АО «Рублёвский банно-прачечный комбинат»

121500, г. Москва, п. Рублёво, ул. Советская д.9 ИНН 7731198768 КПП 773101001 ОРГН 1027700047275

Пояснения (раскрытие информации) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Акционерного общества «Рублевский банно-прачечный комбинат» за 2022 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Рублевский банно-прачечный комбинат» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

1.Сведения об организации

1.1 Полное наименование-Акционерное общество «Рублевский банно-прачечный комбинат», сокращенное наименование- АО «Рублевский БПК». Далее по тексту именуемое «Общество».

1.2 Юридический адрес: 121500, г. Москва, п. Рублёво, ул. Советская д.9

1.3 Фактический адрес: 121500, г. Москва, п. Рублёво, ул. Советская д.9

1.4 Дата государственной регистрации: 27.12.2001 г. основной регистрационный №1027739536494

1.5 ИНН 7731198768

1.6 КПП 773101001

1.7 ОКПО 13255813

1.8 Основной вид деятельности Общества в 2022г.: «Деятельность физкультурно-оздоровительная» код ОКВЭД: 96.04

1.9 Прочие виды деятельности (8 наименований)

- торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах;
- деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания;
- деятельность предприятий общественного питания с обслуживанием на вынос;
- деятельность передвижных продовольственных лавок по приготовлению и/или продаже пищи, готовой к употреблению;
- деятельность общественного питания по обслуживанию торжественных мероприятий;
- стирка и химическая чистка текстильных и меховых изделий;
- предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты.

1.10. **Среднесписочная численность работников на 31.12.2022 г.** составила 17 человек, **на 31.12.2021 г.** – 28 человек.

1.11. **Уставный капитал Общества на 31.12.2022 г.** составляет 304 978,00 руб., разделенный на 304 978 шт. обыкновенных именных акций, номинальной стоимостью 1 руб. за шт. Уставный капитал оплачен полностью. Общество не имеет в собственности акций. Общество не объявляло об изменении Уставного капитала в 2022 году.

1.12. **Лицензии.** Обществом получена лицензия на осуществление розничной продажи алкогольной продукции при оказании услуг общественного питания, №77РПО0010124, выданная в 2019г. на срок до 25.02.2022г. Лицензия продлена до 24 февраля 2025 г.

1.13. **Сведения о дочерних и зависимых обществах:** не имеет.

2. Сведения об акционерах и бенефициарных владельцах.

Акционерами Общества являются физические лица: Емельяненко О.И., Ливадченко А.А., Рейнгард О.В., Самохвалова И.А., Шарипов А.Ф

- Емельяненков О.И владеет 2 8 9 7 3 акциями, на сумму 28 973 руб., что составляет 9,5% уставного капитала Общества.
- Ливадченко А.А. владеет 7 7 7 6 9 акциями, на сумму 77 769 руб., что составляет 25,4999% уставного капитала Общества.
- Рейнгард О.В. владеет 7 6 2 4 5 акциями, на сумму 76 245 руб., что составляет 25,0002% уставного капитала Общества.
- Самохвалова И.А. владеет 6 0 9 9 6 акциями, на сумму 60 996 руб., что составляет 20,0001% уставного капитала Общества.
- Шарипов А.Ф. владеет 6 0 9 9 5 акциями, на сумму 60 995 руб., что составляет 19,9998% уставного капитала Общества.

2.1. Структура управления Обществом согласно Уставу.

Высший орган управления Общества согласно п. 7.1. Устава является Общее собрание акционеров. Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор (абз. 2 п. 9.1. Устава Общества).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором Салосиным Андреем Николаевичем с 21.03.22 г. сроком на 5 (пять) лет согласно п.8.3 Устава (последняя редакция №б/н от 21.03.22).

2.2. Сведения о реестродержателе.

