 Налогового кодекса РФ, осуществляемых предприятием в течение отчетного (налогового) периода.

2.2.8. Предприятие не создает резерв по сомнительным долгам, резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, резерв расходов на ремонт основных средств, резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

2.2.9. Моментом определения налоговой базы по НДС признается день отгрузки товаров (работ, услуг), день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав.

2.2.10. Учет операций, подлежащих налогообложению по ставкам НДС 10% и 20%, ведется отдельно (абз. 4 п. 1 ст. 153 НК РФ).

2.2.11. На Предприятии применяется Универсальный передаточный документ (УПД) по форме, рекомендованной в Письме ФНС России от 21.10.2013 №ММВ-20-3/96@, как единый документ для расчетов по НДС и одновременно для признания расходов в целях исчисления налога на прибыль при оформлении сделок со всеми без исключения контрагентами.

На авансы, полученные от покупателей, выписывается счет-фактура с присвоением префиксов.

### 2.3. Изменения учетной политики в отчетном 2022 году.

В связи с вступлением в силу федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 внесены соответствующие изменения в учетную политику. Применен следующий порядок начала применения ФСБУ, содержащийся в переходных положениях стандартов:

- в бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» предприятие не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (Основание: п.49 ФСБУ 6/2020).

По состоянию на 31.12.2021 г. в отчетности за 2022 г. проведена корректировка балансовой стоимости основных средства: 1) списана балансовая стоимость основных средств, переведенных в малоценное оборудование, на общую сумму 232 тыс. руб.; 2) проведена корректировка амортизации в связи с изменением СПИ на сумму 10 780 тыс. руб.

- в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» предприятие по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой предприятие привлекло или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

По состоянию на 31.12.2021 г. в рамках п. 50 ФСБУ 25/2018 отчетности за 2022 г. по арендуемым объектам основных средств признано право пользования активом и обязательство по аренде в сумме 13 675 тыс. руб. При расчете предприятием применялась опровержимая презумпция о равенстве балансовых стоимостей обязательства по аренде и права пользования активом на дату начала применения Стандарта.

#### Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>				
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	1150	875 189	24 222	899 412
Отложенные налоговые активы	1180	98 248	3 166	101 414
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>973 437</b>	<b>27 389</b>	<b>1 000 826</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>2 515 449</b>	<b>27 389</b>	<b>2 542 837</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(75 111)	8 438	(66 673)
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>1 722 234</b>	<b>8 438</b>	<b>1 730 672</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Отложенные налоговые обязательства	1420	20 645	5 276	25 921
Прочие обязательства	1450	-	13 675	13 675
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>20 645</b>	<b>18 951</b>	<b>39 596</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>2 515 449</b>	<b>27 389</b>	<b>2 542 837</b>

### 3. Финансово-хозяйственная деятельность Предприятия.

3.1. Характеристика деятельности предприятия за отчетный 2022 год.

3.1.1. Основным видом деятельности Предприятия является производство муки из зерновых культур.

3.1.2. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг (стр.2110 «Отчет о финансовых результатах») составила **1 897 849,0 тыс. руб.**, в т. ч.:

Выручка от продажи (без НДС)	Сумма (тыс. руб.)	%
Продукция собственного производства, в т. ч.	1 890 072,0	99,6
- Мука пшеничная	1 242 714,0	
- Мука ржаная	463 111,0	
- Отруби гранулированные	169 099,0	
- Отруби пшеничные	1 816,0	
- Смесь кормовая гранулированная	13 332,0	
Тепловая энергия	4 417,0	0,2
Продажа товаров	3 360,0	0,2
<b>ИТОГО:</b>	<b>1 897 849,0</b>	<b>100</b>

3.1.3. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг (стр. 2120 «Отчет о финансовых результатах») составила **1 812 168,0 тыс. руб.**, в т. ч.:

