

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОАО «ХЛЕБПРОМ» ЗА 2022 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Открытое Акционерное Общество «Хлебпром» (далее по тексту – «Общество») образовано в результате реорганизации в форме слияния обществ:

1. Открытого Акционерного Общества «Челябинский хлебозавод № 2»;
2. Открытого Акционерного Общества «Челябинский хлебозавод № 5»;
3. Открытого Акционерного Общества «Челябинский хлебозавод № 6»;
4. Открытого Акционерного Общества «Челябинский хлебозавод № 7».

Общество реорганизовано путем присоединения к нему Общества с ограниченной ответственностью «Уралпищепром», зарегистрированного Постановлением Главы Администрации г. Челябинска № 217-п от 22 февраля 1999 года.

Общество зарегистрировано Постановлением Главы Администрации г. Челябинска от 17 апреля 2000 года, регистрационный номер 16287.

Юридический и фактический адрес: 454014, г. Челябинск, ул. Молодогвардейцев, 2-А.

По состоянию на 31 декабря 2022 года в состав Общества входили следующие обособленные подразделения (далее по тексту – «ОП»):

	Краткое наименование ОП	КПП	Адрес местонахождения	Дата постановки на налоговый учет	Статус ОП
1.	ОАО «Хлебпром»	744801001	454014, г. Челябинск, ул. Молодогвардейцев, 2-а	17.04.2000	Головное подразделение
2.	ВЛГ	344345001	400081, г. Волгоград, ул. Ангарская, д. 15-Г	29.07.2022	ОП без отдельного баланса
3.	ЕКБ	665932001	620039, г. Екатеринбург, пер. Никольский, 1	09.07.2003	ОП без отдельного баланса
4.	КЗН	166145001	420036, г. Казань, ул. Тэцевская, 11 б	19.04.2011	ОП без отдельного баланса
5.	КМР	420545001	650000, г. Кемерово, пр. Советский, 2/14, помещение 65	01.05.2016	ОП без отдельного баланса
6.	КРГ	502432001	143401, Московская обл., Красногорский район, г. Красногорск, ул. Речная, 8	28.02.2008	ОП без отдельного баланса
7.	КРД	231245003	350062, г. Краснодар, Карасунский внутригородской округ, проезд Аэропортовский, д. 8	01.12.2017	ОП без отдельного баланса
8.	КСК	246245001	660013, г. Красноярск, ул. Кишиневская, 23	10.12.2012	ОП без отдельного баланса
9.	МГН	744432001	455017, Челябинская обл., г. Магнитогорск, ул. Вокзальная, 2, 1	07.10.2004	ОП без отдельного баланса
10.	МСК	771545001	127254, г. Москва, ул. Руставели, 14, стр. 6	25.12.2008	ОП без отдельного баланса
11.	НГН	503145001	142434, Московская обл., Ногинский район, д. Каменки-Дранишниково, Промышленный проезд, земельный участок 1	18.12.2013	ОП с выделением на отдельный баланс
12.	ННГ	525745001	503116, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, Московское шоссе, д. 52, корп. П	01.02.2014	ОП без отдельного баланса
13.	НСК	540345001	630087, г. Новосибирск, ул. Немировича-Данченко, 104	13.08.2012	ОП без отдельного баланса

	Краткое наименование ОП	КПП	Адрес местонахождения	Дата постановки на налоговый учет	Статус ОП
14.	НСК1	543345001	630520, Новосибирская обл., Новосибирский район, Верх-Тулинский сельсовет, п. Красный Восток, ул. Советская, д. 76, корп. 2	02.04.2015	ОП без отдельного баланса
15.	ОДН	503245001	143005, Московская обл., Одинцовский район, г. Одинцово, ул. Железнодорожная, д. 15	25.05.2012	ОП без отдельного баланса
16.	ОМС	550332001	644105, г. Омск, ул. 22-го Партсъезда, д. 98, корп. А	01.06.2012	ОП без отдельного баланса
17.	ОМС1	550345001	644105, г. Омск, ул. 22-го Партсъезда, д. 98, корп. Б	25.02.2013	ОП без отдельного баланса
18.	ПРМ	590645001	614077, Пермский край, г. Пермь, ул. Пушкарская, д. 55, пом. 3	24.12.2021	ОП без отдельного баланса
19.	РНД	616645001	344094, г. Ростов-на-Дону, ул. Можайская, д. 38, 1	23.08.2011	ОП без отдельного баланса
20.	СМР	631832001	443022, г. Самара, проезд Полевой, 12	26.07.2004	ОП без отдельного баланса
21.	СПБ	781645001	192102, г. Санкт-Петербург, Набережная реки Волковки, д. 7 лит. А	25.09.2012	ОП без отдельного баланса
22.	СПБ1	780645001	195027, г. Санкт-Петербург, ул. Якорная, д. 17, литер Э	01.08.2013	ОП без отдельного баланса
23.	СРГ	860245001	628404, г. Сургут, Нефтеюганское шоссе, д. 8	01.09.2022	ОП без отдельного баланса
24.	СРГ1	860245002	628403, г. Сургут, ул. 30 лет Победы, д. 44, корпус Б, оф. 32	12.05.2020	ОП без отдельного баланса
25.	СРТ	645332001	410086, г. Саратов, ул. Елшанская, 10	11.12.2006	ОП без отдельного баланса
26.	ТМН	720345001	625014, г. Тюмень, ул. Вербная, д. 29, корп. 5	01.05.2021	ОП без отдельного баланса
27.	УФА	027445002	450056, г. Уфа, д. Мокроусово, станция Уршак	26.12.2011	ОП без отдельного баланса
28.	ЧЛБ1	744845001	454138, г. Челябинск, ул. Солнечная, д. 7	01.11.2012	ОП без отдельного баланса
29.	ЧЛБ2	744945002	454012, г. Челябинск, Копейское шоссе, д. 1, корпус П	01.02.2020	ОП без отдельного баланса
30.	ЯРС	760445001	150006, г. Ярославль, ул. Судостроителей, д. 3	01.03.2021	ОП без отдельного баланса
31.	ЯРЦ	672732001	215800, Смоленская обл., Ярцевский р-н, г. Ярцево ул. М. Горького, 44А	14.02.2008	ОП с выделением на отдельный баланс

Основными видами деятельности Общества являются:

- Производство сухарей, печенья и прочих сухарных хлебобулочных изделий, производство мучных кондитерских изделий, тортов, пирожных, пирогов и бисквитов, предназначенных для длительного хранения;
- реализация покупных товаров и товаров собственного производства;
- реализация услуг столовой.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2022 и 2021 годы составила 2 793 человека и 2 784 человека, соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам 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 № 01-БУХ от 31 марта 2022 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы «1С: 8.2 Управление производственным предприятием».

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность 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 Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет 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.

Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится ежегодно. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 30 сентября 2022 года.