Реестр акционеров Общества ведет регистратор - Акционерное общество «Реестр», расположенное по адресу: 129090, г. Москва, Большой Балканский пер., д.20, стр.1, тел. (495) 617-01-01, сайт: www.aoreestr.ru.

2.3. Сведения о ревизионной комиссии.

Решением годового Общего собрания акционеров Общества от 10.10.2022г. (Протокол б/н от 10.10.2022 г.) принято решение не избирать ревизора на 2022 г.

2.4. Информация об аудиторе.

Общество согласно критериям, определенным в Законе «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ от 30.12.2018г., подлежало обязательному аудиту.

Решением годового Общего собрания акционеров Общества от 10.10.2022г. (Протокол б/н от 10.10.2022г.) Аудитором Общества на 2022г. избрано ООО «АУДИТ КОМПЛЕКС» (ОРНЗ №11606056345 в Саморегулируемой организации аудиторов «Ассоциация «Содружество» (СРО ААС).
Юридический адрес: 117447, Москва, ул. Дм. Ульянова, д.43-2- оф. 65
Местонахождение: 117447, Москва, ул. Дм. Ульянова, д.43-2- оф. 65
ИНН:7727287800 КПП:772701001 ОГРН: 1167746372859

3. Информация о правилах организации бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

3.1 Бухгалтерская отчетность Общества 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).

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели указываются в круглых скобках.

3.2. При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Акционерное общество «Рублевский банно-прачечный комбинат» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. №34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора №1-БУ от 29 декабря 2020 г. и приказом № 1 от 31.12.2021 г. изменение учетной политики на 2022 г. Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С-Бухгалтерия версия 8.3. и 1С.ЗУП, себестоимость продукции

общественного питания – себестоимость блюд и наценка, в том числе технологические, калькуляционные карты и др., рассчитываются с использованием программы «Store House» версия 4.

4. Сведения об учетной политике организации

Учетная политика Общества на 2022 год утверждена Приказом Генерального директора № 1-БУ от 30 декабря 2021 г.

В 2022 г. Общество следовало утвержденной учетной политике. Изменения в учетную политику по сравнению с предыдущим годом, которые могли бы существенно повлиять на оценку и принятие решений пользователей бухгалтерской отчетности Общества, в отчетном практически году не было. С 01.01.2022 г. - применение ФСБУ 6/20 «Основные средства».

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. №106н (с учетом изменений и дополнений):

-допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций;

-допущение непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущение последовательности применения от одного отчетного года к другому принятой учетной политики;

-допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности, которое состоит в том, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2022 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

4.1. Основные средства

4.1.1. Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. №204н. (далее – ФСБУ).

4.1.2. Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСПБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если стоимость каждой единицы больше 100 тыс. руб.

4.1.3. Если стоимость ОС не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

4.1.4. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020).

4.1.5. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

4.1.6. Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020).

4.1.7. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020).

4.1.8. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- ✓ Здания;
- ✓ Машины и оборудование (кроме офисного);
- ✓ Производственный и хозяйственный инвентарь.

4.1.10. Переоценка ОС

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).

4.1.11. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020).

4.1.11. Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020).

4.1.11. Амортизация ОС

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).

4.1.11. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

4.1.14. Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).

4.1.15. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020).

4.1.16. В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

(Основание: п. 49 *ФСБУ 6/2020).*

4.2. Учет нематериальных активов.

4.2.1. Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

4.2.2. В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007.

4.2.3. Переоценка и обесценение НМА

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

(Основание: п. 17 ПБУ 14/2007).

4.2.4. Проверка НМА на обесценение не производится.

(Основание: п. 16, п. 22 ПБУ 14/2007).

4.2.5. Амортизация НМА

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

4.2.6. В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

(Основание: п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007, п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н).

4.2.7. В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

(Основание: п. п. 27, 30 ПБУ 14/2007, п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н).

4.3. Учет сырья и материалов.