Себестоимость продаж	Сумма (тыс. руб.)
Продукция собственного производства, в т. ч.	1 803 029,0
- Мука пшеничная	1 225 172,0
- Мука ржаная	407 116,0
- Отруби гранулированные	157 014,0
- Отруби пшеничные	1 574,0
- Смесь кормовая гранулированная	12 153,0
Тепловая энергия	5 093,0
Продажа товаров	3 172,0
Несущественные активы	874,0
<b>ИТОГО:</b>	<b>1 812 168,0</b>

3.1.4. Валовая прибыль (стр. 2100 «Отчет о финансовых результатах») составила **85 681,0 тыс. руб.**, в т. ч.:

Производство – Мука пшеничная – **17 542,0 тыс. руб.**

Производство – Мука ржаная – **55 995,0 тыс. руб.**

Производство – Отруби гранулированные – **12 085,0 тыс. руб.**

Производство – Отруби пшеничные – **242,0 тыс. руб.**

Производство – Смесь кормовая гранулированная – **1 179,0 тыс. руб.**

Производство – Тепловая энергия - **(676,0) тыс. руб.**

Продажа товаров - **188,0 тыс. руб.**

Несущественные активы - **(874,0) тыс. руб.**

3.1.5. Коммерческие расходы (стр. 2210 «Отчет о финансовых результатах») составили **(314 474,0) тыс. руб.**

3.1.6. Управленческие расходы (стр. 2220 «Отчет о финансовых результатах») составили **(67 035,0) тыс. руб.**

3.1.7. Проценты к получению (стр. 2320 «Отчет о финансовых результатах») **7 050,0 тыс. руб.**

3.1.8. Уплаченные проценты по краткосрочным кредитам, в т.ч. проценты аренде (стр. 2330 «Отчет о финансовых результатах») **(10 563,0) тыс. руб.**

3.1.9. Прочие доходы (стр. 2340 «Отчет о финансовых результатах») в сумме **506 814,0 тыс. руб.**, в т. ч.:

- **299 348,0 тыс. руб.** – резерв под обесценение финансовых вложений в связи с ликвидацией дочерней организации;

- **198 432,0 тыс. руб.** - субсидии из бюджета;

- **1 068,0 тыс. руб.** – штрафы, пени, неустойки полученные;

- **176,0 тыс. руб.** - от реализации прочего имущества;

- **7 790,0 тыс. руб.** – прочие доходы.

3.1.10. Прочие расходы за 2022 г. (стр. 2350 «Отчет о финансовых результатах») составили **(307 372,0) тыс. руб.**, в т. ч.:

- **300 004,0 тыс. руб.** - стоимость финансовых вложений (акций) в дочернюю организацию в связи с ликвидацией;

- **212,0 тыс. руб.** - услуги банков;

- **164,0 тыс. руб.** – расходы, связанные с реализацией прочего имущества;

- **469,0 тыс. руб.** – налоги и сборы;

- **4,0 тыс. руб.** – штрафы, пени, неустойки к уплате;

- **46,0 тыс. руб.** – списание дебиторской задолженности;

- **4 184,0 тыс. руб.** – прочие внереализационные расходы;

- **2 288,0 тыс. руб.** – прочие косвенные расходы.

3.1.11. По данным бухгалтерского учета прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 2300 «Отчет о финансовых результатах») составила **(99 899,0) тыс. руб.**

Организация применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное Приказом МФ РФ от 19.11.2002 г. №114н.

