

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств
Автономной некоммерческой организации «Стандарты социального питания»
за 2021 год

1. Общие сведения

Автономная некоммерческая организация «Стандарты социального питания» - сокращенное название АНО «ССП» - зарегистрирована межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 16 по Краснодарскому краю, дата внесения записи в ЕГРЮЛ 16.01.2012 г. ОГРН 1122300000217, ИНН 2320980345, КПП 232001001, юридический адрес 354071, г.Сочи. Цветной бульвар, д.40.

Единственным учредителем АНО «ССП» является администрация г.Сочи.

Основной вид деятельности - деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания ОКВЭД 56.29.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 475 человека.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021 год была откорректирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности. Финансово-хозяйственная деятельность АНО «ССП» за 2021 год не подлежит обязательному аудиту.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика АНО «ССП» утверждена приказом № 126 от 30.12.2020 г. Применяется линейный метод амортизации. Оценка материально-производственных запасов осуществляется по методу ФИФО. Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом МФ РФ лк Ц4_Н от 19 ноября 2002 г., не применялось.

3. Основные показатели деятельности организации за 2021 год.

В отчетном году выручка АНО «СПП» составила:

Наименование показателя	Сумма в тыс.руб.
Основной вид деятельности - деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания, в том числе:	122 342
<i>Организация питания в общеобразовательных учреждениях</i>	10 416
<i>Организация питания в дошкольных образовательных учреждениях</i>	18 212
Прочие доходы, в том числе:	28 039
<i>излишки выявленные при инвентаризации</i>	87
Доход в виде краткосрочного госкредита договор НЛ/552020-002091	27 880

Затраты по основному и прочим видам деятельности составили:

Наименование показателя	Сумма в тыс.руб
Себестоимость продаж, в том числе:	88 990
<i>стоимость продуктов питания</i>	88 990
Коммерческие расходы	67 302
Прочие расходы, в том числе:	6 926
<i>услуги банка</i>	2 569
<i>Списание продуктов с истекшим сроком годности</i>	1 516
<i>прочие</i>	1053

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 г. составила:

Наименование показателя	Сумма в тыс.руб
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	22 196
<i>расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	1 182
<i>расчеты с покупателями и заказчиками</i>	17 303
<i>расчеты с бюджетом</i>	2 482
<i>расчеты с подотчетными лицами</i>	72

<i>расчеты с прочими дебиторами и кредиторами</i>	1156
---	------

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 г.

Наименование показателя	Сумма в тыс.руб.
Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	109288
<i>расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	50314
<i>расчеты с покупателями и заказчиками</i>	37512
<i>расчеты с персоналом по оплате труда</i>	52
<i>расчеты с бюджетом</i>	4941
<i>расчеты с подотчетными лицами</i>	50
<i>расчеты с прочими дебиторами и кредиторами</i>	108
<i>расчеты по целевому финансированию</i>	16311

По итогам 2021 года образовался убыток в размере 12837 тыс.руб., в результате непокрытый убыток прошлых лет увеличился по состоянию на 31.12.2021 г. Данный показатель финансово-хозяйственной деятельности составляет 29512 тыс.руб.,

4. Целевое финансирование

Финансирование АНО «ССП» осуществляется на основании Постановления администрации города Сочи № 1514 от 27.07.2021 г. "Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления субсидии из бюджета города Сочи автономной некоммерческой организации "Стандарты социального питания", Постановления администрации города Сочи № 1587 от 25.09.2020 «О внесении изменений в постановление администрации города Сочи от 25.06.2020 г. № 1025 «Об утверждении порядка определения объема и предоставления субсидии из бюджета города Сочи автономной некоммерческой организации «Стандарты социального питания», Решение Городского собрания города Сочи от 30.09.2021 года «О внесении изменений в решение Городского собрания Сочи от 26.11.2020 года № 65 «Об установлении частичной компенсации стоимости питания обучающихся и педагогических работников, обеспечении молоком и молочными продуктами обучающихся муниципальных образовательных организаций муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края, обеспечении бесплатным питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья», Решение Городского собрания от 26.11.2020 года «Об установлении частичной компенсации стоимости питания обучающихся и педагогических работников, обеспечении молоком и молочными продуктами обучающихся муниципальных образовательных организаций муниципального образования городской округ город-курорт Сочи

Краснодарского края, обеспечении бесплатным питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья», Соглашение от 26.02.2021 г. № 184 «О предоставлении из средств бюджета города Сочи субсидии автономной некоммерческой организации, не являющейся государственным (муниципальным) учреждением», Соглашение от 18.02.2021 года № 40-2021-00166 «О предоставлении субсидии из бюджета города Сочи Автономной некоммерческой организации по организации бесплатного горячего питания обучающихся по образовательным программам начального общего образования в муниципальных образовательных организациях города Сочи».