4.3.1. Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

4.3.2. Учет приобретения материалов

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. К ним относятся: -

офисные канцтовары и принадлежности;

- вода и материалы обеспечения нормальных условий труда; -

материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

(Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019).

4.3.3. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов).

4.3.4. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008).

4.3.5. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019).

4.3.6. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО).

(Основание: пп. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019).

4.3.7. Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

4.4. Учет долгосрочных активов к продаже.

4.4.1. Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на том же счете, на котором отражались соответствующие активы до переквалификации, с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

4.4.2. К долгосрочным активам к продаже относятся:

Объекты основных средств или других внеоборотных активов, если компания прекратила их использование в связи с принятым решением о продаже;

Материальные ценности, которые не классифицированы как запасы и остались от выбытия внеоборотных активов или были извлечены в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации и реконструкции.

(Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02).

4.5. Товары.

4.5.1. Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

4.5.2. Приобретение, заготовление и хранение продуктов для общественного питания отражается на сч.41 «Товар».

4.5.3. Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019).

4.5.4. При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способом ФИФО). Оценка товаров, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения товаров.

(Основание: пп. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019).

4.5.5. Аналитический учет сч.41 ведется в программе StoreHouse версия 4.

4.5.6. Периодичность выгрузки данных их программы StoreHouse в бухгалтерскую базу 1С. Предприятие - 1 раз в месяц.

4.6. Учет расходов.

4.6.1. В качестве расходов по обычным видам деятельности, учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

(Основание: п.п.4,5 ПБУ 10/99).

К расходам, учитываемым на счете 20 «Основное производство» относятся: -

амортизация ОС;

- списание материалов в производство;
- товары для перепродажи;
- аренда земельных участков;
- заработная плата с отчислениями основного производственного персонала
- коммунальные платежи;
- связь, интернет;
- текущий ремонт помещений;
- охрана объектов и ТО;
- пожарная безопасность;
- прочие производственные расходы.

4.6.2. Общехозяйственные расходы.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов).

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов, пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019).

4.6.3. В фактическую себестоимость незавершенного производства не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты списываются на прочие расходы.

(Основание: пп. "а" п. 26 ФСБУ 5/2019, п. 11 ПБУ 10/99).

4.7. Доходы от реализации

Выручка от реализации признается Обществом на дату подписания акта приемки-сдачи оказанных услуг.

(Основание: п. 12, п. 13 ПБУ 9/99).

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

-выручка от общественного питания;

-предоставление за плату во временное пользование своих активов по договору аренды.

4.8. Учет финансовых вложений.

4.8.1. Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

4.8.2. Единицей учета финансовых вложений является серия, партия, однородная совокупность финансовых вложений.

4.8.3. В случае несущественности величины затрат на приобретение финансовых вложений в виде ценных бумаг по сравнению с суммой, уплачиваемой согласно договору продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги. Величина затрат на приобретение ценных бумаг признается несущественной, если она не превышает 0,5 процентов от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу ценных бумаг.

(Основание: п. 11 ПБУ 19/02).

4.8.4. Последующая оценка финансовых вложений

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии

признаков обесценения.

(Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02).

4.8.5. Снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, признается существенным при наличии следующих условий:

- на текущую и предыдущую отчетные даты учетная стоимость финансовых вложений выше их расчетной стоимости на 10 процентов и более;
- расчетная стоимость на предыдущую отчетную дату на 10 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;
- отсутствуют свидетельства того, что расчетная стоимость на следующую отчетную дату окажется на 10 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;
- наблюдается снижение величины поступающих доходов на 10 и более процентов по сравнению с доходами на предыдущую отчетную дату (если поступление доходов в отчетном периоде предусмотрено условиями размещения).

4.8.6. При наличии перечисленных условий организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

(Основание: абз. 2, 3, 4, 5, 9 п. 37, абз. 3 п. 38 ПБУ 19/02).

4.8.7. При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02).

4.8.8. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями и учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов).

4.9. Резерв по сомнительным долгам.