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр. 2400 «Отчет о финансовых результатах») составила **(81 035,0) тыс. руб.**

3.1.12. Внеоборотные активы (стр.1100 Бухгалтерского баланса):

3.1.12.1. Основные средства в сумме **1 162 692,0 тыс. руб.** (стр.1150 Бухгалтерского баланса):

**42 401,0 тыс. руб.** – основные средства в организации;

**688 664,0 тыс. руб.** – оборудование к установке;

**149 549,0 тыс. руб.** – строительство объектов основных средств;

**918,0 тыс. руб.** – приобретение объектов основных средств;

**281 160,0 тыс. руб.** – права пользования активами.

3.1.13. Оборотные активы (стр.1200 Бухгалтерского баланса):

3.1.13.1. Запасы в сумме **630 273,0 тыс. руб.** (строка 1210 Бухгалтерского баланса):

- материалы – **586 563,0 тыс. руб.**;

- готовая продукция - **43 626,0 тыс. руб.**;

- товары (ДАП) – **85,0 тыс.руб.**

3.1.13.2. Сумма краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 г. составила **247 696,0 тыс. руб.** (стр.1230 Бухгалтерского баланса), в т. ч.:

- поставщики и подрядчики (стр. 12301 Бухгалтерского баланса) – **13 171,0 тыс. руб.**;

- покупатели и заказчики (стр. 12302 Бухгалтерского баланса) – **231 731,0 тыс. руб.**;

- расчеты по налогам и сборам (стр. 12303, 12304 Бухгалтерского баланса) – **1 576,0 тыс. руб.**;

- прочая дебиторская задолженность – **147,0 тыс. руб.**;

- расходы будущих периодов – **1 071,0 тыс. руб.**

3.1.13.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр.1250 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2022 г. – **124 899,0 тыс. руб.**

3.1.13.4. Прочие оборотные активы (стр. 1260 Бухгалтерского баланса) – **45 722,0 тыс. руб.**, в т. ч.:

- расходы будущих периодов – **1 437,0 тыс. руб.**;

- недостачи и потери от порчи ценностей – **44 285,0 тыс. руб.**

3.1.14. Строка 1510 Заемные средства – **250 709,0 тыс. руб.**, в т. ч.:

- краткосрочный кредит – **250 000,0 тыс. руб.**;

- проценты по кредиту – **709,0 тыс. руб.**

3.1.15. Сумма кредиторской задолженности (стр. 1520 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2022 г. составила **125 437,0 тыс. руб.**, в т. ч.:

- поставщики и подрядчики (стр. 15201 Бухгалтерского баланса) – **47 251,0 тыс. руб.**;

- покупатели и заказчики (стр. 15202 Бухгалтерского баланса) – **53 970,0 тыс. руб.**;

- расчеты по налогам и сборам (стр. 15203 Бухгалтерского баланса) – **1 787,0 тыс. руб.**;

- расчеты по социальному страхованию и обеспечению (стр. 15204 Бухгалтерского баланса) – **3 872,0 тыс. руб.**;

- расчеты с персоналом по оплате труда (стр. 15205 Бухгалтерского баланса) – **6 745,0 тыс. руб.**;

- расчеты с разными дебиторами и кредиторами (стр. 15206 Бухгалтерского баланса) – **11 812,0 тыс. руб.**

Предприятие не имеет неисполненную обязанность по уплате налогов и сборов.

4. На забалансовых счетах учтены следующие ценности:

- обеспечения обязательств и платежей полученные – **18 204,0 тыс. руб.**;

- объекты на ответственном хранении – **263,0 тыс. руб.**

5. Раскрытие информации по ПБУ "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000 (Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 г. N 92н).

В 2022г. получены бюджетные средства в размере **198 432,0 тыс. руб.**

Предприятием получена субсидия за счет средств бюджета Санкт-Петербурга в соответствии с Законом Санкт-Петербурга «О бюджете Санкт-Петербурга на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» от 25.11.2021 №558-119, соглашением от 20.05.2022 №1, соглашением от 20.07.2022 №2, соглашением от 19.08.2022 №3, соглашением от 25.10.2022 №4, соглашением от 21.11.2022 №5, заключенными между Комитетом по промышленной политике, инновациям и торговле Санкт-Петербурга и Предприятием, Предприятию предоставлена субсидия на сумму **198 432,0 тыс. руб.** на возмещение затрат на доставку зерна из регионов на элеваторы Санкт-Петербурга, хранение, включая затраты на поддержание и обслуживание, и страхование регионального продовольственного фонда Санкт-Петербурга.

