

**Общество с ограниченной ответственностью
«Пищевик»**

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

1. Общие сведения

1.1. Полное фирменное наименование

Общество с ограниченной ответственностью «Пищевик».

1.2. Юридический адрес

125445, Москва, ул. Смольная, д. 24а, эт.12, к.20;

Почтовый адрес Общества:

125445, Москва, ул. Смольная, д. 24а, эт.12, к.20;

Адрес местонахождения Общества:

125445, Москва, ул. Смольная, д. 24а, эт.12, к.20.

1.3. Регистрация Общества

Общество зарегистрировано МИФНС № 46 по г. Москве 11 октября 2010 года за основным государственным регистрационным номером 1107746828133.

1.4. Уставный капитал Общества, вид и количество долей

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 г. равен размеру 10 000 рублей и состоит из:

- Доли, номинальной стоимостью 600 рублей, размером 6 %, принадлежащей Буханцовой Елене Николаевне;
- Доли, номинальной стоимостью 9 400 рублей, размером 94 %, принадлежащей АО «Пайпер Групп».

1.5. Руководитель (единоличный исполнительный орган)

Генеральный директор Общества – Ушаков Евгений Михайлович с 28.11.2011.

1.6. Лица, имеющие право действовать без доверенности

Генеральный директор Общества – Ушаков Евгений Михайлович.

1.7. Устав

Действующая редакция на 2022г. Устава Общества № 2 утверждена Решением Единственного участника Общества от 10.02.2021г.

1.8. Основные виды деятельности, осуществлявшиеся в отчетном периоде

Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания ОКВЭД 56.29.

1.9. Обособленные подразделения

ООО «Пищевик» по состоянию на 31 декабря 2022 года имеет 45 функционирующих обособленных подразделений, оказывающих услуги по организации питания на территории Брянской, Смоленской, Курской, Орловской, Белгородской, Ульяновской областей.

Обособленные подразделения ООО «Пищевик» на 31.12.2022

Таблица 1

ИНН ЮЛ	КПП	Расположение обособленного подразделения	На 31.12.2022 / Дата постановки на учет
7743795840	325245001	Брянская область	13.09.2011
7743795840	324545002		10.01.2013
7743795840	324545004		10.01.2013
7743795840	325745001		10.01.2013
7743795840	324545003		04.04.2012
7743795840	325745003		10.01.2013
7743795840	325745002		10.01.2013
7743795840	325345001		18.05.2012
7743795840	461145001	Курская область	27.12.2011
7743795840	461145002		28.12.2011

7743795840	461145003		28.12.2011
7743795840	463245001		26.03.2012
7743795840	463245002		01.03.2012
7743795840	460545001		01.01.2012
7743795840	462345001		10.03.2022
7743795840	575245001	Орловская область	01.03.2012
7743795840	671245001		04.05.2012
7743795840	671245002		04.05.2012
7743795840	671245003		04.05.2012
7743795840	673245001	Смоленская область	04.05.2012
7743795840	673245002		05.04.2012
7743795840	671445001		04.05.2012
7743795840	671345001		18.05.2012
7743795840	672645001		21.06.2012
7743795840	310845001		25.12.2012
7743795840	312345001		25.12.2012
7743795840	312345002	Белгородская область	01.02.2022
7743795840	312245001		01.04.2022
7743795840	672245002	Смоленская область	26.11.2014
7743795840	672245003		26.11.2014
7743795840	780145002	г. Санкт-Петербург	01.07.2015
7743795840	312645001	Белгородская область	02.12.2015
7743795840	324145001	Брянская область	17.11.2017
7743795840	672545001	Смоленская область	20.02.2018
7743795840	324145002	Брянская область	01.12.2018
7743795840	732545003		07.12.2018
7743795840	732545001	г. Ульяновск	07.12.2018
7743795840	732545002		07.12.2018
7743795840	730945001		07.12.2018
7743795840	732145001	Ульяновская область	07.12.2018
7743795840	730945002		07.12.2018
7743795840	732745001		07.12.2018
7743795840	325745004	г. Брянск	25.01.2019
7743795840	732545004	г. Ульяновск	01.03.2019
7743795840	673245003	г. Смоленск	28.08.2019

1.10. Порядок утверждения бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Пищевик» на момент составления настоящих пояснений не утверждена и подлежит утверждению протоколом общего собрания собственников в срок до 31.03.2023 года.