Инвентаризация запасов на отдельных местах хранения проведена в период с 3 по 31 декабря 2022 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц отражается в отчете о финансовых результатах в составе строки «Прочие доходы» или «Прочие расходы» свернуто.

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 или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 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.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 40 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

В случае строительства многокомпонентного объекта, в составе которого предусмотрено несколько самостоятельных инвентарных объектов основных средств с разными сроками полезного использования, первоначальная стоимость каждой составляющей определяется исходя из понесенных расходов на строительно-монтажные работы и иных затрат, непосредственно связанных с сооружением инвентарного объекта основных средств.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств 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 30% от стоимости и более 5% от срока полезного использования объекта в целом. При оценке существенности Обществом может приниматься иной порядок оценки – на основе рекомендаций производителя об основных составляющих (узлах, деталях, компонентах) объекта основных средств или на основании экспертной оценки соответствующей службы Общества.

Также самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные (с суммой понесенных расходов более 100 тыс. руб.) по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Общества, включая инвестиционную недвижимость, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (месяцев)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	190	370
Сооружения	60	361
Машины и оборудование (кроме офисного)	16	530
Офисное оборудование	25	253
Транспортные средства	37	276
Производственный и хозяйственный инвентарь	25	300
Многолетние насаждения	361	361
Неотделимые улучшения арендованных ОС	60	361
Другие виды основных средств	72	165

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе строки «Прочие доходы» и «Прочие расходы».

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Учет аренды

Общество 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 Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

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

Обязательство по аренде отражается в составе строки «Кредиторская задолженность» и «Прочие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса. Процентный расход по обязательству по аренде представляется в отчете о финансовых результатах по строке «Проценты к уплате».

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 Общества 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 активами отражается в составе строки «Право пользования активом».

В отчете о движении денежных средств оплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Погашение арендных обязательств» 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.

Общество 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».

Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Учет запасов

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

Транспортно-заготовительные расходы (далее по тексту – «ТЗР») по внутреннему перемещению сырья и материалов между складами обособленных подразделений, в которых производится выпуск продукции Общества, в случае необходимости такого перемещения после первоначального поступления для использования этих видов запасов в производстве готовой продукции, увеличивают стоимость запасов подразделения, в которое эти запасы перемещаются.

Транспортные расходы по внутреннему перемещению товаров и готовой продукции между складами обособленных подразделений (включая доставку до обособленных подразделений) и доставку конечному покупателю в стоимость товаров и готовой продукции не включаются и относятся к расходам на продажу.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости. Реализация и иное выбытие готовой продукции производится по средней себестоимости по каждому калькулируемому виду продукции.

Учет материалов и товаров ведется по учетной цене. За учетную стоимость принимается фактическая себестоимость запасов второго предыдущего месяца перед отчетным. По итогу отчетного месяца производится пересчет запасов до фактической средневзвешенной себестоимости, отклонение средней фактической себестоимости запасов от учетной стоимости списывается по тем же статьям расхода.

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства оцениваются по фактической производственной себестоимости. Списание на производство и иное выбытие полуфабрикатов производится по средней себестоимости по каждому калькулируемому виду полуфабрикатов.

Фактическая себестоимость полуфабрикатов собственного производства и готовой продукции при их изготовлении определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

В зависимости от способа отнесения и распределения (по способу включения в себестоимость) затраты, включаемые в себестоимость готовой продукции, делятся на:

- прямые переменные затраты – обусловлены производством определенного вида продукции и могут непосредственно включаться в ее себестоимость. К данному виду затрат относятся сырье основного производства, упаковка (за исключением упаковочных материалов, предназначенных для транспортировки готовой продукции после завершения производственного цикла) и комплектующие;
- прямые, условно-переменные затраты – обусловлены производством не одного, а нескольких видов номенклатуры продукции, не могут быть включены непосредственно в себестоимость каждого вида продукции и поэтому подлежат распределению. К данному виду затрат относятся затраты на оплату труда основных производственных рабочих, отчисления по социальному страхованию и обеспечению основных производственных рабочих, отчисления на уплату взносов по обязательному пенсионному страхованию основных производственных рабочих, амортизация производственного оборудования, стоимость энергетических и технологических ресурсов, используемых в процессе производства, прочие расходы. Данные затраты калькулируются с распределением по итогу отчетного периода между видами выпускаемой номенклатуры продукции.

Распределение производится пропорционально учетной стоимости выпущенной продукции, по видам номенклатурных групп, в разрезе производственных подразделений.

- косвенные затраты – связаны с функциями управления и обслуживания основного производства, не могут быть включены непосредственно в себестоимость каждого вида продукции и поэтому подлежат распределению.

Данные затраты калькулируются на счетах «Общепроизводственные расходы», «Вспомогательные производства», «Обслуживающие производства и хозяйства» с последующим списанием по итогу отчетного месяца в сумме фактически понесенных расходов по объектам затрат основного производства по счету «Основное производство». За базу распределения общепроизводственных расходов принимается сумма затрат по израсходованному на выпуск сырья и упаковке основного производства, затрат на оплату труда основных производственных рабочих, отчисления по социальному страхованию основных производственных рабочих, амортизация производственного оборудования. За базу распределения затрат вспомогательных и обслуживающих производств принимается сумма амортизации основных средств. Распределение расходов между объектами калькулирования производится в разрезе производственных подразделений.

В состав коммерческих расходов Обществом включается стоимость упаковочных материалов, предназначенных для транспортировки готовой продукции после завершения производственного цикла.

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, стоимостью более 40 тыс. руб. и сроком службы более 12 месяцев, учитывается в порядке, предусмотренном для учета основных средств.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается в строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

Запасы, используемые для строительства основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства в строке «Основные средства».

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество 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 Общества, 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.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретробонусы и иные формы поощрения и стимулирования покупателей), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Выручкой по обычным видам деятельности в Обществе являются:

- выручка от реализации продукции собственного производства (производство хлеба и мучных кондитерских изделий длительного и недлительного хранения);
- выручка от продажи товаров (прочая оптовая и розничная торговля);
- выручка от деятельности обслуживающих производств;
- выручка от выполнения работ (услуг) производственного характера.

Аналитический учет выручки осуществляется в разрезе обычных видов деятельности по видам номенклатурных групп выпускаемых изделий и групп реализуемых товаров.

Если в соответствии с договором поставки доставку готовой продукции (товаров) до покупателей осуществляет Общество, то стоимость услуг транспортной организации списывается в состав расходов, связанных с реализацией товаров (продукции) и включается в продажную цену реализуемого товара. В случае организации доставки за счет покупателя, возмещение покупателем стоимости доставки в состав доходов (расходов) не включается, и Общество принимает на себя обязательство организации доставки действуя от своего имени, но за счет покупателя.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются Обществом в составе прочих доходов.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете Общества независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров;
- транспортные расходы;
- расходы на аренду офисов и складских помещений;
- расходы на рекламу, маркетинг;
- управленческие расходы.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

Расходы по обычным видам деятельности Обществом группируются по элементам и подразделяются на:

- расходы, формирующие себестоимость готовой продукции;
- управленческие расходы;
- коммерческие расходы (расходы на продажу).