4.9.1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99).

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов").

4.9.2. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

4.10. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам.

4.10.1. Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

4.10.2. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008).

4.11. Оценочные обязательства.

4.11.1. Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

4.11.2. Оценочные обязательства по выплате отпускных.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле: ОценОбяз = СрЗар1 х Дн1 х (1 + СтВз1 / 100) + СрЗар2 х Дн2 х (1 + СтВз2 / 100) + …+ СрЗарi х Днi х (1 + СтВзi / 100) + … + СрЗарn х Днn х (1 + СтВзn / 100),

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗарi - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Днi - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по

состоянию на отчетную дату;

СтВзi - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

(Основание: п. п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками" (приняты Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011).

4.11.3. Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

(Основание: п. 20 ПБУ 8/2010).

4.11.4. Общество ежегодно проводит инвентаризацию количества дней, полагающихся работнику в качестве отпуска. Исходя из полученных сведений проводится инвентаризация размера оценочного обязательства в отношении каждого работника. При этом, полученное соответствующее отклонение корректирует размер оценочного обязательства, признаваемого в расходах

4.12. Налоговый режим.

АО «Рублевский БПК» применяет упрощенную систему налогообложения (глава 26.2 НК РФ). В качестве объекта налогообложения Обществом принят объект «доходы» с применением ставки налогообложения – 6%.

4.13. Критерий существенности.

Существенность показателей и ошибок.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

(Основание: абз. 2 п.11 ПБУ 4/99, п.3 Приказа Минфина России от 02.07.2020 №66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 №07-02-18/01 разд. «Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности»).

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая к меньшему размеру искажения. *(Основание: п.3 ПБУ 22/2010).*

5. Информация об участии в совместной деятельности.

В 2022 году совместная деятельность Обществом не велась.

6. Информация о событиях после отчетной даты.

6.1. Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. №56н.

В течение 2022 года по настоящее время АО «Рублёвский БПК» не имеет серьезных претензий и не решенных вопросов, которые находятся в судах.

Судебное разбирательство №А40-243628/2022 «О взыскании по заявлениям Пенсионного фонда обязательных платежей и санкций с организаций и граждан, если не предусмотрен иной порядок их взыскания: Начальная сумма 7 500,00 ₽

Истец: ГУЧ - ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ПЕНСИОННОГО ФОНДА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ №2 ПО Г. МОСКВЕ... — ИНН: 7732119617 ОГРН: 1027732002650

Ответчик: АО "РУБЛЕВСКИЙ БАННО-ПРАЧЕЧНЫЙ КОМБИНАТ" — ИНН: 7731198768 ОГРН: 1027739536494

Первая инстанция-10.01.2023г. «О прекращении производства по делу».

Нарушений организацией законов, в силу которых она можете быть привлечена к ответственности, нет.

Судебные разбирательства, которые завершены еще в прошлом году и по настоящее время, отсутствуют.

6.2. Специальная военная операция на доходы организации не повлияла: выручка организации за 2022 год составила 101 465 тыс. руб., за 2021 год 84 662 тыс. руб., т.е. возросла в 2022 г. на сумму порядка 20%.

7. Учет расходов будущих периодов

7.1. Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае, если из

соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

7.2. Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования.

8. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.

Условные активы и условные обязательства на отчетную дату 31 декабря 2022 г. у Общества не возникали, на эту дату Обществом не выявлены зависимости существования актива или обязательства Общества от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

У Общества на отчетную дату отсутствуют не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения, по которым могут быть приняты в последующие отчетные периоды, а также не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет, выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили и другие аналогичные факты. Оснований для признания условного обязательства и условного актива нет.

9. Информация по непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность АО «Рублевский БПК» за 2022 г. была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения и необходимость в ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

10. Информация по сегментам.

Общество не раскрывает в своей бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

11. Информация о связанных сторонах.

