

**Открытое Акционерное Общество
«Владикавказский комбинат питания»**

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету
о финансовых результатах
за 2023 год**

г. Владикавказ

в тысячах российских рублей

1. Информация об Обществе

Полное фирменное наименование предприятия	Открытое акционерное общество «Владикавказский комбинат питания»
Сокращенное фирменное наименование предприятия	ОАО «ВКП»
Юридический адрес	Российская Федерация, 362045, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. А.Кесаева, 12 «а»
Место нахождения	Российская Федерация, 362045, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. А.Кесаева, 12 «а»
Почтовый адрес	Российская Федерация, 362045, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. А.Кесаева, 12 «а»

ИНН 1513037576, КПП 151301001

Коды статистической отчетности: ОКВЭД – 56.29, ОКПО - 32711518

Свидетельство о постановке на налоговый учет: серия 15 № 001014175, выдано Межрайонной ИФНС России по г. Владикавказу РСО-Алания 18 октября 2012 года. Дата постановки на налоговый учет – 18 октября 2012 года.

ОАО «Владикавказский комбинат питания» (далее по тексту - «Общество») зарегистрировано 18 октября 2012 года Межрайонной инспекцией ФНС по г. Владикавказу в Едином государственном реестре за основным государственным регистрационным номером 1121513005943 (свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 15 № 001014216).

Общество создано путем реорганизации в форме преобразования государственного предприятия ВМУП «Комбинат школьного питания» и является его правопреемником.

Общество создано без ограничения срока действия.

Уставный капитал Общества составляет 153 364 464 (сто пятьдесят три миллиона триста шестьдесят четыре тысячи четыреста шестьдесят четыре) рубля и состоит из 852 024 801 шт. обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 0,18 рублей каждая.

В 2023 году Общество в своей деятельности руководствовалось Уставом, утвержденным Управлением муниципальным имуществом, земельными ресурсами, архитектуры и градостроительства АМС г. Владикавказа от 21.09.2012 г. № 295 и зарегистрированным Межрайонной инспекцией ФНС России по г. Владикавказу РСО-Алания 18 октября 2012 года.

Правовое положение Общества определяется Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах»,

иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также Уставом.

Общество является юридическим лицом по законодательству Российской Федерации.

Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, исполняет обязанности истца и ответчика в суде.

Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Среднесписочная численность по состоянию на 31.12.2023 г. – 236 чел.

1	Адрес электронной почты	e-mail: skoolpit@bk.ru
2	Лица, ответственные за организацию бухгалтерского учета и соблюдения законодательства по выполненным хозяйственным операциям в период проведения проверки	Генеральный Директор Джигоев А.Ш. С 26.07.2021 г.-31.07.2023 г. Генеральный директор Уадати А.С. С 01.08.2023 г. – 14.11.2023 г. Генеральный директор Гутиев Р.Н. С 15.11.2023 г. С 25.08.2021 г. Главный бухгалтер Гуриева К.Р.
3	Перечень должностных лиц, ответственных за подготовку бухгалтерской отчетности	Главный бухгалтер Гуриева К.Р.

1.1. Основные виды деятельности Общества

Уставом Общества предусмотрено осуществление основных видов деятельности:

- Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания (ОКВЭД 2 -56.29)

1.2. Сведения об аудиторе.

Аудитором Общества в 2023 г. являлось ООО «Аудит Эксперт»

Показатель	Данные
1	2
Полное наименование аудитора	Общество с ограниченной ответственностью «Аудит Эксперт»
Сокращенное наименование аудитора	ООО «Аудит Эксперт»
Место нахождения	362048, г. Владикавказ, пр. Доватора, 8
Номера телефона	8(8672) 52-14-26

Свидетельство о государственной регистрации	Свидетельство о регистрации № 615 от 29.06.2000 года АМС по г. Владикавказ
Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц	26.10.2002г.
ОГРН	1021500576525
Адрес электронной почты	finexpert_rsoa@mail.ru
Членство в СРО	ОРНЗ 11006008110 в саморегулируемой организации Ассоциация «Содружество»

1.3 Органы управления Обществом

Органами управления Общества, согласно ст. 13 Устава Общества, являются:

- **Общее собрание акционеров** - является высшим органом управления Общества, к компетенции которого относятся решение вопросов, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах».

