

**Пояснения
к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах
Часть 2(текстовая часть)
Муниципального унитарного предприятия
по организации школьного и студенческого питания
города Ростова-на-Дону
за 2020г.**

1. Общие сведения об организации.

Муниципальное унитарное предприятие по организации школьного и студенческого питания города Ростова-на-Дону (сокращенное наименование МУП по ОШСП города Ростова-на-Дону) зарегистрировано согласно Постановления главы Администрации Советского района города Ростова-на-Дону от 17.06.92г. №1109, а также Свидетельства о государственной регистрации юридического лица от 06.04.2001г. №512 серия МУП-СР, выданного на основании указанного постановления.

МУП по ОШСП города Ростова-на-Дону (далее — Предприятие) имеет **основной государственный регистрационный номер – 1026104362020** (Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ от 04.11.2002г. Серия 61 № 001976629), а также **ИНН 6168000121** (Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица серия 61 № 003442714, выданное 19 августа 2003г.).

Юридическим и почтовым адресом Предприятия является: 344103, г.Ростов-на-Дону, ул. Содружества, 92.

Последняя редакция устава Предприятия от 14.09.2018 г. зарегистрирована Межрайонной ИФНС России № 26 по Ростовской области 21.09.2018 г.

Согласно Устава Предприятие находится в ведении администрации Советского района города Ростова-на-Дону.

Учредителем и собственником имущества Предприятия является муниципальное образование «Город Ростов-на-Дону».

Функции и полномочия собственника имущества Предприятия осуществляет администрация Советского района города Ростова-на-Дону и Департамент имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону.

Имущество Предприятия принадлежит ему на праве хозяйственного ведения, закрепленного за ним собственником имущества, и отражается на самостоятельном балансе.

Размер Уставного фонда Предприятия, согласно Устава и по состоянию на 31.12.2020г., составляет **6004000,00 (шесть миллионов четыре тысячи) рублей 00 копеек.**

МУП по ОШСП города Ростова-на-Дону является коммерческой организацией и имеет расчётный счёт в банке.

В состав предприятия входит три структурных подразделения, - Комбинат питания Советского района, Комбинат питания Кировского района и Комбинат питания Первомайского района, в которых ведется бухгалтерский учёт, составляется баланс, на основании чего впоследствии формируется сводная бухгалтерская отчётность Предприятия.

Среднесписочная численность персонала Предприятия за отчетный период составила **266 (Двести шестьдесят шесть)** человек.

Основной вид деятельности предприятия: услуга по организации горячего питания учащихся общеобразовательных школ.

Муниципальное унитарное предприятие по организации школьного и студенческого питания обеспечивает питанием учащихся 42 общеобразовательных учреждений Советского, Кировского и Первомайского районов города Ростова-на-Дону. В 30 общеобразовательных учреждениях вышеуказанных районов имеются столовые, в 12 школах буфеты - раздаточные.

Организация питания учащихся в школах, осуществляется на основании контрактов (договоров), заключенных с каждым учебным заведением по итогам проведенных отделами образований каждого района конкурсов.

Питание учащимся предоставляется как за родительские средства так и за счет средств, выделенных из бюджета детям из малообеспеченных семей, в течение учебного года, а также учащимся на оздоровительных площадках в период школьных каникул.

В связи с реализацией Федерального закона от 29.12.2012г №273-ФЗ

«Об образовании в Российской Федерации» в части обеспечения 100% обучающихся 1-4 классов в муниципальных образовательных организациях бесплатным горячим питанием, количество питающихся возросло.

Так, с 1 сентября 2020г. Предприятие обеспечивает бесплатным горячим питанием 20670 учащихся 1-4 классов. Также получают бесплатное горячее питание 2504 учащихся 5-11 классов из малообеспеченных семей и 353 обучающихся с ограниченными возможностями здоровья.

Ежедневные стоимостные нормативы бесплатного горячего питания для обучающихся муниципальных образовательных учреждений, с 1 сентября 2020г, определены Постановлением Администрации города Ростова-на-Дону № 906 от 31.08.2020г «О нормативе стоимости бесплатного горячего питания обучающихся муниципальных образовательных учреждений города Ростова-на-Дону» :

-обучающимся по образовательным программам начального общего образования в виде горячего завтрака или обеда на сумму

-54,17руб-завтрак. или 79,0руб -обед,в зависимости от смены;

- обучающимся по образовательным программам основного общего и среднего образования, включенных в списки малообеспеченных семей и из семей, находящихся в социально опасном положении, в виде горячего завтрака или обеда на сумму 76,47 руб.