1.11. Лицензии

Общество в течение 2022 года не имело лицензий.

1.12. Среднесписочная численность работающих в Обществе составила

в 2022 году – 1059 человек.

1.13. Иностранцы работники

Общество не привлекало иностранных работников в течении 2022 года

1.14. Система бухгалтерского учета

Основная система налогообложения.

1.15 Аудитор общества

Протоколом общего собрания собственников ООО «Пищевик» в соответствии с законодательством назначена аудиторская проверка за 2022г. Утвержден аудитор бухгалтерской финансовой отчетности ООО «ПрофАудитАльянс» (ИНН 7714355611, КПП 772101001; ОГРН 1157746862503, зарегистрированное 21.09.2015, место нахождения: 109428, г. Москва, Рязанский проспект, д. 30/15, оф.1013/3, ОРНЗ 11806017142.

2. Учетная политика

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, а также иных нормативных актов, стандартов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

По сравнению с предыдущим отчетным периодом в учетную политику общества на 2022 г. внесены изменения:

- учетная политика изменена в связи с вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета;

- выбраны следующие способы отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения новых стандартов:

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» - стандарт не применяется в отношении договоров аренды сроком менее 12 месяцев и суммой обязательств менее 300 тыс. руб. по прочим договорам аренды - единовременно признано на 31.12.2021 право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

- в учетной политике закреплены методы оценки, учета и списания основных средств, капитальных вложений в связи с вступлением в силу с 01.01.2022 новых ФСБУ. Выбранные варианты описаны в соответствующих разделах настоящих пояснений.

Применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» предусмотрено в учетной политике. Лимит стоимости основного средства установлен в размере 100 000 руб. У Общества за 2022 отчетный год не было объектов, подпадающих под его действие.

Нормативные акты по бухгалтерскому учету, вступающие в силу в будущих отчетных периодах, в отчетном периоде досрочно не применялись.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия 8.3.

Показатель является существенным и в бухгалтерской отчетности приводится его обособленное раскрытие, если его отсутствие информации о нем может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, у Общества в 2022 году отсутствуют.

3.2. Нематериальные активы (стр. 1110)

Объектов нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, у Общества в 2022 году не было.

3.3. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы

В течение 2022 года расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы не производились.

3.4. Отложенные налоговые активы (стр. 1180)

Размер отложенных налоговых активов на 31.12.2022 составляет 2652 тыс. руб.; на 31.12.2021 отложенные налоговые активы составляли 2132 тыс. руб.

3.5. Основные средства (стр. 1150)

К основным средствам у Общества на 31.12.2022 года относятся права пользования активом по предмету аренды, превышающей 12 месяцев и объекты учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа превышает 300 тыс. руб.

Стоимость основных средств в бухгалтерском учете с учетом амортизации составляет 4296 тыс. руб.

3.6. Финансовые вложения (стр.1240)

Финансовые вложения у Общества на 31.12.2022 года отсутствуют, на 31.12.2021 финансовые вложения также отсутствовали.

3.7. Материально-производственные запасы (стр.1210)

Учет ведется по следующим счетам:

На счете 10 «Материалы» учитывается фактическая стоимость приобретения прочих материалов (канцелярских товаров, моющих средств, расходных материалов для орг. техники, строительных материалов)

На счете 41.01 «Товары» – фактическая стоимость приобретения продуктов (сырья для приготовления готовой продукции). Учет затрат ведется по фактической себестоимости.

Товары, предназначенные для продажи, отражаются по покупной стоимости.

Сумма Запасов на конец года 2022 составляет 506 892 тыс. руб.:

- на счете 10 «Материалы» - 348 тыс. рублей;
- на счете 41.01 «Товары» - 506 544 тыс. рублей.