Порядок созыва, подготовки и проведения Общего собрания акционеров Общества регулируется главой VII Федерального закона «Об акционерных обществах» и Уставом Общества;

- **Совет директоров** - Совет директоров Общества – избирает Председателя Совета директоров, решает наиболее важные вопросы текущей деятельности Общества в рамках действующего законодательства и Устава Общества, принимает решения об определении приоритетных направлений деятельности Общества, о сроках проведения годового и внеочередного Общих собраний акционеров Общества, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 14.8. статьи 14 настоящего Устава, иные вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества.

Председатель Совета директоров Общества – организует работу Совета директоров, контролирует выполнение принятых советом директоров решений, а также осуществляет другие полномочия в соответствии с Уставом и решениями Общего собрания акционеров.

По состоянию на 31.12.2023г. в состав совета директоров Общества входят:

п/п	ФИО	Дата наступления основания
1.	Ходова Мадина Тамерлановна (председатель)	26.07.2021г.
2.	Бадтиев Тамерлан Константинович	21.06.2023г.
3.	Цугкиева Ирина Борисовна	26.07.2021г.

4.	Кибизова Ольга Алексеевна	26.07.2021г.
5.	Батыров Аслан Ермакович	26.07.2021г.
6.	Сикоев Марк Муратович	27.05.2022 г.
7.	Джиоев Алан Шотаевич	26.07.2021г.

- **Генеральный директор** - к компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества. Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе, с учетом ограничений, предусмотренных законодательством Российской Федерации, настоящим Уставом и решением Совета директоров Общества избран Генеральным директором на основании решения внеочередного общего собрания акционеров (приказ № 360 от 14 ноября 2023 года);

1.4. Орган контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизор Общества Кабоева Маргарита Валентиновна, который осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента.

2. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики для целей бухгалтерского учета Общества на 2022 год (приказ № 86 от 23 декабря 2020 г., изменения к учетной политике приказ № 75 от 30.12.2021 г.).

Общие положения

Бухгалтерский учет и отчетность в ОАО «ВКП» ведется в соответствии с: Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), Рабочим Планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

Учетная политика ОАО «ВКП» разработана в соответствии с требованиями системы бухгалтерского, финансового и налогового законодательства Российской Федерации.

Настоящие положения Учетной политики призваны:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к организации и ведению учетного процесса (включая составление отчетности);

- обеспечить достоверность подготавливаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности;

- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах налогового учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ОАО «ВКП», стоимостная оценка которых определяет налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода;

- обеспечить информацией внутренних и внешних пользователей для осуществления контроля правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты в бюджет сумм налогов с учетом организационных и отраслевых особенностей ОАО «ВКП».

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств (Закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ ст. 11 и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ п. 26,27,28).

Сроки инвентаризации:

Инвентаризация основных средств не реже одного раза в 3 года по состоянию на 31 декабря.

Инвентаризация запасов и ТМЦ по состоянию на 31 декабря ежегодно.

Инвентаризация финансовых обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Критерии для определения уровня существенности устанавливаются в размере 5 процентов от валюты бухгалтерского баланса.

Основные средства.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

К основным средствам относятся активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд ОАО «ВКП» в течение срока полезного использования продолжительностью более 12 месяцев, не предполагаемые для дальнейшей перепродажи и способные приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем. **Стоимостной лимит отнесения объектов к основным средствам составляет 100 тысяч рублей.**

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. При приобретении основных средств за плату первоначальная стоимость

определяется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Общество начисляет амортизацию линейным способом. Затраты на ремонт основных средств учитывать по фактически произведенным затратам в отчетном периоде.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Принятые сроки полезного использования основных средств:

1	Здания и сооружения	Свыше 30 лет
2	Машины и оборудование	От 3 лет до 30 лет
3	Транспортные средства	От 5 лет до 10 лет
4	Прочие	От 2 лет до 15 лет

Способы оценки основных средств (по группам):

№	Группа основных средств	Способ оценки основных средств
1	Здания и сооружения	По первоначальной стоимости
2	Машины и оборудование	По первоначальной стоимости
3	Транспортные средства	По первоначальной стоимости
4	Прочие	По первоначальной стоимости

Запасы.