В Обществе основным способом производственного учета является попередельный метод учета затрат с применением элементов нормативного учета в части расходования сырья. Затраты обобщаются по переделам, что позволяет калькулировать себестоимость продукции каждого передела, которая выступает в качестве полуфабрикатов в последующих переделах.

Затраты производственных подразделений включаются в себестоимость видов продукции Общества, а произведенные подразделениями расходы возмещаются по внутрипроизводственным расчетам. Полная себестоимость видов продукции определяется в целом как стоимостная оценка используемых в процессе производства видов продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию, произведенные всеми подразделениями Общества.

Учет расходов на производство осуществляется обособленно по счету бухгалтерского учета «Основное производство» в разрезе номенклатурных групп готовой продукции, статей затрат и производственных подразделений, где данный вид продукции производится.

Стоимость работ и услуг по столовой на обслуживаемые производства не распределяется, а формирует фактическую себестоимость выпущенной продукции, для определения финансового результата отдельного вида хозяйственной деятельности Общества.

Все налоги и неналоговые платежи, связанные с основной деятельностью Общества, отражаются в составе расходов от обычных видов деятельности.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Транспортные расходы по внутреннему перемещению товаров и готовой продукции между складами обособленных подразделений (включая доставку до обособленных подразделений) и доставку конечному покупателю в стоимость товаров и готовой продукции не включаются и относятся к расходам на продажу.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Расходы, отличные от расходов от обычных видов деятельности, считаются прочими выбытиями и отражаются Обществом в составе прочих расходов.

Учет затрат по кредитам и займам

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.

Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов и займов, списываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда они были произведены.

К дополнительным расходам относятся затраты на информационные и консультационные услуги, на проведение экспертизы договора займа (кредитного договора), иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, связанные с открытием кредитов и займов, зафиксированные в договоре в виде твердой денежной суммы признаются Обществом в составе прочих расходов в том отчетном периоде, когда они были произведены.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Под инвестиционным активом Общество понимает объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует времени более 12 месяцев и расходов более 500 000 тыс. руб. на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии принимаются Обществом к учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при выполнении условий:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

В бухгалтерском учете Общества начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;
- под обесценение основных средств, капитальных вложений и права пользования активом;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

Создание и использование резервов в учете отражается обособленно.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- сомнительная задолженность по выданным авансам;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительной признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. В то же время если в отношении просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату имеется уверенность в погашении, то резерв по данному долгу Обществом не создается.

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

Резерв создается по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги, оплата по которым просрочена более, чем на 90 дней, включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги, оплата по которым просрочена более, чем на 45 дней, но менее 90 дней (включительно), включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- сомнительные долги, оплата по которым просрочена менее 45 дней (включительно), резерв не создается.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Начисление резерва отражается в строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

В бухгалтерском учете и отчетности Общества отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на создание резерва предстоящих расходов на оплату отпусков работников;
- резерв под начисление вознаграждения покупателям в рамках исполнения договоров поставки;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников

На конец отчетного года проводится инвентаризация резерва предстоящих расходов на оплату отпусков. Недоиспользованные на последнее число отчетного года суммы резерва подлежат переносу входящим сальдо на следующий год. При недостаточности средств фактически начисленного резерва, подтвержденного инвентаризацией, по состоянию на 31 декабря года, в котором создан резерв, Общество включает в расходы сумму фактических расходов на оплату отпусков и сумму страховых взносов во внебюджетные фонды, по которым ранее не создавался указанный резерв.

Резерв под начисление вознаграждения покупателям в рамках исполнения договоров поставки

С целью более достоверного отражения в учете Общества расходов по начислению вознаграждения покупателям в рамках договоров поставки, соблюдая требования осмотрительности, рациональности и приоритета содержания над формой, Общество ежемесячно производит начисление резерва под суммы вознаграждения, база расчета по которым более одного отчетного месяца (квартал, полугодие, 9 месяцев, год).

До наступления срока расчетов с покупателями начисление резерва производится по дебету счета прочих расходов в сумме фактических расходов в соответствии с утвержденными коммерческими условиями. Использование резерва производится в момент наступления срока выплаты покупателю на основании первичного учетного документа, с корреспонденцией со счетом «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Первое применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество применило ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В отношении ФСБУ 6/2020, Общество приняло решение отразить данное последствие изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на 1 января 2022 года. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств была принята их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана исходя из указанной выше первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 были списаны на нераспределенную прибыль.

Эффект первого применения ФСБУ 6/2020 на 1 января 2022 года представлен следующим образом:

	(тыс. руб.) 1 января 2022 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	917 496
Доходные вложения в материальные ценности, отличные от инвестиционной недвижимости	534
Эффект на отложенные налоги (признание отложенного налогового актива)	1 955
Эффект на отложенные налоги (признание отложенного налогового обязательства)	(185 561)
Влияние на нераспределенную прибыль	734 424

С 1 января 2022 года при первом применении ФСБУ 6/2020 Общество поменяло представление основных средств в Пояснении 4. Несущественные категории основных средств были объединены в состав строки Прочие.

Эффект от реклассификации капитальных запчастей для ремонта объектов основных средств на 1 января 2022 года представлен следующим образом:

	(тыс. руб.) 1 января 2022 года
Основные средства	59 636
Запасы	(59 636)
Итого/ влияние на нераспределенную прибыль	-

Эффект от реклассификации авансов, выданных на приобретение основных средств и услуг капитального характера на 1 января 2022 года представлен следующим образом:

	(тыс. руб.) 1 января 2022 года
Прочие внеоборотные активы	(73 099)
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	73 099
Итого / влияние на нераспределенную прибыль	-

В отношении ФСБУ 26/2020, Общество приняло решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020 с 1 января 2022 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Принятые с 2022 года существенные способы ведения бухгалтерского учета основных средств и капитальных вложений в основные средства представлены в Пояснении 2.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	4 881 734	4 306 723	3 700 505
Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	490 745	437 566	1 322 326
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	565 731	-	-
Запасы под строительство и ремонты основных средств	55 083	-	-
Итого	5 993 293	4 744 289	5 022 831

а) Информация об основных средствах за 2022 год (ФСБУ 6/2020)