Сумма Запасов на конец года 2021 составляла 230 132 тыс. руб.:

- на счете 10 «Материалы» - 4 719 тыс. рублей;
- на счете 41.01 «Товары» - 225 413 тыс. рублей.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2011 г. № 180н.

Согласно п. 47 ФСБУ 5/2019 Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Стандарта «Запасы», утвержденного Приказом МФ РФ № 180н от 15.11.2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

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

3.8. Дебиторская задолженность (стр.1230)

Высокая степень вероятности непогашения дебиторской задолженности в сроки, установленные договором, при экспертном коэффициенте этого события, считается равной (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н):

- 90% и соответствующем сроку просрочки от 60 до 90 дней;

- 100% при просрочке более 90 дней.

Суммы авансов включены в состав дебиторской задолженности.

Общество не имеет сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности на конец 2022 года.

Состав строки баланса 1230 «Дебиторская задолженность»

Таблица 2

Показатель	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Задолженность покупателей и заказчиков	2 769 790	472 162
Авансы выданные	40 673	6 611
Переплата по налогам и сборам	1629	864
В том числе налог на прибыль	447	0
Страховые взносы	1155	0
Налог на добавленную стоимость	27	837
		27
ИТОГО по строке (1230) Дебиторская задолженность	2 812 092	479 637

3.9. Кредиторская задолженность (стр.1520)

Состав строки баланса 1520 «Кредиторская задолженность»

Таблица 3

Показатель	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Задолженность поставщикам и подрядчикам	1 147 422	291 109
Авансы полученные	1 042 080	56 353
Задолженность перед персоналом организации	22 669	16 902
Задолженность по налогам и сборам	227 463	18 182
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	7000	6 842
Прочая кредиторская задолженность	379	439
ИТОГО	2 447 013	389 827

Оценка полученных авансов осуществляется в бухгалтерском балансе в оценке за минусом сумм налога на добавленную стоимость подлежащей уплате.

3.10. Оценочные обязательства (стр.1540)

Размер оценочных обязательств организации составляет 13 262 тыс. руб. – образовавшегося в результате формирования резерва неиспользованных отпусков на 31.12.2022 года. На 31.12.2021 резерв неиспользованных отпусков составлял 10 661 тыс. руб.

ООО «Пищевик» создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, исходя из следующих принципов:

1. Резерв создается в бухгалтерском учете и не отражается в налоговом учете, образуя временную разницу;
2. Периодичность начисления – ежеквартально;
3. Расчет денежных средств, подлежащих отчислению в резервный фонд на оплату дней отдыха в будущем году, производится с учетом неиспользованных дней отпуска на отчетную дату и среднедневной зарплаты, рассчитанной по итогам отчетного года.

Используются формулы:

$$\boxed{\text{Средняя дневная зарплата}} = \boxed{\text{Зарплата, начисленная за 12 месяцев, предшествующих отчетной дате}} / \boxed{\text{Количество работников на отчетную дату}} / 12/29,3$$

$$\boxed{\text{Резерв}} = \boxed{\text{Средняя дневная зарплата}} \times (1 + \boxed{\text{Совокупный тариф взносов}}) \times \boxed{\text{Количество дней неиспользованного отпуска}}$$

Резерв предстоящих расходов по судебным разбирательствам на 31.12.2022 не формировался. Сумма предстоящих судебных расходов, подлежащих раскрытию в составе настоящих пояснений, 2 139 тыс. руб. не являлась существенной.

3.11. Учет доходов и расходов

Общество признает выручку от продажи основной продукции доходом от обычных видов деятельности и отражается в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) имеется право на получение выручки;
- 2) существует уверенность в поступлении экономических выгод;
- 3) право собственности на продукцию перешло к покупателю, работа принята заказчиком, услуга оказана;
- 4) сумма выручки и расходы, которые произведены, могут быть определены.

Для Общества доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации товаров и услуг;

Указанные доходы отражаются по строке **2110 отчета о финансовых результатах**, за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, налога с продаж, таможенных пошлин, иных аналогичных обязательных платежей.