11.1. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, за 2022 г., приведена в таблице №1:

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Таблица №1

Наименование показателя	За 2021г	За 2022г.
Заработная плата, (тыс. руб.)	345,1	4058,0
Отчисления от фонда оплаты труда (тыс. руб.)	74,7	724,2

11.2. В 2022 году Общество заключало сделки с другими юридическими и физическими лицами, являющимися аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации. По состоянию на 31.12.2022 г. объем операций составил:

Таблица №2

Наименование организации	Характер отношений в 2022 году	Вид операций	Счет БУ	Объем операций в 2022 г., (тыс. руб.)	Сальдо на 31.12.2022 г. (тыс. руб.)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов	Резерв сомнительной задолженности
ИП Шарипов А.Ф., Арендатор помещений, принадлежащих обществу, по договору от 21.03.2022	Влияние (акционер) 19,9998%	Арендная плата	62,01 62.02	Начисление арендной платы -5,389	30,7 Переплата	Безналичная	Нет

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на рыночных условиях. Расчеты с ИП Шариповым А.Ф. носят краткосрочный характер (договор заключён на 11 месяцев).

Резервы по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами не формировались т.к. по состоянию на 31.12.2022г. отсутствовала сомнительная дебиторская задолженность.

12. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса.

12.1. Основные средства.

Раскрытие отдельных показателей приведено в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табл. №3-№8)

На балансе организации на 31.12.2022 г. по строке 1150 «Основные средства» числятся основные средства остаточной стоимостью 7 438 тыс. руб., в том числе:

- здания – 4 934 тыс. руб.;
- машины и оборудование 1564 тыс. руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь – 940 тыс. руб.

Для перехода на ФСБУ 6/2020 были использованы возможности программы 1С по состоянию дел на 31.12.2021 г. «Межотчетный период».

В Межотчетном периоде 31.12.2021 выполнены корректирующие проводки:
- по расчету амортизации Основных средств
ДЕБЕТ 84 (чистая прибыль организации) – КРЕДИТ 02 (Амортизация ОС) или
(Д 02– К84) начисление и списание амортизации за счет собственных средств организации) на сумму ликвидационной стоимости ОС.

12.2.

Существенным изменениям при применении ФСБУ 6/20 подверглось Здание и Дымова труба, а именно:
- «Здание бани по адресу г. Москва, ул. Советская, д.9 (1929 г.)» - 8 296 тыс. руб.

- «Дымовая труба в здании бани по адресу г. Москва: ул. Советская: д.9 (1966 г.)» - 423 тыс. руб., проводки: (Д84 - К02).

На остальное оборудование (например, «Стол, охлажденный GN11/TN HICOLD 282701», «Зонт приточно-вытяжной центральный», «Жарочная поверхность, комбинированная LOTUS» и др.) ДЕБЕТ 02 КРЕДИТ 84 уменьшена амортизация из-за корректировки остаточной стоимости на сумму ликвидационной стоимости основного средства в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 на общую сумму 793 тыс. руб.

Перерасчет амортизации выполнен перспективно.

Материальные ценности первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. с 01.01.2022 г. учитываются в составе Материально- производственных запасов.

Таблица№3

2. Основные средства												
2.1. Наличие и движение основных средств												
Наименование показателя	**Код**	**Период**	**На начало года**		**Изменения за период**						**На конец периода**	
						выбыло		**начислено амортизации**	**Переоценка**			
			первоначаль- ная стоимость	**накопленная амортизация**	**поступило**	**первоначальная стоимость**	**накопленная амортизация**		**первоначаль-ная стоимость**	**накопленная амортизация**	**первоначальная стоимость**	**накопленная амортизация**
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений)	5200	За 2022 г.	24'332	16'440	778	-	-	1'232	-	-	25'110	17'672
Основные средства (без учета доходных вложений)	5210	За 2021 г.	25'145	8'238	-	-	-.	975	-	-	25'145	9'213
Учтено в составе доходных вложений	5220	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений	5230	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

12.3. Дебиторская задолженность.

