

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых
результатах**

Часть 2 (текстовая часть)

**Муниципального унитарного предприятия
«Городская газета «Ростов официальный»
за 2020 год**

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения муниципального унитарного предприятия «Городская газета «Ростов официальный», сокращенное наименование МУП «Ростов официальный», финансовых результатов его деятельности и движения денежных средств за 2020 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. МУП «Ростов официальный» (далее по тексту Организация), основанное на праве хозяйственного ведения, создано в соответствии с Постановлением главы Администрации г. Ростова-на-Дону № 1782 от 03.12.1994 г., зарегистрировано Администрацией города Ростова-на-Дону 27.06.2001 г. № 6721 и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 17.10.2008 г. за основным государственным регистрационным номером 1026103298132 Инспекцией МНС России по Ленинскому району г. Ростова-на-Дону.

Его учредителем и собственником имущества является муниципальное образование «Город Ростов-на-Дону». От имени муниципального образования права собственника имущества осуществляют Администрация города и Департамент имущественно-земельных отношений.

1.2. Уставный капитал Организации на 31.12.2020 г. составляет: 81,5 тыс. рублей.

Распределение долей: 100%.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 344007, Ростовская обл., Ростов-на-Дону г, Соборный пер., дом 26.

Фактический адрес Организации: 344002, Ростовская обл., Ростов-на-Дону г, Большая Садовая ул, дом 55.

1.4. В Организации отсутствуют обособленные подразделения.

1.5. Данные о государственной регистрации Организации:

ОГРН 1026103298132,

1.6. Свидетельство о регистрации серия 50 № 011232809, выдано 17.10.2008 г.,
Свидетельство о постановке на учет серия 61 № 000430822, выдано 02.07.2001 г.

1.7. Основным видом деятельности организации является:
Издание газет (ОКВЭД 58.13).

1.8. Доля в выручке организации за 2020 год составила 99%.

1.9. Среднегодовая численность работающих за 2020 год составила 30 человек.

1.10. Дочерние и зависимые Организации отсутствуют.

1.11. Органы управления: *Директор (главный редактор) Осипова Оксана Владимировна.*

1.12. Бухгалтерский учет в период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г. осуществлялся в Организации главным бухгалтером Чеботаревой М.Ю.

2. Учетная политика и её изменения

В 2020 году изменения в учетной политике не производились.

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике» № 159 от 30.12.2015 г.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

В отчетном году учетная политика не изменялась.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5 (пять) процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

В первоначальную стоимость ОС не включается сумма оценочных обязательств на их демонтаж и утилизацию, так как оценить расходы на возникновение обязательств на демонтаж и утилизацию основных средств при их ликвидации не представляется возможным.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету, амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.

Ремонт основных средств в отчетном году не производился.

В декабре 2020 года в соответствии с постановлением Администрации города Ростов-на-Дону от 27.11.2015 г. № 1155 «Об утверждении порядка взаимодействия при списании муниципального имущества муниципального образования «Город Ростов-на-Дону» были

списаны с баланса МУП «Ростов официальный» основные средства, пришедшие в негодность по причине утраты потребительских свойств в результате физического износа и не подлежащие ремонту или восстановлению, соответственно, не являющиеся активами. Данное списание было согласовано с Администрацией города Ростова-на-Дону в установленном порядке 14.12.2020 года и включило в себя девять основных средств, общей первоначальной стоимостью 83,8 тыс. руб.. Утилизация основных средств будет произведена по договору с организацией, имеющей лицензию на данный вид работ.

Перечень основных средств, предназначенных исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода и учитываемых в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности: нет.

2.3. Нематериальные активы

Нематериальных активов Организация не имеет.

2.4. Финансовые вложения

Финансовых вложений в отчетном периоде, а также расходов, связанных с ними, Организация не имеет.

2.5. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Списание МПЗ производится методом по средней себестоимости.

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ПБУ 6/01): предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 40 000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Учет спецодежды в отчетном году не производился.

Учет готовой продукции осуществляется с применением счета 40 «Выпуск продукции» по фактической себестоимости.

Способы списания в производство и при ином выбытии готовой продукции - по себестоимости каждой единицы.

Способ расчета стоимости товаров при отпуске - по средней себестоимости.

2.6. Резерв под снижение стоимости МПЗ

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создается.