За 2022 год сумма составляет – **8 524 818 тыс. руб.**

В том числе:

- выручка по виду деятельности – оказание услуг по организации питания 8 505 965 тыс. руб. без НДС.
- выручка по виду деятельности неспециализированная оптовая торговля 18 853 тыс. руб. без НДС.

За 2021 год сумма составляет **1 672 496 тыс. руб.**

В том числе:

- выручка по виду деятельности – оказания услуг по организации питания 1 553 200 тыс. руб. без НДС.
- Выручка по виду деятельности неспециализированная оптовая торговля 119 296 тыс. руб. без НДС.

К прочим доходам Общество относит следующие операции:

Показатели прочих доходов за 2022 год:

- проценты по депозитам 8422 тыс. руб.

Доходы, полученные в результате этих операций отражены в отчете о финансовых результатах по строке **2320 «Проценты к получению»**

Сумма – 8 422 тыс. руб.

Показатели прочих доходов за 2021 год:

- проценты по депозитам 726 тыс. руб.

Доходы, полученные в результате этих операций отражены в отчете о финансовых результатах по строке **2320 «Проценты к получению»**

Сумма – 726 тыс. руб.

По результатам полученной информации по проверки контрагентов на сайте palog.ru была выявлена кредиторская задолженность перед поставщиками и заказчиками, подлежащая отражению в соответствии с п. 18 ст. 250, п. 4 статьи 271 НК РФ, в доходах как безнадежная кредиторская задолженность.

Доходы, полученные в результате этих операций отражены в Отчете о финансовых результатах по строке **2340 «Прочие доходы»** за период 2022 в сумме **62 тыс. руб.**, за период 2021 год в сумме **57 042 тыс. руб.**

Структура прочих доходов за 2022 год:

Общая сумма по строке **2340 «Прочие доходы»** - 62 тыс. руб.

- в т.ч. списание кредиторской задолженности – 26 тыс. руб.
- доход от реализации прочего имущества -36 тыс. руб.

Структура прочих доходов за 2021 год:

Общая сумма по строке **2340 «Прочие доходы»** - 57 042 тыс. руб.

в т.ч. списание кредиторской задолженности – 50 153 тыс. руб.

доход от реализации прочего имущества -6 886 тыс. руб.

3.12. Метод учета затрат на производство и оценки сырья, материалов.

Метод оценки сырья и материалов при их списании – по средней стоимости согласно ст. 254 НК.

Метод оценки товаров для продажи при их списании – по средней стоимости согласно ст. ст. 268 НК.

Учет затрат ведется по фактической себестоимости. Группировка затрат осуществляется по следующим признакам:

- по видам деятельности;
- по статьям (элементам) затрат;

Отдельно по подразделениям учет затрат по основному виду деятельности не предусмотрен, так как списание счета 41.01 «Товары» в производство происходит простым методом («котловым»).

Затраты группируются по следующим элементам:

Таблица 4

Элемент затрат	За 2022 год	За 2021 год
материальные затраты (продовольствие);	6 677 915	978 760
материальные затраты (материалы);	33 996	39 392
затраты на оплату труда (производство);	390 658	309 027
отчисления на социальные нужды (производство);	86 280	92 117
амортизация;	9 022	0
прочие затраты	512 540	136 588
Итого себестоимость продаж	7 710 411	1 555 884
коммерческие расходы	0	3 590
управленческие расходы	76 395	40 994
Итого затрат	7 786 806	1 600 468

Для учета прямых затрат предназначен счет 20 «Основное производство», на котором формируется стоимость сырья, используемого при приготовлении пищи по нормам продовольственного обеспечения военнослужащих (сутодачи) в соответствии с постановлением правительства РФ от 29.12.2007 г. № 946 «О продовольственном обеспечении военнослужащих и некоторых других категорий лиц, а также об обеспечении кормами (продуктами) штатных животных воинских частей и организаций в мирное время» и Приказом Министра обороны РФ от 21.06.2011 г. № 888 «Об утверждении Руководства по продовольственному обеспечению военнослужащих Вооруженных Сил Российской Федерации и некоторых других категорий лиц, а также обеспечению кормами (продуктами) и подстилочными материалами штатных животных воинских частей в мирное время».