-обучающихся по образовательным программам начального общего образования с ограниченными возможностями здоровья в виде второго приема пищи (завтрака или обеда) на сумму 65,44руб.;

-обучающихся по образовательным программам основного общего и среднего образования с ограниченными возможностями здоровья в виде двух разового питания(горячего завтрака и обеда) на сумму 131,09 руб.

Кроме льготного питания учащимся предоставляется питание за родительские средства по разнообразным формам обслуживания:

- предварительное накрытие завтраков и обедов, согласно заявок;
- экспресс-завтраки с предварительным накрытием;
- питание через дополнительные буфеты в образовательных учреждениях, имеющих столовые (12 буфетов); питание через шведскую линию.

Школьные столовые работают по примерному 2-х недельному меню, разработанному специалистами МУП по ОШСП согласно СанПин 2.4.5.2409-08 с учетом сезонности. Меню дифференцируется по возрастным группам и согласовано с Руководителем Роспотребнадзора по РО.

Кроме представленных в ежедневном меню комплексных завтраков и обедов, в наличии имеется широкий ассортимент блюд свободного выбора.

Приготовление блюд осуществляется в строгом соответствии со сборником рецептур для предприятий общественного питания при общеобразовательных учреждениях. В питании обучающихся используются только продовольственное сырье, имеющее соответствующие документы, подтверждающие их качество и безопасность.

За отчетный период получена выручка от продаж в сумме 232095 тыс.руб., при запланированном объеме выручки 229856 тыс.руб. План выполнен на 101%.

За 2020 год выручка в общеобразовательных учреждениях составила 206408 тыс.руб. (За 2019 г. – 206314 тыс.руб.).

В связи со сложившейся неблагоприятной эпидемиологической обстановкой в условиях распространения коронавирусной инфекции (COVID-19) приостановлена производственной деятельности предприятия с 28.03.2020 г. по 30.06.2020 г.

В апреле, мае 2020 г. Предприятием оказана услуга по обеспечению «сухими пайками» (продуктовыми наборами) обучающихся из семей со среднедушевым доходом, размер которого ниже величины прожиточного минимума, установленного в Ростовской области, и из семей, находящихся в социально опасном положении, а также обучающихся с ограниченными возможностями на сумму 14986 тыс.руб.

На базе общеобразовательных учреждений было организовано горячее питание дошкольников на сумму 1303 тыс.руб.

На оздоровительных площадках при общеобразовательных учреждениях в период школьных каникул двухразовое горячее питание получили 5073 учащихся, из расчета 171 руб.23 коп. на ребенка в день, на сумму 23066 тыс.руб.

Кроме того, выполняя социальную задачу, поставленную перед МУП по ОШСП города Ростова-на-Дону, в отчетном периоде на базе открытой сети было организовано горячее питание для следующей категории лиц:

- пациентов Стационара сложного протезирования в ФГУП «Ростовское ПрОП» Минтруда России на сумму 450 тыс.руб.;
- граждан пожилого возраста, совместно с центром социального обслуживания населения Советского района, на сумму 40 тыс.руб.;
- учащихся, входящих в состав ДЮК ФК и обучающихся в МБОУ «Гимназия 19» - 1044 тыс.руб.;

- пациентов изолятора для непрерывного медицинского наблюдения граждан, контактных по новой коронавирусной инфекции, в МБУ «Детская городская больница №2» - 296,9 тыс.руб.

За 2020г получены валовые доходы в сумме 78792тыс.руб., при плане 77157тыс.руб. Выполнение составило 102,1%.
Издержки производства и обращения за отчетный период составили 87968тыс.руб., при плановом показателе 87140тыс.руб.

Среднесписочная численность работников за отчетный период составила 266человек. Фонд заработной платы составил 58405тыс.руб.
Среднемесячная заработная плата сотрудников составила 18297 руб.
Затраты на оплату труда и страховые взносы в ПФР, ФСС, ФОМС составляют 86,1% в общей сумме издержек.