Сведения о составе и движении дебиторской задолженности представлены в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (см. Таблица №4). Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 года составляет 2 674,0 тыс. руб.

Таблица 4 «Расшифровка дебиторской задолженности» по строке 1230 «Дебиторская задолженность». По данной строке отражена задолженность перед Обществом по расчетам с покупателями и заказчиками, по авансам выданным, ВСЕГО в размере 2 674,0 тыс. руб., в том числе:

Расчеты по авансам выданным- 1912,4 тыс. руб.

Таблица№4

Наименование контрагентов	Сумма, тыс. руб.
АЙ ТИ ДИ ГРУПП ООО	417,0
ГАЗПРОМ межрегионгаз*	447,0
ГИЩУК ИННА ИВАНОВНА ИП	206,0
ДЕПАРТАМЕНТ ГОРОДСКОГО ИМУЩЕСТВА ГОРОДА МОСКВЫ	118,0
ТЕОРЕМА ЛЕСТНИЦ ООО	150,0
ФОМЕНКО СТАНИСЛАВ БОРИСОВИЧ ИП	100,0
Расчеты с покупателями и заказчиками	573,0
Прочие, ДЗ ниже 100 тыс..руб.	663,0
Итого	**2674,0**

12.4. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Остатки денежных средств в кассе и на счетах в банках на 31.12.2022 г. составляют:

2 808,8 тыс. руб., в том числе:

- остаток наличных денежных средств в кассе – 1 282 тыс. руб.;
- остаток денежных средств на счетах в банках – 1 297 тыс. руб.;
- переводы в пути – 230 тыс. руб.

12.5. Раскрытие информации в Отчете о движении денежных средств:

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицируются на основании критериев, установленных пп. 9-11 ПБУ 23/2011.

Полученные проценты по денежным эквивалентам отражаются в отчете о движении денежных средств в составе текущей деятельности по строке 4119 «Прочие поступления».

Денежные средства, не доступные для использования самим Обществом, отсутствуют.

При отражении денежных потоков в отчете о движении денежных средств свернуто показываются по статьям прочих поступлений (платежей) в соответствии с видом денежного потока:

- размещение и возврат депозитов;
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам

и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;

•поступления от контрагентов в счет возмещения ранее произведенных платежей;

•осуществление и получение платежей в качестве возвратов по ранее произведенным операциям.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы, отражаются как денежные потоки от текущих операций.

12.6. Раскрытие информации «Прочие поступления» в Отчете о движении денежных средств:

По строке 4119 «Прочие поступления» отражена сумма 6 тыс. руб., в т.ч.: -

возврат подотчетных сумм – 6 тыс. руб.;

По строке 4129 «Прочие платежи» отражена сумма 20 313 тыс. руб., в том числе:

Таблица№ 5

Наименование прочих платежей	Сумма, тыс. руб.
-Прочие налоги и сборы	10 898
-Прочие расходы	32
-Расходы на услуги банков	266
-Штрафы, пени, неустойки, госпошлина, налоговые санкции к уплате	5
Депозит	9 000
Денежные средства в пути	112
Итого:	**20 313**

12.7. Кредиторская задолженность.

Сведения о составе и движении кредиторской задолженности представлены в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (см. Таблица 6).

По состоянию на 31 декабря 2022г. по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности перед поставщиками и подрядчиками, а также перед бюджетом по налогам и сборам в размере 4 467,0 тыс. руб., в том числе:

Таблица№ 6

Наименование контрагентов	Сумма,тыс. руб
КОЛМАР ООО	103,1
МОСВОДОКАНАЛ АО	331,2
МОСЭНЕРГОСБЫТ АО (КПП 997650001) действ.	182,1
ПРОДСНАБТОРГ ООО	236,6
Старый Мастер ООО	350,7
ЧОП "ОПЛОТ ИКС БИ" ООО	250,0
ЮГ-СЕРВИС ООО	113,5
ЮГПРОМ ООО	289,2

Прочие, КЗ ниже 100 тыс. руб.	419,7
Итого	**2 276,1**

Налог на имущество –985,0 тыс. руб. - текущая задолженность

Налог при упрощенной системе налогообложения - 927,3 тыс. руб. текущая задолженность

Прочие -278,6 тыс. руб.