Предоставляем расшифровку внереализационных расходов стр. 2350, в т.ч.:

Таблица 5

Показатель	2022 год (в тыс. руб.)	2021 год (в тыс. руб.)
Расходы на услуги банка	2 137	1 746
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	0	196
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	151	2 271
Прочие внереализационные доходы (расходы)	15	405
Себестоимость реализованного прочего имущества	0	6 689
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	177	0
Итого:	2 480	11 308

В отчетном периоде чрезвычайные доходы и расходы отсутствовали

Показатели прибыли за 2022 год:

Прибыль (убыток) до налогообложения стр. 2300 – 743 739 тыс. руб.

Налог прибыль стр. 2410 - 148 781 тыс. руб., в том числе текущий налог на прибыль 149 289 тыс. руб., отложенный налог на прибыль 508 тыс. руб. Сформирован за 2022 год отложенный налоговый актив в размере 520 тыс. руб. и отложенное налоговое обязательство в размере 12 тыс. руб.

Показатели прибыли за 2021 год:

Прибыль (убыток) до налогообложения стр. 2300 – 118 488 тыс. руб.

Налог прибыль стр. 2410 – 23 778 тыс. руб., в том числе текущий налог на прибыль **23 868 тыс. руб.** Отложенный налог на прибыль **90 тыс. руб.** Сформирован отложенный налоговый актив в размере **90 тыс. руб.**

30.01.2022 года вступило в силу Решение №28-11/46Р об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения по выездной налоговой проверке ООО «Пищевик». Возникшие убытки в размере 50 400 тыс. руб. были включены обществом в счет прочих затрат по строке 2460 «Прочее», так как за отчетный год получен значительный размер чистой прибыли.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации за 2022 год составила 746 445 тыс. руб.

В 2022 году возникшая разница для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась:

в связи с применением ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства» и формированием и использованием резерва отпусков и применением ФСБУ 25/2018 учет Аренды

Ставка налога на прибыль в 2022 году составила 20%.

Чистая прибыль за отчетный период 2022 год получена в размере 544 199 тыс. руб.

Чистая прибыль за отчетный период 2021 год получена в размере 94 473 тыс. руб.

3.13. Отчет о движении денежных средств

Общая сумма по **стр.4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» 2022 год – 636 тыс.руб.**,

в т.ч. остаток на расчетных счетах организации – 636 тыс.руб.

Общая сумма по **стр. 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» 2021 год – 8 670 тыс.руб.**,

в т.ч. остаток на расчетных счетах организации – 8 670 тыс. руб.

Остаток денежных средств в кассе организации отсутствует.

Отчет о движении денежных средств подготовлен в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)», утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

Общество не осуществляет расчетов в иностранной валюте.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки отражены развернуто. Сумма уплаченного и полученного в 2021 и 2022 году НДС отражены по строке 4119 «Прочие поступления по текущим операциям» Отчета о движении денежных средств и строки 4129 «Прочие платежи по текущим операциям» отражены в «Отчете о движении денежных средств» развернуто.

Строка 4122 Отчета о движении денежных средств «Платежи, связанные с оплатой труда» включает в себя суммы налогов и сборов, уплаченные в связи с получением работниками дохода.

Строка 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам за сырье, материалы, работы услуги) включает в себя суммы выплат поставщикам услуг по операционной аренде.

3.14. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Общая сумма на конец 2022 по **стр.1260** «Прочие оборотные активы» составляла 93 тыс.руб.,
в т.ч. использование неисключительных прав на программное обеспечение – 35 тыс.руб.
в т.ч. расходы будущих периодов по оплате отпусков – 58 тыс.руб.

Общая сумма на конец 2021 года по **стр.1260** «Прочие оборотные активы» составляла 56 тыс.руб.,
в т.ч. использование неисключительных прав на программное обеспечение – 56 тыс.руб.

