

# Пояснения к бухгалтерской отчетности и отчете о финансовых результатах

## АО «Государственный комбинат питания»

за 2022 год

### **1. Краткая характеристика деятельности предприятия**

Акционерное общество (АО) «Государственный комбинат питания» (далее Общество) зарегистрировано ИФНС по Дятьковскому району Брянской области 17.11.2008 г.

Свидетельство о государственной регистрации № 001478413, ИНН 3202012660, КПП 325701001, юридический адрес: г. Брянск, пр-кт Станке Димитрова, д. 49а, офис 1.

Уставный капитал организации: 1 137 000 (Один миллион сто тридцать семь тысяч) рублей (оплачено 100%).

100% акций Общества принадлежат Правительству Брянской области. Полномочия акционера от имени Брянской области осуществляет ГУП «Брянскфармация».

Органами управления Общества являются:

- общее собрание акционеров;
- совет директоров;
- генеральный директор.

Единоличный орган управления Общества – генеральный директор Панов Геннадий Анатольевич.

Основной вид деятельности организации: деятельность столовых и буфетов при предприятиях и учреждениях, ОКВЭД 56.29.2.

Среднесписочная численность сотрудников за 2022 год и 2021 год составила 352 и 340,2 человек соответственно.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

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

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора № 58 от 30 декабря 2021 года.

### **Изменения в учетной политике**

#### **Применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства»**

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год (начало применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»), не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, а производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (01.01.2022г.). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения настоящего ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Настоящий пункт применяется также в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 6/2020 должны классифицироваться как основные средства, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов.

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев перекалфикации таких объектов в другой вид активов. При этом, по объектам, которые продолжают эксплуатироваться, допускается вместо списания с баланса производить единовременное доначисление амортизации на остаточную стоимость таких ОС стоимостью менее 40 тыс. руб. за счет нераспределенной прибыли. Изменение балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль.

### **Применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»**

Для целей первого применения, в отношении договоров, действующих на дату начала применения ФСБУ 25/2018, Общество применяет модифицированный ретроспективный пересчет показателей. По каждому действующему на 01.01.2022г. договору, единовременно признается право пользования активом и обязательство по аренде. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, не пересчитываются. Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы 1С.

#### **1.1. Применимость допущения непрерывности деятельности предприятия.**

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В 2022 году на деятельность Общества оказывало и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для Общества.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

## **1.2. План счетов бухгалтерского учета**

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

## **1.3. Проведение инвентаризации**

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Для проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств в Обществе создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия и рабочие комиссии на момент проведения инвентаризации. Персональный состав постоянно действующей и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает генеральный директор предприятия.

Инвентаризация в Обществе проводится по видам имущества и обязательств в сроки, установленные приказом руководителя Общества, кроме случаев, когда проведение инвентаризации является обязательным.

Последняя инвентаризация запасов была проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

## **1.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

## **1.5. Способы оценки основных средств**

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом. Годовая сумма амортизационных начислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, зависящей от определенного срока полезного использования основного средства (в соответствии с техническими и климатическими условиями), также принимается во внимание классификация основных средств, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации № 1 от 1 января 2002 года.

Переоценка основных средств не проводится.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Машины и оборудование	3	5
Офисное оборудование	2	3

Часть основных средств переведена на консервацию в связи с отсутствием деятельности, при осуществлении которой они использовались (оборудование для изготовления пластиковых окон).

### **1.6 Способы оценки материально-производственных запасов («МПЗ»)**

МПЗ оцениваются по фактической стоимости их приобретения. Транспортно-заготовительные расходы не включаются в стоимость МПЗ, а относятся на прямые издержки обращения.

При отпуске в производство, реализации и ином выбытии МПЗ, их оценка производится также.

В Обществе не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в расходы на момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

### **1.7. Способ учета сырья, товаров и готовой продукции.**

Учет товаров на складе осуществляется по продажным ценам. Для этого в момент их оприходования производится формирование торговой наценки. Торговая наценка устанавливается в виде фиксированного процента на всю группу товаров (на сырье и покупные товары, используемые на изготовление продукции собственного производства не более 74%; на покупные товары, молоко и кисломолочную продукцию, расфасованную не более 40%; хлеб и хлебобулочные изделия не более 20% к цене предприятия-изготовителя – согласно Приказа Управления государственного регулирования тарифов Брянской области №14/1-ноп от 14.06.2019г.).