К запасам относятся активы, удовлетворяющие критериям, установленным Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019). Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с их классификацией (распределением по видам) исходя из способа использования в производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд организации и учитываются в составе производственных запасов на счете 10 «Материалы».

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения или изготовления. Фактической стоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, доставку и доведение материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценку производить по стоимости ФИФО.

Учет товаров и готовой продукции

Товары, приобретенные для продажи и для производства собственной продукции учитывать по стоимости их приобретения по складам и цехам (склад №1, склад № 2, кондитерский цех, кулинарный цех).

При реализации продуктов со складов покупателям их стоимость списывать методом ФИФО.

Бухгалтерский учет готовой продукции осуществлять по счету 43 «Готовая продукция».

Учет торговой наценки ведется без применения счета 42 «Торговая наценка». Торговая наценка формируется в виде разницы между выручкой от продажи и себестоимостью товаров и готовой продукции.

Зав. производством столовых образовательных учреждений ведут суммовой учет товаров и готовой продукции.

Учет расходов.

Учет расходов на продажу на счете 44 «Расходы на продажу». К расходам относить:

- Материальные затраты;
- Оплата труда;
- Сумма страховых взносов по единому тарифу;
- Сумма амортизации ОС и НМА;
- Расходы на коммунальные услуги;
- Аренда автотранспорта;
- Информационные услуги (обучение, семинар);
- Прочие услуги;
- Ремонт и обслуживание ОС;
- Страхование имущества и другие.

Учет прочих расходов осуществлять на счете 91.02. К ним относить:

- Услуги банка;
- Имущественные налоги;
- Проценты по кредитам;
- Штрафы, пени и неустойки;
- Продажа, списание ОС;
- Расходы, не принимаемые для налогообложения.

При закрытии месяца расходы на продажу полностью списывать в Дт 90.07 «Расходы на продажу».

Учет расходов по основному виду деятельности – выпуску готовой продукции осуществляется на балансовом счете 43 «Готовая продукция» по цехам - кондитерский и кулинарный.

Расчеты с дебиторами и кредиторами.

Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» независимо от времени оплаты.

Операции, по расчетам с покупателями и заказчиками за отгруженную продукцию, выполненные работы и оказанные услуги, отражаются на балансовом счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) генерального директора и относятся на финансовые результаты.

Финансовые вложения.

К финансовым вложениям ОАО «ВКП» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02) относятся предоставленные другим организациям займы.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством и ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Оценочные обязательства

Резерв на оплату отпусков создается на 31 декабря. Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок:

сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец года (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Основание: пункт 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», пункт 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Резерв по сомнительным долгам создается п. 70 Положения по бухгалтерскому учету № 34н от 29.07.1998 года.

Резерв под снижение стоимости запасов создается п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

3. Раскрытие существенных показателей финансово-хозяйственной деятельности Общества

3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)

3.1.1 Основные средства (стр. 1150 Бухгалтерского баланса). По статье «Основные средства» (стр. 1150 Бухгалтерского баланса за 2023 г.) отражена первоначальная стоимость основных средств за минусом амортизации в сумме 111 780 тыс. руб.- на 31.12.2023 г. и 110 215 тыс. руб. - на 31.12.2022г., на 31.12.2021 г. – 114 849 тыс. руб.

Группа основных средств	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Основные средства	111 780	110 215

Структура основных средств в 2023 г. представлена следующими группами:

Наименование группы основных средств	Остат. ст-ть на 01.01.2023 г.	Поступление осн. средств	Выбытие осн. средств	Аморт. осн. средств	Остаточная стоимость на 31.12.2023 г.
Здания	44 438	-	-	2 240	42 198
Земельные участки	59 548	-	-	-	59 548
Машины и оборудование	5 193	764	348	3 350	2 259
Транспортные средства	1 036	7 640	-	901	7 775
Основные средства всего:	110 215	8 404	348	6 491	111 780

Увеличение первоначальной стоимости основных средств в 2023 г. произошло за счет приобретения и ввода в эксплуатацию новых объектов основных средств на сумму 8 404 тыс. руб., в том числе:

- машины и оборудование – 764 тыс. руб.;
- транспортные средства – 7 640 тыс. руб.