Расходы на заработную плату и страховые взносы в период приостановления деятельности предприятия составили 16103тыс.руб.
В рамках мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики города Ростова-на -Дону в условиях распространения коронавирусной инфекции, Предприятию выделена субсидия на компенсацию заработной платы и страховых взносов в сумме 8018,3тыс.руб.

За отчетный период получены прочие доходы в сумме 12452тыс.руб. в.т.ч.:
-субсидии на возмещение автотранспортных расходов, связанных с организацией питания школьников в общеобразовательных учреждениях -3822,4тыс.руб.;
-доход в виде процентов, начисленных банком на не снижаемый остаток средств на расчетном счете предприятия -16,1тыс.руб.;
-субсидия на компенсацию расходов по заработной плате и страховых взносов -8018,3 тыс.руб.;

-доход от сдачи имущества в аренду и возмещение стоимости коммунальных услуг потребленных арендатором -314,5тыс.руб.;

- прочий доход - 280,9тыс.руб.

Прочие расходы составили 453тыс.руб. в.т.ч.:

- налог на имущество 81тыс.руб.;

- услуги банка, РКО 372тыс.руб.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2020г получена прибыль в сумме 2823тыс.руб.при плановом показателе 914тыс.руб.
Уплачен в бюджет налог на прибыль в сумме 565тыс.руб.(20%)
.Чистая прибыль составила 2258тыс.руб.

2.Учетная политика и её изменения.

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

02.07.2010г № 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 МУПОШСП на 2020 год».

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 ПБУ4/99 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. В связи с этим, ретроспективный пересчет показателей бухгалтерской отчетности не производился.

Учет фактических затрат на производство продукции (работ, услуг), калькулирование себестоимости выпуска продукции, предприятие осуществляет в соответствии с разъяснениями, содержащимися в Письме Минфина России от 29.04.2002 №16-00-13/03 «О применении нормативных документов, регулирующих вопросы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)», а именно:

- Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, и финансовых результатов на предприятиях торговли и общественного питания, утвержденные Роскомторгом и Минфином России 20.04.1995г.

№1-550/32-2;

- Методика учета сырья, товаров и производства в предприятиях массового питания различных форм собственности, утвержденная отраслевым центром повышения квалификации работников торговли Комитета Российской Федерации по торговле 12.08.1994 №1-1098/32-2.

Бухгалтерская отчетность предприятия формируется бухгалтерией на основании обобщения информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности предприятия с учетом данных, представляемых бухгалтериями 3-х обособленных подразделений:

- **Комбинат питания Советского района, расположенный по адресу:** г. Ростов-на-Дону, ул. 339 Стрелковой Дивизии, 21/3;

- **Комбинат питания Кировского района, расположенный по адресу:** г. Ростов-на-Дону, ул. Малюгина 212;

- **Комбинат питания Первомайского района, расположенный по адресу:** г. Ростов-на-Дону, ул. Ильича, 42/25 .

Бухгалтерский учет в предприятии ведется по журнально-ордерной форме, с частичной автоматизацией.

Перед составлением годового отчета проведена инвентаризация основных средств, материалов товаров, денежных средств, расчетов и других статей баланса.

Результаты годовой инвентаризации нашли свое отражение в бухгалтерском отчете.

Проведена сверка расчетов с поставщиками и покупателями.

Бухгалтерская и налоговая отчетность представляется в электронном виде и сохраняется на бумажных носителях.

2.2. Основные средства и нематериальные активы.

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

Переоценка основных средств в отчетном периоде не производилась.

Затраты на ремонт основных средств отражаются в составе расходов текущего периода в сумме фактических затрат на ремонт.

Нематериальные активы отсутствуют, поэтому способы учета не утверждены.

2.3. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары.

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

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится способом ФИФО.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 40000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы».

Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым включается в состав материальных расходов равномерными частями в течении срока использования этого имущества. Резерв по снижению стоимости МПЗ не создается.

Остаток по счету 10 «Материалы» на 31.12.2020г. составил 8801тыс. руб.

Товары и сырье, приобретенные для продажи принимаются к учету по продажной стоимости, с отдельным учетом наценок на счете 42 «Торговая наценка».