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

					(тыс. руб.)
	Здания	Сооружения	Машины и оборудова- ние	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2021 года	1 811 249	802 840	4 213 291	480 428	7 307 808
Поступление	5 112	3 960	80 670	96 802	186 544
Выбытие	-	(234)	(9 833)	(5 886)	(15 953)
Реклассификация в запасы для последующей продажи	-	-	(1 591)	(11 258)	(12 849)
На 31 декабря 2022 года	1 816 361	806 566	4 282 537	560 086	7 465 550
Накопленная амортизация и накопленное обесценение					
На 31 декабря 2021 года	(298 467)	(331 349)	(2 176 649)	(194 620)	(3 001 085)
Эффект первого применения ФСБУ 6/2020 (Пояснение 3)	-	19 640	848 839	49 017	917 496
Амортизация	(65 930)	(44 237)	(378 042)	(37 371)	(525 580)
Выбытие	-	199	8 551	5 863	14 613
Реклассификация в запасы для последующей продажи	-	-	1 436	11 043	12 479
Обесценение	-	(6)	(1 481)	(252)	(1 739)
На 31 декабря 2022 года	(364 397)	(355 753)	(1 697 346)	(166 320)	(2 583 816)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2021 года	1 512 782	471 491	2 036 642	285 808	4 306 723
На 31 декабря 2022 года	1 451 964	450 813	2 585 191	393 766	4 881 734

Дополнительная информация в отношении основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2022 года / За 2022 год
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	4 677 893
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств (земельные участки)	203 841
Прибыль от выбытия основных средств	387
Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе основных средств, находящихся в залоге	3 738 696

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в 2022 году представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
	<u>2022 год</u>
Увеличение стоимости объектов основных средств	
Здания	5 112
Машины и оборудование (кроме офисного)	54 639
Сооружения	7 827
Другие виды основных средств	<u>1 395</u>
Итого	<u><u>68 973</u></u>

Способ начисления амортизации по группам объектов основных средств в 2022 году не менялся.

По состоянию на 31 декабря 2022 года элементы амортизации проверены Обществом на соответствие условиям использования объектов основных средств. Наступление обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, не выявлено.

По состоянию на 1 января и 31 декабря 2022 года индикаторы возможного обесценения основных средств и капитальных вложений отсутствовали.

б) Информация об основных средствах за 2021 год (ПБУ 6/01)

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2021 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	3 262 507	962 940	(12 156)	4 213 291
Здания	1 619 682	191 567	-	1 811 249
Сооружения	783 124	19 716	-	802 840
Земельные участки	198 980	36	-	199 016
Капитальные вложения в арендованное имущество	71 966	4 696	-	76 662
Офисное оборудование	74 089	19 169	(4 595)	88 663
Транспортные средства	54 316	3 080	-	57 396
Производственный и хозяйственный инвентарь	52 321	3 917	(132)	56 106
Многолетние насаждения	444	-	-	444
Другие виды основных средств	<u>2 342</u>	<u>-</u>	<u>(201)</u>	<u>2 141</u>
Итого	<u><u>6 119 771</u></u>	<u><u>1 205 121</u></u>	<u><u>(17 084)</u></u>	<u><u>7 307 808</u></u>

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 176 649	1 721 881
Сооружения	331 349	284 504
Здания	298 467	237 392
Офисное оборудование	66 906	63 628
Транспортные средства	45 982	40 185
Производственный и хозяйственный инвентарь	41 221	37 683
Капитальные вложения в арендованное имущество	38 397	31 693
Многолетние насаждения	78	64
Другие виды основных средств	2 036	2 236
Итого	3 001 085	2 419 266

В отношении следующих основных средств Общество в 2021 и 2020 годах не начисляло амортизацию:

	(тыс. руб.)	
	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Земельные участки	199 016	198 980

Информация об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации на 31 декабря 2021, 2020 года, соответственно, представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	-	49 919

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в 2021 году представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
	2021 год
Увеличение стоимости объектов основных средств	
Здания	75 000
Машины и оборудование (кроме офисного)	65 169
Сооружения	16 289
Другие виды основных средств	1 701
Итого	158 159

Остаточная стоимость объектов основных средств, находящихся в залоге по кредитным договорам (Пояснение 12), составляла:

	(тыс. руб.)	
	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Здания	1 512 209	1 331 749
Земельные участки	194 005	193 970
Сооружения и передаточные устройства	311 980	350 824
Машины и оборудование	2 008 554	1 251 495
Прочие	13 721	5 105
Итого	4 040 469	3 133 143

в) Незавершенное строительство

Объекты незавершенного строительства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2022 года	2021 года	2020 года	
Приобретение объектов основных средств	273 362	335 601	894 056	
Строительство объектов основных средств	213 825	91 048	400 069	
Оборудование к установке	2 825	5 359	28 201	
Приобретение земельных участков	733	5 558	-	
Итого	490 745	437 566	1 322 326	

Сумма капитализированных процентов в 2022 и 2021 годах составляет 19 190 тыс. руб. и 32 782 тыс. руб., соответственно.

5. АРЕНДА

Договоры аренды, заключенные Обществом, в основном представлены арендой зданий, производственных/ складских помещений и складского оборудования, предназначенных для ведения производственной деятельности и хранения (перемещения) готовой продукции.

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и его движения представлена следующим образом:

				(тыс. руб.)
	Здания	Земельный участок	Складское оборудование	Итого
Срок полезного использования, лет	5	5	2-5	
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2020 года	510 311	635	-	510 946
Поступления	-	-	8 940	8 940
Пересмотр стоимости	25 795	-	-	25 795
На 31 декабря 2021 года	536 106	635	8 940	545 681
Пересмотр стоимости	(1 400)	-	-	(1 400)
На 31 декабря 2022 года	534 706	635	8 940	544 281
Накопленная амортизация				(тыс. руб.)
<i>Включая накопленное обесценение</i>				
На 31 декабря 2020 года	101 241	127	-	101 368
Амортизация	107 842	127	752	108 721
На 31 декабря 2021 года	209 083	254	752	210 089
Амортизация	107 967	127	2 055	110 149
На 31 декабря 2022 года	317 050	381	2 807	320 238
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2021 года	327 023	381	8 188	335 592
На 31 декабря 2022 года	217 656	254	6 133	224 043

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

						(тыс. руб.)
На 31 декабря 2021 года	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2022 года	
(357 395)	-	(23 658)	132 239	1 400	(247 414)	

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2022 и на на 31 декабря 2021 годов представлено следующим образом:

			(тыс. руб.)	
			На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
1-й год			133 271	133 469
2-й год			133 021	133 371
3-й год			1 773	133 121
4-й год			742	1 773
Последующие годы			-	742
Итого			268 807	402 476
Эффект дисконтирования			(21 393)	(45 081)
Итого обязательство по аренде			247 414	357 395
в том числе:				
Долгосрочные			129 477	247 853
Краткосрочные			117 937	109 542

		(тыс. руб.)
		На 31 декабря 2022 года / За 2022 год
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке обязательства по аренде		24 697
Расходы в отношении договоров аренды со сроком аренды не более 12 месяцев		39 717
Будущие арендные платежи в отношении договоров аренды со сроком аренды не более 12 месяцев		244 055
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды (не компенсируются арендодателем)		3 572

По состоянию на 31 декабря 2022 года договоры аренды Общества не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