Денежные средства получены по факту представления документов, предусмотренных договором и подтверждающих произведенные Предприятием расходы. По состоянию на 31.12.2022г. средства целевого финансирования использованы в полном объеме.

6. Раскрытие информации по ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" (Приказ Минфина РФ от 29.04.2008 N 48н).

6.1.1. Предприятие являлось единственным акционером ЗАО «ПЕТЕРБУРГЗЕРНОПРОДУКТ». 22.02.2022 г. единственным акционером принято решение о ликвидации, 15.07.2022 г. ЗАО «ПЕТЕРБУРГЗЕРНОПРОДУКТ» ликвидировано, запись в ЕГРЮЛ от 15.07.2022 ГРН 227802281650.

6.1.2. Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу Предприятия, в 2022г. составило 12 675,41 тыс. руб., страховые взносы – 2 782,57 тыс. руб., взносы в ФСС от НС – 101,28 тыс. руб.

Вознаграждение, планируемое к выплате в 2023 г. по результатам 2022 г. – не предусмотрено.

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения не осуществлялись.

7. В соответствии с ФЗ от 23.11.2009 г. №261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты

Российской Федерации» совокупные затраты на приобретение и потребление на цели производства продукции энергетических ресурсов (электрической энергии) составили **58 369,2 тыс. руб.**

8. По результатам деятельности Предприятия в 2022 г. отсутствуют данные, подлежащие раскрытию в соответствии с ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности" (Приказ Минфина РФ от 18.09.2006 N 116н), ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Геополитическая обстановка в Восточной Европе и введение экономических санкций со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран привело к волатильности на рынке зерна, снижению курса российского рубля. В настоящее время Предприятие проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Предприятия в будущем. Прекращение деятельности Предприятия в течение 12 месяцев, следующих после отчетной даты, не планируется. Текущие ожидания и оценки могут отличаться от фактических результатов.

9. «Коронавирусные» последствия в бухгалтерской отчетности.

В связи со спецификой деятельности Предприятия, приостановки финансово-хозяйственной деятельности, вызванной противоэпидемиологическими мероприятиями, не было. Расходы по обеспечению защитных мер по предотвращению распространения коронавирусной инфекции (приобретению средств медицинских изделий для диагностики, дезинфицирующих средств) незначительны, согласно п. 6 ПБУ 10/99, приняты к бухгалтерскому учету как расходы по обычным видам деятельности.

Государственную помощь (субсидии), выделенную на борьбу с последствиями пандемии и профилактику COVID-19, и кредиты на данные цели Предприятие не получало.

10. Судебные и внесудебные разбирательства.

#### СВЕДЕНИЯ О СУДЕБНЫХ РАЗБИРАТЕЛЬСТВАХ

№	№ дела	Истец	Ответчик	Комментарии
		Цена иска, руб.		
1	2	3	4	5
1.	Дело № А40-17434/2016	ГУП «Продовольственный фонд»	ООО «Внешпромбанк»	В связи с процедурой банкротства ООО «Внешпромбанк» ГУП «Продовольственный фонд» включено в реестр требований кредиторов. Очередное рассмотрение дела о банкротстве назначено Арбитражным судом г. Москвы на 17.04.2023. Учитывая длительность судебного разбирательства (с 2016г.) и очередность удовлетворения требований (3 очередь) финансовые перспективы получить задолженность малозначительны. Процедура банкротства не завершена.
		3 250 091,32		
2.	Дело № 23388/2019	Прокурор Невского района Санкт-Петербурга	ГУП «Продовольственный фонд»	В 2019 г. прокуратура обратилась с заявлением в Невский районный суд с требованием о проведении ремонтных работ на элеваторе. Решением суда первой инстанции от 20.06.2019 требования Прокурора удовлетворены в полном объеме. 02.06.2020 Предприятие направило в суд заявление об отсрочке исполнения судебного решения. Определением Невского районного суда от 02.06.2020 Предприятию предоставлена отсрочка исполнения до 01.11.2021. Поскольку решение суда не было исполнено, для получения дальнейшей отсрочки 11.10.2021 Предприятие направило заявление в Невский районный суд с просьбой о повторной отсрочке судебного решения. Определением Невского районного суда Санкт-Петербурга от 22.10.2021 в удовлетворении заявления Предприятию отказано. Указанное Определение Предприятием обжаловано, 07.12.2021 подана частная жалоба. 25.01.2022 дело передано на рассмотрение в Санкт-Петербургский городской суд. Судом частная жалоба Предприятия отклонена, Определение от 22.10.2021 оставлено в силе. Судопроизводство по делу завершено, решение суда Предприятием в полном объеме не исполнено.
		Безденежное требование провести ремонтные работы по сохранению объекта культурного наследия		