Наценку на продукцию, реализуемую на предприятиях общественного питания при общеобразовательных школах, средних специальных учебных заведениях, применять в соответствии с постановлением региональной службы по тарифам Ростовской области от 30.07.2012г. № 23/8 «Об установлении предельных наценок на продукцию (товары), реализуемую на предприятиях общественного питания при общеобразовательных школах, профтехучилищах, средних специальных и высших учебных заведениях».

2.4. Признание дохода.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

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

Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом.

2.5. Признание расхода.

В соответствии с Методикой учета сырья предприятие отражает на счете 20 «Основное производство» только стоимость продуктов питания, использованных для изготовления продукции, все остальные расходы (издержки обращения) учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

Коммерческие расходы для целей бухгалтерского учета включаются в себестоимость проданной продукции, товаров, работ и услуг полностью в отчетном периоде и признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами.

2.6. Порядок определения величины оценочных резервов.

Величина оценочного обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков работников формируется в соответствии с приказом «Об учетной политике МУПОШСП» и ПБУ 8/2010.

2.7. Порядок определения резерва по сомнительным долгам.

Приказом по учетной политике предприятия предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

2.8. Подходы для формирования отчета о движении денежных средств.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам предприятие отражает без учета НДС.

Отчет о движении денежных средств предприятия сформирован в соответствии с ПБУ 23/2011.

В отчете предприятия отражено движение денежных средств по:

- текущей деятельности, связанных с осуществлением обычной деятельности предприятия — это поступления от покупателей за реализованную продукцию, арендная плата, платежи поставщикам за сырье и материалы, выплаты в пользу работников, платежи налога на прибыль от обычной деятельности;
- инвестиционной деятельности - поступления от продажи внеоборотных активов за 2020год - нет.

В отчете о движении денежных средств сумма начисленных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и сумма удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда работников».

2.9. Порядок учета субсидий на возмещение автотранспортных расходов в пределах фактически полученных убытков от обслуживания школьных столовых, возникающих в связи с государственным регулированием наценки на продукцию, реализуемую в школьных столовых.

Субсидии, полученные из бюджета города на возмещение автотранспортных расходов учитываются по мере возникновения обязательств на балансовом счете

86 «Целевое финансирование на расходы по обычным видам деятельности», с последующим отнесением на балансовый счет 91.1.2. «Прочие доходы не облагаемые НДС».

3. Раскрытие существенных показателей отчетности.

3.1. Оценка структуры баланса.

Валюта баланса на конец отчетного периода составила 52883 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2020г. представляет следующее:

Внеоборотные активы – 4022 Тys. руб., или 7,6 %.

Оборотные активы - 48861 тыс. руб., или 92,4%.

Структура пассива представляет:

Капитал и резервы -26050 тыс. руб., или 49,3%;

Долгосрочные обязательства - нет.

Краткосрочные обязательства - 26883 тыс. руб., или 50,7%;

Капитал и резервы на 31.12.2020г.в сумме 26050 тыс. руб., в т.ч.:

Уставный капитал - 6 004 тыс. руб.

Не распределенная прибыль - 13081 тыс. руб.

Добавочный капитал - 6473 тыс. руб.

Резервный капитал -492 тыс. руб.

3.2 Основные средства.

Движение основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие):

Группа основных средств	Первоначальная стоимость на начало года тыс. руб.	Поступление Выбытие О.С тыс.руб.		Первоначальная стоимость на конец года тыс. руб.
1	2	3	4	5
Машины и оборудование	2479	89		2568
Здания	6502			6502
Транспортные средства	6327			6327
ИТОГО	15308		0	15397

Остаточная стоимость основных средств на конец отчетного периода составила 4022тыс.руб. Коэффициент износа основных средств составил 0,74.

Списание и реализация основных средств, за отчетный период, предприятием не осуществлялась.

Введены в эксплуатацию основные средства на сумму 89 тыс.руб.-Тестомес спиральный AbatTMC-60H-1P -1шт.