Сумма торговой наценки, которая относится к реализованным товарам, определяется по среднему проценту.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости. Изготавливается она строго в соответствии с планом реализации и не имеет остатка на конец дня, соответственно незавершенное производство на предприятии отсутствует.

### **1.8. Принципы формирования и признания доходов**

Выручка определяется в соответствии с принципом начисления.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности предприятия подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (доходы от оказания услуг по организации питания учащихся в средне-образовательных учреждениях);
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Предприятие имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет Увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

### **1.9. Принципы формирования и признания расходов**

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе хозяйственной деятельности, а также продажи (перепродажи) товаров.

Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и отражаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов предприятия.

К прочим расходам относятся все остальные виды расходов.

### **1.10. Оценочные обязательства и оценочные резервы.**

В бухгалтерском учете начисляется резерв по сомнительным долгам.

Сомнительным долгом в целях начисления резерва по сомнительным долгам признается задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

По просроченной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается половина суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности, по просроченной задолженности свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности.

В отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

-на оплату неиспользованных отпусков на конец года.

### **1.11. Учет расходов будущих периодов**

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов». Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на счете 97 с последующим их отнесением на себестоимость выпущенной продукции в соответствующих периодах признания этих расходов.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов и внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования на отчетную дату.

### **1.12. Отложенный налог на прибыль**

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах) отражается свернуто.

### **1.13. Учет затрат по обслуживанию займов и кредитов**

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Проценты по займам (кредитам) включаются в состав процентов к уплате в том периоде, когда были начислены.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

## **2.Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Существенность ошибки Общество определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В отчетном периоде не было обнаружено ошибок, относящихся к прошлым отчетным периодам.

## **3. События после отчетной даты**

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденный приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 года №56н.

В 2022 году началось непрогнозируемое изменение курса рубля, которое продолжается в 2023 году, руководство оценило ситуацию и расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

#### **4. Основные показатели деятельности организации за 2022 год**

В отчетном году выручка АО «Государственный комбинат питания» составила, тыс. руб.:

		2022 г.	2021 г.
1	По основному виду деятельности «деятельность столовых и буфетов при предприятиях и учреждениях»	389 255	333 882
2	По прочим видам деятельности	0	0
	<b>Всего доходов от обычных видов деятельности:</b>	<b>389 255</b>	<b>333 882</b>

Прочие доходы, (тыс. руб.):

		2022 г.	2021 г.
1	Премия поставщиков за объемы закупок	10 272	7 000
2	Арендные платежи	360	776
3	Прочие доходы	34	20
	<b>Всего прочих доходов:</b>	<b>10 666</b>	<b>7 796</b>

Себестоимость продаж и коммерческие расходы за 2022 и 2021 годы включают в себя (тыс. руб.):

		2022 г.	2021 г.
1	Стоимость приобретенного сырья	232 021	199 608
2	Амортизация основных средств		50
3	Инвентарь, переданный в эксплуатацию	2 038	2 097
4	Транспортные расходы	3 002	2 970
5	Расходы на приобретение чистящих средств	1 278	1 093
6	Заработная плата	85 698	77 766
7	Страховые взносы	25 679	23 288
8	Резерв отпусков	11 974	9 595
9	Коммунальные расходы	14 727	13 511
10	Медосмотр и обучение работников столовых	1 226	1 425
11	Спецодежда	233	648
12	Ветеринарные и гигиенические расходы	473	400
13	Дезинфекция	264	274
14	Вывоз мусора	28	27

15	Проверка и ремонт весового оборудования, оборудования столовых	305	345
16	Арендные платежи	1 710	1 430
17	Прочие расходы	1 259	1 436
	<b>Всего расходов:</b>	<b>381 915</b>	<b>335 963</b>

Прочие расходы, (тыс. руб.)

		2022 г.	2021 г.
1	Услуги банка	374	332
2	Ценные бумаги	59	53
3	Резерв по сомнительным долгам	12 896	
3	Материальная помощь сотрудника и взносы с нее	677	411
4	Подарки сотрудникам и НДС с них	413	377
5	Пени и штрафы	91	13
6	Уничтожение испорченного сырья	1	1
7	Услуги аутстаффинга		1 829
8	Плата за участие в электронных торгах	171	164
9	НДС с арендных платежей	60	129
10	Проценты к уплате	370	344
11	Ремонт транспортных средств	58	67
12	Прочие расходы	79	111
	<b>Всего прочих расходов:</b>	<b>15 249</b>	<b>3 831</b>