				(тыс. руб.)
	Доля владения, %	31 декабря		
		2022 года	2021 года	2020 года
Вклады в уставный капитал				
ООО «Русинвест»	1%	14 397	14 397	14 397
ООО «МЕЛАС»	95%	574	574	574
Итого		14 971	14 971	14 971

	Процентная ставка, %	31 декабря		
		2022 года	2021 года	2020 года
(тыс. руб.)				
Предоставленные займы				
Связанные стороны (Пояснение 20)	7.5%	40 000	40 000	-
Резерв под обесценение финансовых вложений (Пояснение 20)	-	(40 000)	-	-
Итого		-	40 000	-
Итого долгосрочные		14 971	54 971	14 971

Долгосрочные заемные средства предоставлены Обществом со сроком погашения в мае 2024 года. В соответствии с учетной политикой Общества сформирован резерв под обесценение займов, выданных связанным сторонам, по состоянию на 31 декабря 2022 года в сумме 40 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов Общество провело анализ долгосрочных финансовых вложений (вкладов в уставный капитал) на предмет наличия индикаторов устойчивого снижения их расчетной стоимости. Индикаторов, которые могли бы свидетельствовать о возможном обесценении, выявлено не было. Резерв под обесценение таких финансовых вложений на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов не создавался.

Краткосрочные финансовые вложения

	Процентная ставка, %	31 декабря		
		2022 года	2021 года	2020 года
(тыс. руб.)				
Предоставленные займы				
ООО «Русинвест»	12.5%	-	-	3 138
Связанные стороны (Пояснение 20)	-	-	-	31 600
Итого		-	-	34 738

В течение 2022 и 2021 годов по предоставленным займам начислены доходы в виде процентов на общую сумму 3 000 тыс. руб. и 3 202 тыс. руб., соответственно. Сумма доходов учтена в составе строки «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
(тыс. руб.)			
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	8 046	12 300	20 936
Инвентарь со сроком эксплуатации более 12 месяцев	67	182	-
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	-	73 099	99 147
Итого	8 113	85 581	120 083

8. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)			
Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Полуфабрикаты собственного производства	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	547 521	3 183	594 503	1 145 207
Поступления и затраты	6 302 287	469 131	144 560	6 915 978
Списание на себестоимость продаж	(4)	(17)	(5 886 694)	(5 886 715)
Списание на коммерческие расходы	(467 667)	(231)	(11 729)	(479 627)
Списание на управленческие расходы	(12 692)	(229)	-	(12 921)
Прочие доходы	29 769	69	4 922	34 760
Прочие расходы	(42 460)	(76 637)	(79 919)	(199 016)
Реклассификация в капитальные вложения	(4 246)	(22)	-	(4 268)
Оборот между видами запасов	(5 539 897)	(390 920)	5 930 817	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	812 611	4 327	696 460	1 513 398
Поступления и затраты	7 581 167	536 760	41 529	8 159 456
Списание на себестоимость продаж	(3)	(25)	(7 752 705)	(7 752 733)
Списание на коммерческие расходы	(157 922)	(238)	(9 469)	(167 629)
Списание на управленческие расходы	(8 164)	(238)	-	(8 402)
Прочие доходы	20 575	99	6 882	27 556
Прочие расходы	(27 761)	(11 855)	(106 896)	(146 512)
Реклассификация в капитальные вложения	(15 282)	-	-	(15 282)
Реклассификация в основные средства	(55 083)	-	-	(55 083)
Оборот между видами запасов	(7 334 281)	(522 889)	7 857 170	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	815 857	5 941	732 971	1 554 769

	(тыс. руб.)			
Резерв под обесценение	Сырье и материалы	Полуфабрикаты собственного производства	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	(335)	-	-	(335)
Начисление резерва	(2 587)	-	(1)	(2 588)
Восстановление резерва	335	-	-	335
Баланс на 31 декабря 2021 года	(2 587)	-	(1)	(2 588)
Начисление резерва	(2 067)	-	-	(2 067)
Восстановление резерва	-	-	-	-
Использование резерва	-	-	1	1
Баланс на 31 декабря 2022 года	(4 654)	-	-	(4 654)

Балансовая стоимость				(тыс. руб.)
	Сырье и материалы	Полуфабрикаты собственного производства	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	547 186	3 183	594 503	1 144 872
Баланс на 31 декабря 2021 года	810 024	4 327	696 459	1 510 810
Баланс на 31 декабря 2022 года	811 203	5 941	732 971	1 550 115

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов авансы, выданные на приобретение запасов, составили 12 909 тыс. руб. и 28 461 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2022 года	2021 года	2020 года	
Покупатели и заказчики	1 541 842	1 334 990	1 003 919	
Авансы выданные	45 653	77 957	88 021	
Расчеты с прочими дебиторами	22 532	23 684	23 565	
Расчеты по социальному страхованию	95	1 474	37 813	
Расчеты по налогам и сборам	74	40 201	119 467	
Итого	1 610 196	1 478 306	1 272 785	

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

				(тыс. руб.)
	Покупатели и заказчики	Авансы выданные	Беспроцентные займы (Пояснение 20)	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	36 195	17 107	-	53 302
Начисление резервов	6 140	3 621	-	9 761
Восстановление резервов	(5 614)	(2 510)	-	(8 124)
Использование резервов	(5 872)	(9 107)	-	(14 979)
Баланс на 31 декабря 2021 года	30 849	9 111	-	39 960
Начисление резервов	3 680	4 112	360 000	367 792
Восстановление резервов	(2 052)	(4 008)	-	(6 060)
Использование резервов	(2 342)	(1 485)	-	(3 827)
Баланс на 31 декабря 2022 года	30 135	7 730	360 000	397 865

По состоянию на 31 декабря 2022 года по процентным и беспроцентным займам, выданным связанным сторонам, был начислен резерв под обесценение в соответствии с учетной политикой Общества (Пояснение 20).

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Денежные эквиваленты (депозит)	1 587 550	333 700	368 000
Валютные счета в банках	368 208	22 971	101 237
Расчетные счета в банках	34 310	28 995	19 503
Касса	134	299	280
Прочие	2	2	21
Итого	1 990 204	385 967	489 041

Банковские депозиты по состоянию на 31 декабря 2022 года размещены в рублях по ставкам от 4.19% до 7.08% годовых сроком до 9 января 2023 года.

Банковские депозиты по состоянию на 31 декабря 2021 года размещены в рублях по ставкам от 6.12% до 8.6% годовых сроком до 24 января 2022 года.

В течение 2022 года Обществом получен доход в виде процентов от депозитов на общую сумму 92 060 тыс. руб. (в 2021 году: 26 005 тыс. руб.). Сумма дохода учтена в составе строки «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

Денежные средства и денежные эквиваленты на расчетных и валютных счетах размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

11. КАПИТАЛ

Размещенный уставный капитал Общества на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов составляет 57 120 тыс. руб. и состоит из 1 632 обыкновенных акций номинальной стоимостью за единицу – 35 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов составляет 863 597 тыс. руб. и сформирован за счет эмиссионного дохода от дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций Общества.