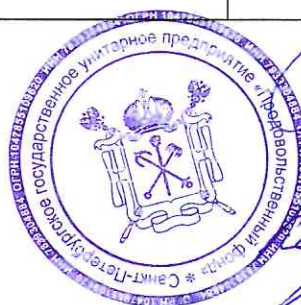
№	№ дела	Истец	Ответчик	Комментарии
		Цена иска, руб.		
1	2	3	4	5
3.	Дело № А43-13946/2021	ПАО «Промсвязьбанк»	ООО «ННК»	Иск ПАО «Промсвязьбанк» к ООО «ННК» о взыскании задолженности в связи с выплатой ГУП «Продовольственный фонд» денежных средств по банковской гарантии. ГУП «Продовольственный фонд» привлечено в качестве третьего лица. Решением суда первой инстанции от 16.11.2021 исковые требования ПАО «Промсвязьбанк» удовлетворены. В феврале 2022 г. ООО «ННК» подало апелляционную жалобу. Определением 1-го Арбитражного апелляционного суда от 24.03.2022 апелляционная жалоба возвращена судом без рассмотрения. Судопроизводство по делу завершено.
		166 918,89		
4.	Дело № А44-9343/2019	ГУП «Продовольственный фонд»	ООО «Великоновгородский комбикормовый завод»	ГУП «Продовольственный фонд» 04.08.2021 подало заявление в Арбитражный суд Новгородской области о включении задолженности в реестр кредиторов. В судебном заседании 25.08.2021 конкурсный управляющий подтвердил задолженность. Суд отказал во включении в реестр кредиторов, но признал возможность удовлетворения требований ГУП «Продовольственный фонд» за реестром из остатков конкурсной массы. Сумма требований пересчитана и уменьшена судом по процессуальным основаниям - с учетом даты закрытия реестра кредиторов. В результате сумма задолженности признана судом в размере 270 984,03 руб. Учитывая длительность судебного разбирательства (с 2019 г.), а также очередность удовлетворения требований (из остатков конкурсной массы за пределами реестра) финансовые перспективы получить задолженность малозначительны. Процедура банкротства не завершена.
		Первоначальный размер требований - 394 373,64 Признано судом - 270 984,03		
5.	Дело № А56-108318/2021	ООО «Мехуборка»	ООО «Новый Свет-ЭКО»	ООО «Мехуборка» предъявило требования к ООО «Новый Свет-ЭКО» об обязанности исполнить условия договора. ГУП «Продовольственный фонд» привлечено в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований. Предприятие представило в суд отзыв по делу от 17.12.2021. Предварительное судебное заседание было назначено на 23.12.2021. Определением суда от 23.12.2021 разбирательство отложено на 03.02.2022. Определением от 09.03.2022 суд утвердил мировое соглашение между ООО «Мехуборка» и ООО «Новый Свет-ЭКО». Судопроизводство по делу завершено.
		Безденежное требование о подписании актов сдачи-приемки отходов		
6.	Дело № А56-15258/2022	ГУП «Продовольственный фонд»	ООО «Кингисеппский машиностроительный завод»	Исковые требования Предприятия в связи с непоставкой товара по договору (взыскание убытков и неустойки). Дело принято судом к производству 17.02.2022 в порядке заочного судопроизводства. 14.03.2022 ответчик подал ходатайство о рассмотрении дела в порядке очного искового производства. Определением суда от 20.04.2022 рассмотрение дела назначено на 10.08.2022. Окончательное рассмотрение дела состоялось 07.09.22. Размер исковых требований уменьшен судом в связи с необходимостью применения моратория на неустойки. Определением суда от 21.09.2022 утверждено мировое соглашение, размер задолженности согласован сторонами и утвержден судом в сумме 568 772руб. 97 коп. Судопроизводство по делу завершено. Задолженность ответчиком погашена в полном объеме
		Первоначальный размер требований - 675 923,46 Признано судом - 568 772,97		