В течение 2023 г. начислена амортизация ОС – 6 491 тыс. руб.

В течение 2023 г. было списано ОС – 348 тыс. руб.

Итого по стр. 1150 на 31.12.2023 г.: 111 780

110 215 (остаточная стоимость на 01.01.2023 г.) + 8404 (приход) – 6 491 (амортизация) – 348 (выбытие) = 111 780 тыс. руб. (остаточная стоимость ОС на 31.12.2023 г.).

3.1.2 Финансовые вложения (стр. 1170 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023г. долгосрочные финансовые вложения 4 450 тысяч рублей.

№ п/п	Наименование контрагентов	Финансовые вложения	Сумма на 31.12.2023 г.
1.	ООО «Плац»	Предоставленный займ по договору № 1 от 08.10.2013 г.	4 450
	Итого		4 450

3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)

3.2.1 Запасы (стр. 1210 Бухгалтерского баланса)

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, готовая продукция и полуфабрикаты в сумме фактических затрат на выпуск.

Наименование МПЗ	На 01.01. 2023 г.	На 31.12 2023 г.
Запасы всего	5 781	15 681
в том числе:		
Готовая продукция		20
Товары	5 774	15 648
Топливо	7	13

Резерв под снижение стоимости запасов по состоянию на 31.12.2023 г. не создавался, ввиду отсутствия признаков обесценения запасов.

Инвентаризация запасов проводилась по состоянию на 28.12.2023 г. по приказу № 63 от 27.12.2023 г. Расхождения не выявлены.

3.2.2 Дебиторская задолженность (стр. 1230 Бухгалтерского баланса)

Дебиторская задолженность определена исходя из цен, установленных

договором, и отражена в соответствии с актами сверок дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность ОАО «ВКП» на начало 2023 года составляла 20 587 тыс. руб., к концу года она увеличилась и составила 48 821 тыс. руб.

По структуре дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. состоит из:

1) дебиторской задолженности покупателей и заказчиков в сумме 45 623 тыс. руб.;

2) авансов, выданных поставщикам и подрядчикам в сумме 523 тыс. руб.;

3) прочей дебиторской задолженности в сумме 2 675 тыс. руб.

в том числе:

налог на прибыль 551 тыс. руб.;

единый налоговый счет 1 029 тыс. руб.;

расчеты по возмещению материального ущерба 275 тыс. руб.;

расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками 820 тыс. руб.

Увеличение в абсолютном выражении составляет 28 234 тыс. руб. в связи с увеличением задолженности покупателей и переплаты по налогам.

Резерв по сомнительным долгам Обществом в 2023 году не создавался.

3.2.3 Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)

Остаток денежных средств ОАО «ВКП» в кассе в течение всего 2023г. был в пределах лимита остатка денежных средств.

На 01.01.2023 г. в кассе Общества было 689 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 499 тыс. рублей.

Остатки средств на расчетных счетах Общества на 31.12.2023 г. 8 249 тыс. рублей.

Остатки средств на специальных счетах Общества на 31.12.2023 г. 247 тыс. рублей.

3.2.4 Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)

Прочие оборотные активы - расходы будущих периодов (страхование ОСАГО на транспортные средства, подписка на журнал «Главбух», обслуживание программы 1С) по состоянию на 31.12.2023 г. составляют 108 тыс. руб.

3.3. Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал (стр. 1310 Бухгалтерского баланса)

На 31.12.2023 г. Уставный капитал Общества составляет 153 364 тыс. рублей.

Уставный капитал состоит из номинальной стоимости акций Общества, приобретенных акционерами (обыкновенные акции).

Обществом размещены обыкновенные именные акции 852 024 801 шт. одинаковой номинальной стоимостью 0,18 рублей каждая.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (**строка 1370 Бухгалтерского баланса**) на 31.12.2023 г. составила 4 516 тыс. руб. По сравнению с 2022 годом прибыль увеличилась на 17 133 тыс. руб. (в 2022 г. непокрытый убыток составлял 12 617 тыс. руб.).