Единственным акционером является ООО «Русинвест» с долей в уставном капитале 100%. В 2022 году начислений и выплат дивидендов не производились (в 2021 году: 350 000 тыс. руб.).

Лицами, косвенно владеющими более 25% в уставном капитале Общества, являются Рязанов Александр Николаевич и Заремба Сергей Васильевич, каждый из которых не имеет контроля над Обществом.

Общество выплатило дивиденды в 2021 году в полном объеме. В 2022 году Общество было привлечено к судебному делу в качестве третьей стороны. В результате корпоративного конфликта одним из миноритарных акционеров Виталуорлд ЛТД Нестеренко Романом Борисовичем 8 февраля 2022 года было подано исковое заявление в арбитражный суд Калининградской области об оспаривании решения общего собрания участников других связанных сторон от 9 декабря 2021 года о распределении прибыли. Решением Арбитражного суда Калининградской области от 27 апреля 2022 года в удовлетворении иска отказано полностью. Указанное Решение суда первой инстанции поддержал Тринадцатый арбитражный апелляционный суд Постановлением от 27 августа 2022 года, а также Арбитражный суд Северо-Западного округа Постановлением от 21 декабря 2022 года.

Аналогичное исковое заявление в Арбитражный суд г. Москва было подано Нестеренко Романом Борисовичем 27 января 2022 года в отношении признания недействительным решения общего собрания участников основного хозяйствующего общества, по которому основное хозяйствующее общество получило дивидендный доход в размере 346 500 тыс. руб. в 2021 году. Решением от 31 марта 2022 года Арбитражный суд г. Москвы отказал в удовлетворении указанного искового заявления. 03 октября 2022 года Арбитражный суд Московского округа принял к рассмотрению кассационную жалобу Нестеренко Романа Борисовича, производство по которой Определением Арбитражного суда Московского округа 01 декабря 2022 года было приостановлено до вступления в законную силу судебного акта по результатам рассмотрения заявления Нестеренко Романа Борисовича о пересмотре решения Арбитражного суда города Москвы от 31 марта 2022 год по вновь открывшимся обстоятельствам.

Руководство Общества полагает, что с высокой долей вероятности Постановление об отказе в удовлетворении кассационной жалобы будет принято и Арбитражным судом Московского округа и решение о выплате дивидендов Общества в 2021 году останется в силе.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Краткосрочные кредиты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	Процентная ставка, %	31 декабря		
		2022 года	2021 года	2020 года
АО «ЮниКредит Банк»	9.35	404 934	404 934	-
Фонд развития промышленности Московской области	2	62 500	25 000	-
Проценты к уплате по кредитам	-	4 824	5 661	10 719
АО «ЮниКредит Банк»	7.55-10.42	-	-	549 905
Итого		472 258	435 595	560 624

Долгосрочные кредиты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	Процентная ставка, %	31 декабря		
		2022 года	2021 года	2020 года
АО «ЮниКредит Банк»	9.35	1 923 435	2 328 368	-
Фонд развития промышленности Московской области	2	25 000	75 000	100 000
АО «ЮниКредит Банк»	7.55-10.42	-	-	2 559 583
Итого		1 948 435	2 403 368	2 659 583

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

	До 1 года	1 год – 5 лет	(тыс. руб.) Итого
АО «ЮниКредит Банк»	404 934	1 923 435	2 328 369
Фонд развития промышленности Московской области	62 500	25 000	87 500
Проценты к уплате по кредитам	4 824	-	4 824
Итого	472 258	1 948 435	2 420 693

В течение 2022 и 2021 годов по заемным средствам начисленные Проценты к уплате представлены следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Проценты по заемным средствам	217 133	249 904
Проценты по арендным обязательствам	23 658	30 979
Итого	240 791	280 883

На 31 декабря 2022 года Общество имеет открытую кредитную линию в ПАО «Сбербанк России», неиспользованный лимит по данной кредитной линии по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 700 000 тыс. руб.

На 31 декабря 2022 года Общество имеет дополнительные целевые займы с Некоммерческой организацией «Государственный фонд развития промышленности Московской области» в сумме 45 000 тыс. руб. и 55 000 тыс. руб., со сроком погашения 62 500 тыс. руб. в 2023 году, 25 000 тыс. руб. до 2024 года. На 31 декабря 2022 года целевые займы были полностью использованы на цели закупки производственного оборудования для его установки на производстве в г. Ногинске Московской области.

В соответствии с условиями заключенного соглашения о рефинансировании АО «ЮниКредит Банк», в 2021 году завершено действие кредитных соглашений по предоставлению целевого финансирования в виде кредитных линий АО «ЮниКредит Банк» в сумме 1 400 000 тыс. руб. и 2 000 000 тыс. руб. Срок погашения заключенного соглашения о рефинансировании 2028 год.

Привлеченные средства по кредитным соглашениям в сумме 1 235 294 тыс. руб. и 1 874 194 тыс. руб. использовались на цели строительства и реконструкции административно-производственного здания на производственной площадке в г. Ногинске Московской области, а также на цели закупки производственного оборудования для его установки на производстве в г. Ногинске. Заключенное соглашение о рефинансировании Общество продолжает относить к целевому финансированию на приобретение, строительство инвестиционных активов в г. Ногинске Московской области.

Кредитные договоры содержат ограничительные условия, в том числе в отношении ряда финансовых показателей. По состоянию 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов Общество выполнило требования данных ограничительных условий.

Сумма капитализированных процентов и затрат на привлечение целевого кредита и займа в течение 2022 и 2021 годов составила 19 190 тыс. руб. и 32 782 тыс. руб., соответственно.

В обеспечение исполнения обязательств по выплате по кредитным договорам выдано поручительство от компании ООО «Русинвест» на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов на сумму: 4 114 535 тыс. руб., 4 114 535 тыс. руб. и 4 350 000 тыс. руб., соответственно.