2.7. Признание дохода

—Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах». Деятельность Организации НДС не облагается.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения кассовым методом.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от подписки на газету, а также от предоставления информационных и рекламных услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

2.8. Порядок признания расходов

Управленческие расходы - расходы, обеспечивающие работу персонала аппарата управления, расходы на административно-хозяйственные нужды, по амортизации и на ремонт основных средств управленческого назначения, по арендным платежам, на услуги аудиторов и специалистов-консультантов, на охрану, на оплату услуг сторонних компаний, связанных с управленческими нуждами, представительские, на подготовку кадрового состава, на услуги связи, освещение, отопление помещений управленческого аппарата, на канцтовары, прочие управленческие расходы, не относящиеся к расходам на продажу.

Расходы на нужды управления относятся к косвенным и отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Управленческие расходы (п. 20 ПБУ 10/99) ежемесячно списываются на себестоимость реализованной продукции (работ/услуг) в дебет счета 90 «Продажи».

Порядок списания расходов будущих периодов: списание расходов будущих периодов на себестоимость осуществляется равными долями, исходя из срока фактического осуществления указанных расходов.

2.9. Порядок определения величины оценочных резервов

Согласно п. 17 ПБУ 8/2010 в связи с предстоящей оплатой отпусков работников производится начисление резерва исходя из количества неиспользованных дней трудовых отпусков и размера среднедневного заработка сотрудников.

2.10. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности по каждому контрагенту. Данная задолженность при истечении сроков исковой давности признается безнадежной и списывается за счет резерва, но в течение 5 лет должна быть отражена на забалансовом счете 007. В то же время если в отношении просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату имеется уверенность в ее погашении, то резерв по данному долгу не создается (Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01).

2.11. Порядок учета государственной помощи

Метод учета поступления бюджетных средств - по мере фактического получения средств.

Учет остатка средств целевого финансирования в бухгалтерском балансе отражается в разделе «Краткосрочные обязательства».

2.12. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

2.13. Применение ПБУ 18/02

Организация не применяет ПБУ 18/02.

2.14. Учет специальных фондов

В специальных фондах на конец отчетного периода средства не зарезервированы. Вне зависимости от счета, на котором фонды учитываются в бухгалтерском учете, в Бухгалтерском балансе они отражены по строке 1360 "Резервный капитал".

2.15. Связанные стороны

Перечень связанных сторон: нет.

2.16. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерий определения существенности ошибок установлен в размере 5 % от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности. Основание: пункт ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99.

Метод исправления ошибок - красное сторно.

2.17. Иные способы учетной политики

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- почтовые марки на субсчете «денежные документы».

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. «в» п. 19 ПБУ 9/99) не используется.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2020 г валюта баланса Организации составляет 4 029,0 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2020 г представляет следующее:

Внеоборотные активы – 423,0 тыс. руб., или 10 %;

Оборотные активы – 3 609,0 тыс. руб., или 90 %

Структура пассива на 31.12.2020 г. представляет следующее:

Капитал и резервы — 2 502,0 тыс. руб., или 62,1 %;

Краткосрочные обязательства – 1 527,0 тыс. руб., или 37,9 %.

3.2. Нематериальные активы

В течение отчетного года объекты нематериальных активов (НМА) не приобретались.

3.3. Основные средства

В 2020 году было приобретено и поставлено на учет одно основное средство стоимостью 40,0 тыс. руб. Переоценки, ремонта и реконструкции основных средств не производилось. Было списано 9 единиц основных средств, пришедших в негодность по причине утраты потребительских свойств в результате физического износа и не подлежащие ремонту и восстановлению.

3.4. Доходные вложения в материальные ценности

В отчетном периоде не производились.

3.5. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) в отчетном периоде не производились, на 31.12.2020 г. отсутствуют.

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) в отчетном периоде не производились, на 31.12.2020 г. отсутствуют.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

3.6. Прочие внеоборотные активы.

В данной строке отражены расходы будущих периодов – разные виды лицензионного программного обеспечения, т.к. сроки использования прав на них превышают 12 месяцев.

3.7. Запасы

Запасы на конец отчетного периода отсутствуют.

3.8. Задолженность покупателей и заказчиков

Долгосрочная дебиторская задолженность на конец отчетного периода отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность на конец отчетного периода составляет 147,3 тыс. руб.

В 2020 году за счет части резерва по сомнительным долгам была списана дебиторская задолженность, признанная безнадежной, а также создан резерв на сомнительный долг, возникший в 2020 году.

3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2020 г в сумме 1 411,5 тыс. руб. представляет собой:

задолженность перед поставщиками в сумме 19,4 тыс. руб.

задолженность перед заказчиками и покупателями - 172,6 тыс. руб.

задолженность перед персоналом – 817,9 тыс. руб.