3.4. Краткосрочные, долгосрочные обязательства (раздел IV-V Бухгалтерского баланса)

Долгосрочная кредиторская задолженность ОАО «ВКП» на начало 2023 г. отсутствовала на 31.12.2023 г. составила 2 350 тыс. руб., в связи с приобретением автомобиля в лизинг.

Краткосрочная кредиторская задолженность ОАО «ВКП» на начало 2023 г. составляла 9 699 тыс. руб., к концу года она увеличилась и составила 29 605 тыс. руб.

По структуре кредиторская задолженность состоит из:

кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками.

На начало 2023 г. кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками составляла 6 964 тыс. руб., за отчетный период произошло увеличение задолженности на 19 327 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2023 г. кредиторская задолженность Общества составила 26 291 тыс. руб.;

авансов, полученных от потребителей готовой продукции.

На 01.01.2023 г. суммы авансов, полученных от потребителей, составили 187 тыс. руб., а по состоянию на 31.12.2023 г. сумма авансов, полученных от потребителей, составила 3 тыс. руб. (без НДС);

кредиторской задолженности по расчетам по налогам и сборам.

На 01.01.2023 кредиторская задолженность по расчетам по налогам и сборам в бюджеты всех уровней составляла 2 548 тыс. руб., за 2023 год сумма кредиторской задолженности увеличилась на 763 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2023 г. кредиторская задолженность по расчетам по налогам и сборам в бюджеты всех уровней составила 3 311 тыс. руб. Задолженность является текущей и будет оплачена в сроки, установленные законодательством Российской Федерации.

Наименование	На 31.12 2023 г.
НДС	3 073
Налог на имущество	229
Транспортный налог	6
Земельный налог	3
	3 311

задолженности перед персоналом по оплате труда.

Сумма задолженности перед персоналом по оплате труда на начало и на конец 2023 года отсутствует.

4. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка ОАО «ВКП» (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) в 2023 г. составила 553 965 тыс. руб. (в 2022 г. – 445 289 тыс. руб.), по сравнению с 2022 годом общая величина выручки увеличилась на 108 676 тыс. руб.

В 2023 г. себестоимость проданных товаров, работ и услуг ОАО «ВКП» (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) составила 401 669 тыс. руб., что выше уровня 2022 года на 55 494 тыс. руб. (в 2022 г. себестоимость составляла 346 175 тыс. руб.). В составе себестоимости основной статьей затрат является сырье.

Валовая прибыль Общества (строка 2100 Отчета о финансовых результатах), полученная в 2023 году составила 152 296 тыс. руб.

Коммерческие расходы Общества (строка 2210 Отчета о финансовых результатах) в 2023 году составили 127 702 тыс. руб., что на 28 667 тыс. руб. больше коммерческих расходов 2022 года (99 035 тыс. руб.).

Прибыль от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) в 2023 г. составила 24 594 тыс. руб., что на 24 515 тыс. руб. больше аналогичного показателя за 2022 г. (79 тыс. руб.).

Прочие доходы и расходы **Прочие доходы (стр. 2340 Отчета о финансовых результатах)**

Наименование доходов	2023 г.	2022 г.
Возврат превышения расходов по ОСС		12
Штрафы, пени и неустойки	10	32
Итого	10	44

Прочие расходы (стр. 2350 Отчета о финансовых результатах)

Наименование расходов	2023 г.	2022г.
Возмещение транспортных расходов и связи сотрудникам	138	120
Налоги и сборы	987	1340
Ликвидация основных средств	128	-
Возмещение расходов на связь	34	29
Расходы, не принимаемые к налоговому учету	318	447
Порча и недостача продуктов	124	210
Расходы на оплату за размещение отходов производства и загрязнение воздуха	9	9
Списание товаров на проработки	5	49
Услуги банка	399	179
Списание НДС без счетов фактур	24	125
Прочие расходы	18	-
Госпошлина	12	7
Штрафы, пени и неустойки	22	2
Итого	2218	2517

Сумма прочих расходов уменьшилась за счет статей «Налоги и сборы», всего уменьшение составило 299 тыс. рублей.