3.15. Прочие обязательства

В состав строки 1450 «Прочие обязательства» входят начисленные обязательства по аренде, в связи с применением ООО «Пищевик» ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», на 31.12.2022 сумма обязательств 4066 тыс. руб., на 31.12.2021 - 994 тыс. руб., расшифровка данных корректировки предыдущего отчетного периода приведена в пункте 4.11 настоящих пояснений.

3.16. Забалансовые активы организации

Сообщаем, что по состоянию на 31.12.2022 организация обладала следующими забалансовыми активами:

Не попадающие под критерии ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2020

Арендованные офисные помещения в оценке ежемесячной арендной стоимости: 151,1 тыс. руб.;

Арендованные транспортные средства: 8 104 тыс. руб.;

Арендованное оборудование 306,4 тыс. руб.;

Инвентарь в эксплуатации: 6 460 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 организация обладала следующими забалансовыми активами, тыс. руб.:

Арендованные офисные помещения в оценке ежемесячной арендной стоимости: 856 тыс. руб.;

Арендованные транспортные средства: 8 997 тыс. руб.;

Инвентарь в эксплуатации: 4 811 тыс. руб.

3.17. Чистые активы организации

На **31.12.2022** размер чистых активов организации составляет: **862 308** тыс. руб.

На **31.12.2021** размер чистых активов организации составляет: **320 109** тыс. руб.

4. Прочая информация, подлежащая согласно ПБУ раскрытию в составе пояснений

4.1 Информация о выплате краткосрочных вознаграждений управленческому персоналу

В отчетном периоде основному управленческому персоналу (Генеральный директор, Главный бухгалтер, региональный управляющий, заместитель регионального управляющего) Обществом выплачивались краткосрочные вознаграждения за выполнение возложенных на него функций, в общей сумме 14 249 тыс. рублей.

За 2021 год размер вознаграждения основному управленческому персоналу выплачивался в сумме 12 360 тыс. руб.

Вознаграждение включает суммы оплаты труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, оплату добровольного медицинского страхования и ежегодный оплачиваемый отпуск.

4.2. Субсидии, полученные из бюджета

В течение 2022 года организация не получала субсидии из бюджета Санкт-Петербурга, Москвы и других регионов, где зарегистрированы обособленные подразделения.

4.3. Бенефициарный владелец

В соответствии со ст. 7 Федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», конечным бенефициаром является Буханцова Елена Николаевна.

4.4. Обеспечения обязательств полученные и выданные

Общество не получала гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, а также обеспечений, полученных под товары (работы, услуги), переданные другим организациям (лицам).

4.5. Учет в качестве арендатора

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе заемных средств.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Возврат кредитов и займов» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Процентов по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Компания проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

4.6. Прекращаемая деятельность

По состоянию на 31.12.2022 года информации о прекращаемой деятельности не имеется. Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Положения по учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения на 2022 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательств отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

На дату составления отчетности у организации отсутствуют просроченная дебиторская и кредиторская задолженность. В своей деятельности организация не использует заемные средства.

Имея десятилетний продуктивный опыт оказания услуг по организации общественного питания и положительную деловую репутацию, ООО «Пищевик» и дальше планирует участвовать в системе государственных закупок.

4.7. Связанные стороны и операции с ними:

1. Связанные стороны (физические лица):

- Ушаков Евгений Михайлович (генеральный директор Общества);
- Буханцова Елена Николаевна (участник Общества).

2. Операции со связанными сторонами в 2022 году:

по решению внеочередного общего собрания собственников (протокол №3.22 от 03.10.2022) за период 2011-2012 год.

Выплата дивидендов участнику Общества АО «Пайпер Групп» в 2022 году в размере 2 000 тыс. руб. производилась после снятия моратория на распределение прибыли и выплату дивидендов (Постановление правительства №497 от 28.03.2022 года) по решению внеочередного общего собрания собственников (протокол №3.22 от 03.10.2022) за период 2011 и 2012 год. Выплата дивидендов осуществлялась с применением налоговой ставки 0%, так как материнская компания владела 94% уставного капитала организации более 365 дней.