Согласованная стоимость переданного имущества и оборудования в залог банкам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов составила: 3 015 662 тыс. руб., 3 015 662 тыс. руб. и 2 414 431 тыс. руб. соответственно. Остаточная стоимость переданного имущества и оборудования в залог банкам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов раскрыта в Пояснении 4.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Поставщики и подрядчики	1 321 555	1 214 279	1 085 423
Задолженность по налогам и сборам	390 194	169 758	110 352
Обязательства по аренде	117 937	109 542	94 332
Расчеты с персоналом по оплате труда	81 135	74 364	63 599
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	58 078	46 315	36 569
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	17 141	10 433	13 661
Авансы полученные	7 111	4 516	4 020
Итого	1 993 151	1 629 207	1 407 956

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	На резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников	На резерв под вознаграждение покупателям	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	134 773	26 145	343	161 261
Увеличение резервов	213 112	117 744	38	330 894
Использование резервов	(203 264)	(129 873)	-	(333 137)
Баланс на 31 декабря 2021 года	144 621	14 016	381	159 018
Увеличение резервов	245 314	115 458	42	360 814
Использование резервов	(244 770)	(100 302)	-	(345 072)
Баланс на 31 декабря 2022 года	145 165	29 172	423	174 760

Ниже приведен анализ оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов в зависимости от сроков погашения:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочные оценочные обязательства	174 337	158 637	160 918
Долгосрочные оценочные обязательства	423	381	343
	174 760	159 018	161 261

15. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Производство и реализация хлеба и мучных кондитерских изделий длительного и недлительного хранения	17 364 193	13 074 446
Прочая оптовая и розничная торговля	50 729	161 057
Прочие виды деятельности	12 118	11 073
Итого	17 427 040	13 246 576

Выручка и себестоимость в разрезе видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов за отчетный год и соответствующая часть расходов за 2022 год:

	Выручка	(тыс. руб.) Себестоимость
Производство и реализация хлеба и мучных кондитерских изделий длительного и недлительного хранения	17 364 193	9 530 606
Прочая оптовая и розничная торговля	50 729	35 675
Прочие виды деятельности	12 118	22 786
Итого	17 427 040	9 589 067

Выручка и себестоимость в разрезе видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов за отчетный год и соответствующая часть расходов за 2021 год:

	Выручка	(тыс. руб.) Себестоимость
Производство и реализация хлеба и мучных кондитерских изделий длительного и недлительного хранения	13 074 446	7 435 376
Прочая оптовая и розничная торговля	161 057	126 932
Прочие виды деятельности	11 073	13 189
Итого	13 246 576	7 575 497

Величина выручки определяется Обществом исходя из цен, установленных договорами поставки, с учетом всех предоставленных согласно договорам скидок, независимо от формы их предоставления. Выручка в 2022 и 2021 годах была уменьшена на сумму предоставленных покупателям скидок по условиям договоров в сумме 435 007 тыс. руб. и 385 914 тыс. руб., соответственно.

Стоимость возвращенной бракованной продукции, принятой Обществом по методу обратной купли-продажи и списанной (утилизированной) в отчетном году, в отчете о финансовом результате относится в уменьшение выручки отчетного года.

В 2022 и 2021 годах выручка уменьшена на сумму возвращенной от покупателей и списанной бракованной продукции в сумме 12 139 тыс. руб. и 11 063 тыс. руб., соответственно.

16. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Материальные затраты	8 815 325	7 031 969
Затраты на оплату труда	2 177 108	1 943 693
Отчисления на социальные нужды	623 011	566 945
Амортизация	642 052	607 207
Изменение остатков НЗП и готовой продукции	47 022	130 942
Прочие затраты	1 684 173	1 666 881
Итого	13 988 691	11 947 637

Информация о совокупных затратах на оплату использованных в течение 2022 и 2021 годов энергетических ресурсов (без учета НДС) представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	2022 год		2021 год	
	Совокупные затраты на приобретение и потребление энергетических ресурсов	В том числе затраты на приобретение и потребление энергетических ресурсов на цели производства продукции	Совокупные затраты на приобретение и потребление энергетических ресурсов	В том числе затраты на приобретение и потребление энергетических ресурсов на цели производства продукции
Электроэнергия	260 819	194 934	248 524	184 143
Теплоэнергия	32 086	27 233	31 055	25 922
Газ	9 041	9 041	7 668	7 668
Итого	301 946	231 208	287 247	217 733

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Возмещение причиненных убытков	27 544	27 506
Доходы от реализации и выбытия прочего имущества	26 514	35 404
Доходы, связанные с отражением результатов инвентаризации	25 176	34 760
Списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	4 401	12 429
Пени, штрафы, неустойки	2 523	10 447
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц, нетто	-	12 580
Прочие	8 537	9 074
Итого	94 695	142 200

18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Резерв по сомнительным долгам, нетто	361 732	1 637
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году	103 221	76 688
Списание бракованной возвращенной продукции	74 307	55 335
Списание запасов, пришедших в негодность	72 205	143 681
Резерв под обесценение финансовых вложений	40 000	-
Расходы по реализации и выбытию прочего имущества	34 797	47 998
Возмездное поручительство по кредитным договорам	14 173	17 382
Возмещение причиненных убытков	12 407	8 741
Компенсация за использование имущества сотрудников в производственных целях	11 199	16 868
Пени, штрафы, неустойки	9 386	9 025
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц, нетто	9 026	-
Благотворительная деятельность	8 922	9 232
Расходы по оплате банковских услуг	7 332	3 193
Возмещение налога на добавленную стоимость за счет собственных средств	7 117	9 747
Прочие	11 180	25 122
Итого	777 004	424 649

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2022 и 2021 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Прибыль до налогообложения	2 610 309	768 314
в том числе:		
дивиденды полученные	-	3 500
Условный расход по налогу на прибыль	(522 062)	(153 663)
Постоянные налоговые расходы		
резервы по сомнительным долгам и выданным займам	(80 000)	-
компенсация за использование имущества сотрудников в производственных целях	(2 240)	(3 374)
возмещение налога на добавленную стоимость за счет собственных средств	(1 423)	(1 949)
благотворительная деятельность	(1 784)	(1 325)
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(2 118)	(2 118)
прочее	(1 828)	(1 731)
Итого	(89 393)	(10 497)
Постоянные налоговые доходы		
прочие	1 143	1 903
Итого	1 143	1 903
Прочее*	52 262	9 128
Налог на прибыль	(558 050)	(153 129)

Строка «Прочее» за 2022 год включает в себя доход от льготы по налогу на прибыль по региональному инвестиционному проекту.

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
(Уменьшение)/ увеличение отложенных налоговых активов:		
по основным средствам	(8 369)	-
по резерву по сомнительным долгам	3 039	(2 418)
по резерву под обесценение запасов	1 218	4 443
по резерву под обесценение товаров	-	(2 406)
прочие	641	1 703
Итого	(3 471)	1 322
Уменьшение/ (увеличение) отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам	16 568	(50 831)
по разнице в признании расходов на выпуск готовой продукции	6 222	(7 053)
по разнице в методике оценки первоначальной стоимости материалов	4 219	(3 699)
по разнице в методике оценки первоначальной стоимости товаров	(125)	2 406
по разнице в методике оценки первоначальной стоимости внеоборотных активов	(1 323)	6 600
прочие	(533)	(280)
Итого	25 028	(52 857)
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	21 557	(51 535)

В 2022 году доход по отложенному налогу на прибыль в сумме 1 955 тыс. руб. и расход по отложенному налогу на прибыль в сумме 185 561 тыс. руб. признаны непосредственно в капитале в составе эффекта первого применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 (Пояснение 3).

Ставка по налогу на прибыль в 2022 и 2021 годах составляла 20%, правила налогообложения не изменялись.