**Основные средства** Остаточная стоимость по основным группам основных средств представлено следующим образом (тыс. руб.):

Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Машины и оборудование	13 369	13 491	13 526
Офисное оборудование		2	17
<b>Итого:</b>	<b>13 369</b>	<b>13 493</b>	<b>13 543</b>

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств представлена следующим образом (тыс. руб.):

Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Машины и оборудование		111	76
Офисное оборудование		44	29
<b>Итого:</b>		<b>155</b>	<b>105</b>

#### Запасы

Материально-производственные запасы Общества представлены следующим образом (тыс. руб.):

Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Сырье и материалы	4 780	2 440	1 587
Хозяйственный инвентарь и принадлежности		200	45
<b>Итого:</b>	<b>4 780</b>	<b>2 640</b>	<b>1 632</b>

#### Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представлена следующим образом (тыс. руб.):

Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Покупатели и заказчики	28 371	46 786	43 910
Авансовые платежи	3 231	3 254	3 240
Переплата по налогам и сборам	2	2	2
Прочие	1 136	4 042	6 975
<b>Итого:</b>	<b>32 740</b>	<b>54 084</b>	<b>54 127</b>

Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом (тыс. руб.):

Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Остаток на начало			
Начислено	12 896		
Восстановлено			
<b>Остаток на конец</b>	<b>12 896</b>		

#### Финансовые вложения

Финансовые вложения на предприятии отсутствуют.

### Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты представлены следующим образом (тыс. руб.):

Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Касса предприятия	5 722	3 663	2 227
Рублевые счета в банках	35 284	9 156	15 586
<b>Итого:</b>	<b>41 006</b>	<b>12 819</b>	<b>17 813</b>

### Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представлена следующим образом (тыс. руб.):

Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Поставщики и подрядчики	54 312	45 904	54 174
Авансы полученные	11 302	7 134	6 884
Задолженность по налогам и сборам	2 980	1 576	1 666
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2 996	2 472	2 345
Задолженность перед работниками	6 016	5 247	5 345
Прочие	50	31	52
<b>Итого:</b>	<b>77 656</b>	<b>62 364</b>	<b>70 466</b>

### Оценочные обязательства и резервы

Оценочные обязательства представлены в виде резерва на оплату неиспользованных отпусков и представлены следующим образом (тыс. руб.):

Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Остаток на начало	4 423	3 383	1 150
Начислено	11 974	9 595	7 527
Восстановлено	(10 195)	(8 555)	(5 294)
<b>Остаток на конец</b>	<b>6 202</b>	<b>4 423</b>	<b>3 383</b>

### Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом (тыс. руб.):

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Прибыль до налогообложения	2 757	1 884

Условный расход по налогу на прибыль по данным БУ	(551)	(377)
Постоянное налоговое обязательство (ПНО)	(271)	(570)
Увеличение/(уменьшение) отложенного налогового обязательства (ОНО)	(2 579)	(10)
(Увеличение)/уменьшение отложенного налогового актива (ОНА)	-	-
Текущий налог на прибыль		
Условный расход по налогу на прибыль + ПНО – ОНО + ОНА	(3 401)	(957)
Прочее	-	-
Чистая прибыль		
Прибыль до налогообложения – Текущий налог на прибыль + ОНО + ОНА +/- прочее	1 935	937

Информация о размере вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, представлена в Таблице:

Вознаграждения основному управленческому персоналу, тыс. руб.

Наименование показателя	Величина выплат в 2022 г.	Величина выплат в 2021 г.
<b><i>Краткосрочные выплаты (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)</i></b>		
Заработная плата, вкл. премии и отпуска	5 333,5	4 839,8
Страховые взносы	1 596,9	1 448,2
Оплата лечения, мед. обслуживания, коммунальных услуг и т.п.	Не производились	Не производились
<b><i>Долгосрочные выплаты (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты)</i></b>	Не производились	Не производились

#### Судебные споры

По состоянию на 31 декабря 2022 года в Обществе судебные споры отсутствуют.

Руководству Компании не известно об иных требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

#### Взаимозависимые лица.

Взаимозависимые лица отсутствуют и сделки с ними не совершались.

#### Информация по сегментам Общества

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

## Прекращаемая деятельность

На момент составления годовой бухгалтерской отчетности отсутствуют события, которые могут существенно повлиять на положение Общества. В 2023 году Общество не планирует прекращение деятельности.

Генеральный директор

АО «Государственный комбинат питания»



Панов Г. А.