задолженность перед государственными внебюджетными фондами – 360,7 тыс. руб.

задолженность по налогам и сборам - 40,9 тыс. руб.

3.12. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2020 г доходы будущих периодов отсутствуют.

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы от выручки по основной деятельности в отчетном периоде составили 7 708,5 тыс. руб. и состояли из доходов по электронной и альтернативной подписке на газету, рекламных и информационных объявлений, информационного обслуживания по контрактам.

Расходы от осуществления данного вида деятельности входят в состав управленческих расходов состоят в основном из расходов на:

- оплату типографских услуг;
- оплату заработной платы и прочих выплат штатным сотрудникам и лицам по гражданско-правовым договорам;
- налогам и сборам в соответствии с данным видом деятельности;
- оплату коммунальных платежей, услуг охраны, услуг такси по производственной необходимости, услуг по ремонту офисной техники, услуг связи, почтовых услуг, консультационных, услуг банка, нотариальных услуг;
- затрат на покупку канцтоваров, чистящих, моющих средств, ГСМ, расходных материалов для офисной техники и т.д.

3.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 14 587,9 тыс. руб. и состоят в основном из целевой субсидии, получаемой по соглашению от Администрации города Ростова-на-Дону на возмещаемые расходы по опубликованию муниципальных правовых актов и официальной информации, подлежащей публикации в соответствии с действующим законодательством.

Прочие расходы составили 32,8 тыс. руб. и состоят из услуг банка и создания резерва по сомнительным долгам.

3.15. Прибыль

По итогам 2020 года Организация получила бухгалтерскую прибыль в размере 554,0 тыс. руб.

3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

По итогам финансового года в соответствии с требованиями п. 6 ст. 8 Решения Ростовской-на-Дону Городской Думы от 21.06.2011 № 123 и постановлением

Администрации города Ростова-на-Дону от 14.05.2012 № 346 в бюджет должно перечисляться 30% от чистой прибыли предприятия ежегодно. Но, в соответствии с решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 21.04.2020 № 852, муниципальные унитарные предприятия города Ростова-на-Дону освобождены от уплаты части прибыли в бюджет города по итогам деятельности за 2019 и 2020 годы.

3.17. Информация о связанных сторонах

В отчетном периоде Организация не оказывала услуги связанным сторонам.

В отчетном году Организация не получала услуги у связанных сторон.

Сделки со связанными сторонами за предшествующий год:

В 2020 году Организация не оказывала услуг связанным сторонам.

В 2020 году Организация не получала услуги у связанных сторон.

По состоянию на 31.12.2020 г. задолженность связанных сторон перед Организацией отсутствует.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

3.18. Изменение оценочных значений

В 2020 году изменились показатели создаваемого резерва по сомнительным долгам и резерва по отпускам.

3.19. Изменение оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

3.20. Совместная деятельность

Организация в 2020 году не участвовала в совместной деятельности.

3.21. Государственная помощь

Организация в течение 2020 года получала субсидию из бюджета города Ростова-на-Дону на финансовое возмещение затрат по опубликованию муниципальных правовых актов и официальной информации, подлежащей публикации в соответствии с действующим законодательством. Сумма субсидии составила 14 587 892,36 рублей.

3.22. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

3.23. Информация о прекращаемой деятельности

Раскрытие в отчетности информацию о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99):

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Прекращаемые операции в отчетном периоде отсутствовали.

3.24. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.25. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):
Остатки денежных средств на расчетных счетах – 3 459,0 тыс. руб.

3.26. Информация об исправленных существенных ошибках

Характер существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в 2020 году (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010): в 2020 году существенных ошибок не исправлялось.

3.27. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2020 году отсутствовали.

3.28. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Операции с активами и обязательствами, подлежащие оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006), в отчетном периоде не производилось.

3.29. Допущение непрерывности деятельности

Организация не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3.30. События после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной мере осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

События после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых организация ведет свою деятельность - записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не установлено.

3.31. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации не подвержена потенциально существенным следующим рискам.

Группы рисков:

Финансовые риски: отсутствие возможности кредитования под благоприятные процентные ставки

Рыночные риски: наличие конкуренции, снижение покупательской способности.

Риски ликвидности.

Общество подтверждает, что вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19), не оказало существенного влияния на финансовое положение Организации и на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Организации за 2020 год.

3.32. Информация об экологической деятельности

Экологическую деятельность организация в отчетном периоде не осуществляла.

30.03.2021 г.

Директор (главный редактор)

Осипова О.В..