4.8. Информация о совместной деятельности

В 2022 году ООО «Пищевик» в совместной деятельности не участвовало.

4.9. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

По Состоянию на отчетную дату 31.12.2022 у организации отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, существенные для расшифровки в рамках настоящих пояснения.

4.10. Информация по сегментам

Информация по сегментам не раскрывается в связи с наличием единственного географического сегмента Российская Федерация.

4.11. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В связи с применением с 01.01.2022 года ФСБУ 25/2018 учет аренды при подготовке бухгалтерской отчетности за 2022 в соответствии с ПБУ 22/2011 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в целях сопоставимости учетных данных проведено уточнение показателей строк бухгалтерского баланса:

Таблица 6

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021				
Актив				
Внеоборотные активы				
Основные средства	1550	0	964	964
Итого по разделу 1	1100	2 132	964	3 096
Оборотные активы				
Прочие оборотные активы	1260	25	30	56
Итого по разделу 2	1200	718 464	30	718 495
Баланс	1600	720 597	994	721 591
Пассив				
Долгосрочные обязательства				
Прочие обязательства	1450	0	994	994
Итого по разделу 5	1400	0	994	994
Баланс	1700	720 597	994	721 591

4.12. Результаты ежегодной инвентаризации

По данным проведенной ежегодной инвентаризации на основании Приказа №1-ИГ от 20.12.2022 «О проведении ежегодной инвентаризации имущества и обязательств» расхождения данных бухгалтерского учета и фактического наличия имущества и обязательств не выявлено.

4.13. Информация о событиях, повлиявших на деятельность организации в отчетном периоде

В связи с началом в феврале 2022 года специальной военной операции в отношении РФ, ее граждан либо юридических лиц были введены политические, экономические и иные санкции. В этой связи в РФ были приняты меры по обеспечению социально-экономической стабильности экономики, поддержке бизнеса в целом и отдельных отраслей.

В целом, события, вызванные геополитической обстановкой, не оказали существенного влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества за отчетный период.

В 2022 году продолжал действовать ряд мер по борьбе с коронавирусом, сохраняются противоэпидемические меры по своевременному выявлению заболевших и мероприятия, обеспечивающие мониторинг за эпидемическим процессом. Общество несёт расходы на тестирование и обеспечение охраны здоровья сотрудников. Величина расходов не оказала существенного влияния на деятельность организации в отчетном периоде.

4.14. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

По состоянию на отчетную дату у ООО «Пищевик» отсутствуют:

- не завершённые на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;
- 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;
- продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион;
- другие аналогичные факты.

4.15. Информация о событиях после отчетной даты

С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Руководство считает указанные события после отчетной даты не корректирующими.

В финансово-хозяйственной деятельности ООО «Пищевик» в период с 31.12.2022 до даты подписания бухгалтерской отчетности не было выявлено фактов хозяйственной деятельности, оказавших (способных оказать) влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, и квалифицируемые в соответствии с ПБУ 7/98 в качестве событий после отчетной даты.

Принимая также во внимание масштаб условий COVID-19 и их потенциальную значимость, руководство Общества заявляет, что возможные события после отчетной даты, связанные с распространением новой коронавирусной инфекции, которые могут потребовать корректировки бухгалтерской отчетности или раскрытия в ней дополнительной информации, квалифицируемые как события после отчетной даты, в Обществе отсутствуют.

Деятельность Общества не относится к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации.

- сложность осуществления надлежащего внутреннего контроля за деятельностью организации отсутствует,
- сложности расчетов с контрагентами отсутствуют,
- кредитная нагрузка отсутствует.

Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества отсутствуют.

В I квартале 2023 года ООО «Пищевик» открыто новое обособленное подразделения - распределительный склад на территории Курской области.

4.16. Изменения в учётной политике в 2023 г.

Изменения планируются согласно действующему законодательству.

Генеральный директор
ООО «Пищевик»



Ушаков Е.М.
30.03.2023г.