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются:

- Лица, оказывающие значительное влияние на Общество;
- Основной управленческий персонал Общества;
- Основное хозяйственное общество;
- Дочерние хозяйственные общества;
- Другие связанные стороны.

В соответствии с утвержденным Уставом Общества органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного органам управления за 2022 и 2021 годы, составила 45 675 тыс. руб. и 24 500 тыс. руб., соответственно.

В состав основного управленческого персонала Общества помимо Генерального директора входят также должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу за 2022 и 2021 годы, составила 29 387 тыс. руб. и 9 047 тыс. руб., соответственно.

Выплаты вознаграждений Совету директоров и ключевому управленческому персоналу относятся к виду краткосрочных, т.е. это суммы, выплаченные в течение отчетного периода или подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты. Долгосрочные вознаграждения Обществом не выплачивались и не планируются к выплате. Все выплаты с учетом социальных взносов.

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества в 2022 году в соответствии с Уставом избрана ревизионная комиссия.

Операции со связанными сторонами

Процентный доход по займам выданным

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
		(тыс. руб.)
Лица, оказывающие значительное влияние на Общество	3 000	3 007
Основное хозяйственное общество	-	194
Итого	<u>3 000</u>	<u>3 201</u>

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (без НДС)

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
		(тыс. руб.)
Дочерние хозяйственные общества	26 187	104 269
Основное хозяйственное общество	14 173	17 382
Другие связанные стороны	19 820	24 767
Итого	<u>60 180</u>	<u>146 418</u>

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг (без НДС)

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
		(тыс. руб.)
Дочерние хозяйственные общества	240 161	319 182
Основное хозяйственное общество	162	159
Итого	<u>240 323</u>	<u>319 341</u>

Дивиденды полученные и начисленные

	<u>Дивиденды полученные</u>		<u>Дивиденды начисленные</u>	
	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Основное хозяйственное общество	-	3 500	-	350 000
Итого	<u>-</u>	<u>3 500</u>	<u>-</u>	<u>350 000</u>

Денежные потоки со связанными сторонами (без НДС)

	2022 год	2021 год
		(тыс. руб.)
Денежные потоки от текущих операций		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	240 929	215 112
На оплату товаров, работ, услуг	(56 433)	(95 407)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Дивиденды, проценты по финансовым вложениям	-	3 500
От возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг	-	3 856
В связи с приобретением долговых ценных бумаг, предоставлением займов другим лицам	(10 000)	-
Денежные потоки от финансовых операций		
Денежные средства, направленные на выплату дивидендов	-	(350 000)
Выплаты беспроцентных займов	(350 000)	-

Дебиторская задолженность

		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
				(тыс. руб.)
Вид операции				
Лица, оказывающие значительное влияние на Общество	Займы выданные (беспроцентные)	360 000	-	-
Лица, оказывающие значительное влияние на Общество	Займы выданные	40 000	40 000	31 600
Лица, оказывающие значительное влияние на Общество	Процентный доход по займам выданным	9 251	6 251	3 244
Дочерние хозяйственные общества	Приобретение товаров, работ, услуг	-	2 446	-
Основное хозяйственное общество	Займы выданные	-	-	3 138
Основное хозяйственное общество	Приобретение услуг	-	-	4 555
Основное хозяйственное общество	Реализация услуг	-	-	768
Итого		409 251	48 697	43 305

По состоянию на 31 декабря 2022 года по процентным и беспроцентным займам, выданным связанным сторонам, был начислен резерв под обесценение в соответствии с учетной политикой Общества.

Кредиторская задолженность

		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
				(тыс. руб.)
Вид операции				
Дочерние хозяйственные общества	Приобретение товаров, работ, услуг	22 153	-	54 804
Основное хозяйственное общество	Приобретение товаров, работ, услуг	8 524	193	-
Другие связанные стороны	Приобретение товаров, работ, услуг	896	30 894	18 019
Итого		31 573	31 087	72 823

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Вклады в уставный капитал дочерних и зависимых обществ раскрыты в Пояснении 6.

21. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	70.3375	74.2926	73.8757
Евро	76.6553	84.0695	90.6824
		2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		2 290	11 572
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях		(11 316)	1 473
Итого		(9 026)	13 045

22. БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Базовая и разводненная прибыль за 2022 и 2021 годы составила:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Базовая прибыль, тыс. руб.	2 052 259	614 730
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	1 632	1 632
Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, руб.	1 258	377
Разводненная прибыль, тыс. руб.	2 052 259	614 730
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	1 632	1 632
Разводненная прибыль, приходящаяся на одну акцию, руб.	1 258	377

В 2022 и 2021 году Общество не имело конвертируемых ценных бумаг и договоров купли-продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости.

23. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций.

24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества могут быть значительными.

На момент утверждения данной бухгалтерской отчетности, указанные события не оказали значительного прямого негативного влияния на деятельность Общества. Тем не менее, сохраняется высокая степень неопределённости в отношении влияния данных событий и возможных последующих изменений в экономической и геополитической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества.

Общество осуществляет свою операционную деятельность на достаточно стабильном рынке производимых продуктов «Производство хлеба и мучных кондитерских изделий длительного и недлительного хранения». Существует зависимость от внешних факторов по колебаниям стоимости исходного сырья: по изменению курса валюты по поставкам сырья в у.е., необходимость замены поставщиков в связи введением санкций в отношении иностранных поставщиков сырья, замена исходного сырья на альтернативное или менее качественное в случае невозможности организации поставок (при уникальности входящих ингредиентов). Общество ориентировано на заключение долгосрочных контрактов с производителями и оптовыми продавцами, условия поставок по большинству договоров предполагают отсрочку платежей.

Общество постоянно проводит мониторинг изменения ситуации в отрасли, чтобы оперативно отреагировать на происходящие изменения.

Общество анализирует достаточность парка производственного оборудования под меняющиеся обстоятельства структуры номенклатуры выпускаемой продукции. В Обществе существует и постоянно корректируется программа технического оснащения. При недостаточности собственных оборотных средств для обновления производственного оборудования привлекаются инвестиционные кредиты.

Пандемия COVID-19 – В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. В связи с этим, Общество может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Общества в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

В 2022 году существенное влияние отсутствует. С целью обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия сотрудников Общества и предотвращения распространения COVID-19 Общество продолжает реализовывать ранее проводимые мероприятия.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

По оценкам руководства, сумма условных обязательств в отношении возможных налоговых рисков Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года не превысит 4% от выручки Общества за 2022 год.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Учреждение дочернего юридического лица

Согласно решению Совета Директоров от 3 марта 2023 года, Общество приняло решение о создании дочерней компании Товарищества с ограниченной ответственностью в Республике Казахстан с долей участия 99%. Завершение регистрации в органах юстиции Республики Казахстан планируется не позднее 1 апреля 2023 года.

Генеральный директор

31 марта 2023 года



Шадыря Я.В.