Итого: 4467,0 тыс. руб.

12.8. Результаты финансово хозяйственной деятельности Общества 2021 г., 2022 г. представлены в таблице:

Таблица№7

Показатели	**2021 г. (За весь отчетный период.)**	**2022 г. (За весь отчетный период.)**	**Изменения показателей (+ увеличение, уменьшение)**
Выручка по основному виду деятельности (тыс. руб.)	84662	101465	+16803
Себестоимость, оказанных услуг (тыс. руб.)	73264	57429	-15835
Управленческие расходы (тыс. руб.)	20448	25107	+4659
Прибыль по основному виду деятельности (тыс. руб.)	-12458	-50661	+38203

12.9. Выручка, полученная Обществом, имеет следующую структуру (по видам):

Таблица№ 8

Вид	Сумма (тыс.руб.)	Доля в общем объеме выручки (%)
Общественное питание	90527	89%
Переменная аренда	518	1%
Аренда	10420	10%
Итого	101 465	100%

12.10. Прочие доходы Общества в 2022 году составили 262,0 тыс. рублей, в том числе:

- прочие внереализационные доходы – 123,3 тыс. руб.;

- оценочные обязательства – 138,7 тыс. руб.

12.11. Проценты к получению в 2022 году составили 659,0 тыс. рублей.

12.12. Прочие расходы Общества в 2022 году составили (67 456) тыс. рублей, в том числе: - госпошлина, пени, штрафы – (4,8) тыс. руб.;

- расходы на услуги банков– (1704,0) тыс. руб.;

-прибыль (убыток) прошлых лет- (35,4) тыс. руб.

- налоги и сборы-(3477,0) тыс. руб.,

- списание дебиторской (кредиторской) задолженности-(62146,0) тыс. руб.

- прочие внереализационные доходы (расходы) – (88,8) тыс. руб.

12.13. Прочее в 2022 году (7,0) тыс. рублей

12.14. Базовая прибыль на акцию в 2022 году составила – (минус) 166,11 руб./акция, в 2021 г. – (минус) 40,85 руб./акция, в 2020 г. – (плюс) 1,13 руб. /акция

EPS=(P-D)/N= (-50 661 000 -0,00)/304 978=- -166,11 руб., где

P – чистая прибыль;

D – сумма, направленная на выплату дивидендов держателям привилегированных акций; N – количество обыкновенных акций.

В 2022 году на основании Решения предыдущих акционеров были списаны займы, выданные на сумму 56 млн. руб. и проценты по ним в размере 6,0 млн. руб. за счет нераспределенной прибыли, в том числе предыдущих лет.

13. Информация о фактах отступления от установленных правил бухгалтерского учета.

Отступлений от правил бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год допущено не было. Переход на ФСБУ 6/20 «Основные средства» 31.12.2021 г. был отражен в Межрасчетном периоде в соответствии с предложенным вариантом перехода Разработчиками программы 1С.

14. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.

В 2022 году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

15. В 2022 году государственную поддержку Акционерное общество не получало.

16. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом.

В 2022 году договоров доверительного управления не заключалось.

17. Сопутствующая информация

Вопросы защиты окружающей среды.

Деятельность Общества не сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство Общества также полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, следовательно, у Общества отсутствует риск появления значительных обязательств, требующих раскрытия в настоящей отчетности.

Генеральный директор Салосин А.Н.

АО «Рублёвский банно-прачечный комбинат»

29.03.2023 г.