Прибыль (убыток) до налогообложения. Расчеты по налогу на прибыль.

Прибыль до налогообложения (строка 2300 Отчета о финансовых результатах) в 2023 г. составила 22 386 тыс. руб., в 2022 г. убыток составил 2 394 тыс. руб.

Сумма текущего налога на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах) в 2023 году составила 5 253 тыс. руб.

Результатом деятельности Общества за 2023 г. стало получение Прибыли (строка 2400 Отчета о финансовых результатах) в сумме 17 133 тыс. руб., что больше аналогичного показателя 2022 г. на 19 890 тыс. руб. (в 2022 г. – убыток 2 757 тыс. руб.).

5. Информация о связанных сторонах

Перечень лиц, являвшихся аффилированными сторонами Общества по состоянию на 31.12.2023 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированно го лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в	Доля принадлежащих аффилированному лицу
1	2	4	5	6	7
1.	Ходова Мадина Тамерлановна	Лицо является членом совета директоров, Председатель	26.07.2021	-	-
2.	Цугкиева Ирина Борисовна	Лицо, является членом совета директоров	26.07.2021	-	-
3.	Бадтиев Тамерлан Константинович	Лицо, является членом совета директоров	21.06.2023	-	-
4.	Кибизова Ольга Алексеевна	Лицо, являющееся членом совета директоров	26.07.2021	-	-
5.	Батыров Аслан Ермакович	Лицо является членом совет директоров	26.07.2021	-	-
6.	Сикоев Марк Муратович	Лицо является членом совет директоров	27.05.2022	-	-
7.	Джиоев Алан Шотаевич	Лицо является членом совет директоров	26.07.2021	-	-
8.	г. Владикавказ в лице Управления муниципальным имуществом, земельными ресурсами, архитектуры и градостроительства АМС г. Владикавказа	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % голосующих акций общества, Учредитель	18.10.2012	100	100

6. Сделки, заключенные Обществом, в совершении которых имеется заинтересованность

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество не производило операций с обществами, физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Продажа и приобретение активов, товаров и услуг со связанными сторонами не осуществлялись.

Финансовые операции, включая займы, полученные от связанных сторон, в отчетном периоде не имели место.

Обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон не предоставлялись.

Дивиденды за 2022 год не выплачивались.

Вознаграждение генеральному директору определяется Трудовым договором.

7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)» оценочное обязательство по оплате отпусков в 2023 году не создавалось.

8. Соблюдение ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

В своей деятельности ОАО «ВКП» соблюдало Федеральный закон от 07.08.2001г. №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Операции с юридическими и физическими лицами осуществлялись на основании договоров с указанием всех необходимых сведений (наименование, идентификационный номер налогоплательщика, государственный регистрационный номер, место государственной регистрации и адрес местонахождения юридического лица, совершающего операцию с денежными средствами или иным имуществом; сведения, необходимые для идентификации физического лица, совершающего операцию с денежными средствами или иным имуществом (данные паспорта или другого документа, удостоверяющего личность), перечисления денежных средств, производятся только с расчетных счетов Общества. Факты нарушения Федерального закона от 07.08.2001г. №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» не установлены.

9. Условные факторы хозяйственной деятельности

Значимые условные факторы хозяйственной деятельности: решение по итогам судебных разбирательств, которые будут приняты по отношению к Обществу в 2023 году и в отношении контрагентов Общества, отсутствуют.

10. События после отчетной даты

События, которые оказывают или могут оказать впоследствии влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества и которые имеют место в период между отчетной датой (31 декабря 2023 года) и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год отсутствуют.

11. Информация по отчетным сегментам

В соответствии с критериями, установленными ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» Общество не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию по операционным сегментам, так как:

- Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

12. Информация о прекращаемой деятельности

Информация по прекращаемой деятельности раскрывается в бухгалтерской отчетности Общества в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

ОАО «ВКП» не планирует прекращение видов деятельности в 2024 году.

Генеральный директор
ОАО «ВКП»



Гутиев Р.Н.

Главный бухгалтер

Гуриева К.Р.

08.02.2024 г.