Согласно действующих 3-х годовичных(2020-2022гг) договоров безвозмездного пользования нежилыми помещениями и движимым имуществом муниципальной собственности, МУП по ОШСП города Ростова-на-Дону осуществляет свою производственную деятельность в 42-х образовательных учреждениях Советского, Кировского и Первомайского районов города Ростова-на-Дону.

Балансовая стоимость имущества, переданного предприятию в безвозмездное пользование(по данным передающей стороны) составляет: недвижимое имущество (нежилые помещения)-47149,5тыс.руб.; движимое имущество - 68914,6тыс.руб.

Учет имущества, находящегося в безвозмездном пользовании предприятия ведется на забалансовом счете 001(Арендованные основные средства).

В течение отчетного периода получены доходы от сдачи в аренду неиспользуемых нежилых помещений (ул. Зорге, 35, площадью 42,1 кв.м.), в сумме 270 тыс. руб., которые направлены на приобретение технологического оборудования, столовой посуды и инвентаря для школьных столовых. Задолженности по арендной плате за использование земельных участков на 31.12.2020г. предприятие не имеет.

Расшифровка статьи Основные средства представлена в таблице 2.1 Пояснений. Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице:

Группа основных средств	Накопленная амортизация на начало года тыс. руб	Накопленная амортизация на конец года тыс. руб
1	2	4
Здания и сооружения	2767	2848
Машины, оборудование, транспортные средства	8403	8527
ИТОГО	11170	11375

За 2020г начислена амортизация основных средств в сумме 205 тыс. руб. Коэффициент износа основных средств составил 0,74.

3.3. Доходные вложения в материальные ценности.

По данной статье на 31.12.2020г нет объектов для отражения.

3.4. Финансовые вложения.

В отчетном периоде финансовых вложений не производилось.

3.5. Незавершенное строительство — нет.

3.6. Запасы.

На конец отчетного периода запасы составляют 12066 тыс. руб. т. ч.:

Материалы -8801 тыс. руб.

Товар, тара и сырье на производствах школьных столовых, буфетах и складе -3265 тыс. руб.

Расшифровка статьи запасы представлена в таблице 4.1. Пояснений.

3.7. Задолженность покупателей и заказчиков.

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020г составила 4385 тыс. руб. в т.ч. задолженность покупателей -3804 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.1. Пояснений

3.8. Прочие оборотные активы.

В составе прочих оборотных активов отражена сумма 89 тыс. руб. -денежные средства в пути, инкассация выручки за 31.12.2020г.

3.9. Кредиты и займы.

У предприятия кредитов и займов нет.

3.10. Краткосрочная кредиторская задолженность.

Краткосрочная кредиторская задолженность на конец отчетного периода составляет 23977 тыс. руб.

Предприятие не имеет просроченной дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020г.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.3 Пояснений

3.11. Доходы будущих периодов.

По состоянию на 31.12.2020г. доходы будущих периодов составляют 266тыс.руб.- доходы по безвозмездно полученным основным средствам, по распоряжению ДИЗО г. Ростова-на-Дону. Списывается в доход по мере начисления амортизации.

3.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Прочие доходы и расходы. Прибыль.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности, прочие доходы и расходы, прибыль отражены в первом разделе :

-Общие сведения об организации;

-Выполнение основных производственных показателей МУП по ОШСП за 2020г

Расшифровка расходов представлена в табл.6 Пояснений.

3.13. Долгосрочных и краткосрочных заемных средств — нет.

3.14. Информация о связанных сторонах.

В отчетном году операции с аффилированными лицами не производились.

Вознаграждение, выплаченное управленческому персоналу МУП по ОШСП за 2020г составило 1529,9 тыс. руб.

3.15. Информация об экологической деятельности.

У Предприятия нет информация об экологической деятельности организации, подлежащей раскрытию в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России №ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации» от 27.01.2012г № 07-02-18/1 в разрезе:

-капитальных вложений;

-текущих расходов; оценочных обязательств;

-источников финансирования экологической деятельности;

-другой существенной информации об экологической деятельности.

3.16. Изменение оценочных значений.

(Резерв под снижение стоимости МПЗ, резерв просроченной дебиторской задолженности).

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2020 году не создавался.

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности на 31.12.2020г. резерва по сомнительным долгам нет.

3.17. Изменение оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов.