## СВЕДЕНИЯ О Внесудебных Разбирательствах

№	Наименование стороны, предъявляющей претензию	Наименование стороны, которой адресована претензия	Дата предъявления претензии	Сумма претензии, руб.	Комментарии
1	2	3	4	5	6
1.	ГУП «Продовольственный фонд»	ООО «Мехуборка»	18.10.2021	2 000,00	Претензия о взыскании неустойки. Задолженность погашена.
2.	ГУП «Продовольственный фонд»	ООО «Лопуховский элеватор»	09.03.2022	218 282,23	Претензия о взыскании убытков в связи с недостачей при возврате зерна с хранения. Претензия удовлетворена.
3.	ГУП «Продовольственный фонд»	АО «Хлебный завод «Арнаут»	01.04.2022	48 701,90	Претензия о взыскании неустойки за просрочку оплаты за поставленный товар. Претензия удовлетворена.
4.	ГУП «Продовольственный фонд»	ООО «Агро-Сервис»	23.08.2022	73 746,54	Претензия о взыскании неустойки за просрочку поставки товара. Претензия удовлетворена.
5.	ГУП «Продовольственный фонд»	ПАО «Совкомбанк»	04.10.2022	525 995,00	Требование по банковской гарантии об оплате задолженности контрагента ООО «ННК» (возврат аванса, уплата штрафных санкций). Банк удовлетворил требование в полном объеме.
6.	ГУП «Продовольственный фонд»	АО Банк СОЮЗ	24.10.2022 02.12.2022	923 407,70	Требования по банковской гарантии в связи с неисполнением поставщиком ООО «ФАВОРИТ» договора поставки. Банк удовлетворил требования в полном объеме.
7.	ГУП «Продовольственный фонд»	ООО «Агро-Сервис»	16.11.2022	92 021,55	Претензия о взыскании неустойки за просрочку поставки товара. Претензия удовлетворена.
8.	ГУП «Продовольственный фонд»	ООО «Агро-Сервис»	16.11.2022	189 640,17	Претензия о взыскании неустойки за просрочку поставки товара. Претензия удовлетворена в размере 94 820,00 руб..
9.	ГУП «Продовольственный фонд»	ООО «Норд»	24.11.2022	340 037,43	Претензия о взыскании неустойки за просрочку поставки товара. Претензия удовлетворена.
10.	ГУП «Продовольственный фонд»	ООО «Наш эколог»	12.12.2022	7 038,55	Претензия о взыскании неустойки за просрочку и штрафа за нарушение условий договора. Задолженность по претензии погашена.
11.	ГУП «Продовольственный фонд»	ООО «Анфилада»	22.12.2022	5 831,74	Претензия о взыскании процентов за просрочку возврата задолженности (неосвоенного аванса). Претензия удовлетворена.

Генеральный директор

Главный бухгалтер  
«15» марта 2023 г.



Кочкарова Ю.О.

Колесниченко С.В.