Оценочное обязательство по оплате отпусков за 2020г начислено в сумме 4646 тыс. руб., использовано -2056тыс.руб.

На конец года проведена инвентаризация оценочного обязательства по оплате отпусков, начислен резерв в сумме 2590тыс.руб.

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице 7. Пояснений.

3.18. Совместная деятельность.

МУП по ОШСП в 2020 году не участвовало в совместной деятельности.

3.19. Информация об использовании субсидий.

МУП по ОШСП получает субсидии из бюджета города на возмещение автотранспортных расходов в пределах фактически полученных убытков от обслуживания школьных столовых, возникающих в связи с государственным регулированием наценки на продукцию, реализуемую в общеобразовательных учреждениях города. За 2020г. получены субсидии на возмещение автотранспортных расходов в сумме 3822,4 тыс. руб.

3.20. Информация о критерии существенных ошибок.

В учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2020 год закреплён критерий существенности ошибок в размере 5% от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности. Существенных ошибок прошлых лет, исправленных в отчетном периоде нет.

3.21. Информация по сегментам.

Разбивка деятельности МУПОШСП по географическим сегментам не производится, поскольку производство и реализация собственной продукции происходит в одном географическом регионе – г. Ростове-на-Дону.

3.22. Информация по прекращаемой деятельности.

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

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

Предприятие не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.24. Движение денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п.22 ПБУ 23/2011):

Касса- 29,1 тыс. руб., Расчетный счет -32291,9 тыс. руб.

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п.24 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершённым на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп.«а» п.25 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп.«г» п.25 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

Движение денежных средств предприятия сформировано в соответствии с ПБУ 23/2011 и отражено за вычетом НДС и по видам деятельности:

- текущей деятельности, связанных с осуществлением обычной деятельности предприятия — это поступления от покупателей за реализованную продукцию, арендная плата, платежи поставщикам за сырьё и материалы, выплаты в пользу работников, платежи налога на прибыль от обычной деятельности;
- инвестиционной деятельности- поступлений от продажи внеоборотных активов за 2020г нет. Свернутая сумма НДС указана в отчете по строке 4129. Сумма уплаченных страховых взносов в ПФР, ФСС, ФОМС и НДФЛ отражена в отчете по строке 4122.

3.25. Долевое строительство.

Предприятие не принимало участие в долевом строительстве.

3.26. Чрезвычайные факты.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2020г отсутствовали.

3.27. Допущение непрерывности деятельности.

Организация не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.31. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, подлежащие отражению в соответствии с ПБУ7/98 отсутствовали.

3.28. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации.

По состоянию на 31.12.2020г валюта баланса составила 52883 тыс. руб.

Размер уставного фонда составляет 6 004 тыс. руб.

Чистые активы составили 26050 тыс. руб., требования Федерального закона № 161-ФЗ о превышении стоимости чистых активов над стоимостью уставного фонда предприятием соблюдаются.

Показатели ликвидности и обеспеченности собственными средствами на конец отчетного периода возросли и имеют следующие значения:

-коэффициент текущей ликвидности, при нормативе 2 и более, составил 1,8 ;

-коэффициент абсолютной ликвидности, при нормативе 0,2 и более составил 1,2;

-коэффициент обеспеченности собственными средствами, при нормативной величине 0,1 и более, составил 0,46 ;

-коэффициент соотношения заемных и собственных средств при нормативе 0,7 и менее , составил 1,0.

Предприятие не имеет просроченной задолженности по денежным обязательствам и обязательным платежам, является платежеспособным и обеспечено ликвидными активами для погашения краткосрочных обязательств.

3.29 Информация о представлении исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Данная бухгалтерская(финансовая) отчетность заменяет первоначально представленную в МИФНС №24 по Ростовской области 25.03.2021г бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2020г. Отчетность еще не проаудирована.

Организацией в 2021г были внесены изменения в бухгалтерскую(финансовую) отчетность предприятия за 2020г., основанием для составления исправленной бухгалтерской отчетности явилось:

дополнение отчетной формы - Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах Часть2(текстовая часть) МУПпоОШСП города Ростова-на-Дону за2020г.

Генеральный директор

МУП по ОШСП

Главный бухгалтер

27.04.2021г



Г.В. Круглова

О.П. Сычева