Всего в 2021 г. получено из бюджета 554 551 тыс.руб., что отражено по строке 6220 «Целевые взносы» Отчета о целевом использовании средств.

Израсходовано 554 551 тыс.руб., что отражено в разделе «Использование средств» (стр.6310+стр.6320).

В стр.6350 «Прочие» включена сумма убытка за 2021 год в размере 12837 тыс.руб. Расходование субсидии контролируется Управлением по образованию и науке администрации г. Сочи, контрольно-счетной палатой г. Сочи и органом внутреннего финансового контроля администрации г. Сочи.

В 2021 году обнаружены технические ошибки в отчете о целевом использовании средств, относящиеся к предыдущему отчетному периоду:

- стр.6100 «Остаток средств на начало периода» за 2020 год составила -5027 тыс.руб.;
- данные строки 6250 «Прочие» за 2020 год перенесены в строку 6220 «Целевые взносы» за 2020 год в сумме 343108 тыс.руб.

5. Заработная плата

Заработная плата за декабрь 2021 года была выплачена до 31 декабря 2021 г. Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2021 составила 52 тыс.руб. Задолженность образовалась по заработной плате, выплачиваемой наличными денежными средствами. В соответствии с действующим законодательством выплата заработной платы наличными денежными средствами осуществляется в течение трех рабочих дней. Данная задолженность была погашена 10 января 2021 года. Списочная численность работников по состоянию на 31.12.2021 — 475 чел. Среднемесячная зарплата по состоянию на 31.12.2021 г. – 25376,41 руб.

6. Забалансовые счета

В АНО «ССП» открыты следующие забалансовые счета:

- 010 «Износ основных средств». Сальдо на 31.12.2021 г. – 8477 тыс.руб.;
- 012 «ТМЦ в безвозмездном пользовании». Сальдо на 31.12.2021 г. – 531265 тыс.руб.;

- МЦ «Материальные ценности в эксплуатации». Сальдо на 31.12.2021 г. – 24307 тыс.руб.

7. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2021 год в отношении Российской Федерации, ряда российских лиц, организаций и банков введены международные ограничительные экономические меры. В связи с этим отмечен рост курса иностранной валюты и повышение ключевой ставки ЦБ РФ.

Данные обстоятельства могут повлиять на бизнес-процессы организации. Достоверная оценка влияния последствий указанных выше факторов на данный момент затруднительна к прогнозированию.

8. Условные обязательства или активы, оценочные обязательства

Условные факты хозяйственной деятельности (т.е. события, затрагивающие финансово-хозяйственную деятельность организации, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

В 2021 году не создавались следующие оценочные резервы:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- резерв на оплату отпусков.

9. Непрерывность деятельности

В итоге раздела III «Целевое финансирование» строка 1300 бухгалтерского баланса отражена отрицательная величина: по состоянию на 31.12.2019 г. -2087 тыс.руб.; по состоянию на 31.12.2020 г. -13162 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2021 г. -26001 тыс.руб. Данные события или условия, а также прочие обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Убыток, полученный по результатам финансово-хозяйственной деятельности в 2021 году, обусловлен следующими причинами:

- с 01.01.2021 г. осуществлялось бесплатное питание обучающихся 1-4 классов, поэтому все посадочные места на переменах в столовых образовательных учреждений были заняты учениками начальной школы. В результате обучающиеся 5-11 классов не могли воспользоваться услугами общественного питания на платной основе в полном объеме;

- получаемое финансирование из бюджета для осуществления бесплатного питания обучающихся 1-4 классов компенсирует только текущие затраты на продукты питания и расходы, связанные с приготовлением. В летний период АНО «ССП» необходимо выплачивать отпускные всему штату работников, в том числе тем, которые были задействованы в учебное время в организации бесплатного питания, а также нести постоянные расходы (аренда, оплата отпускных, заработной платы административно-управленческому персоналу, обслуживание транспорта, оргтехники, осуществление ремонта оборудования перед началом учебного года и т.д.). В связи с отсутствием доходов и финансирования, данные расходы формируют убыток.

АНО «ССП» осуществляет коммерческую деятельность в ограниченном сегменте (образовательные учреждения) в течение только учебного года и в период работы летнего лагеря. Соответственно увеличение объемов продаж услуг общественного питания не представляется возможным, так как:

- реализация услуг производится только в образовательных учреждениях;
- отсутствует возможность круглогодичной работы (на летний период услуги общепита не оказываются);

- ограничение посадочных мест в столовых, так как с 01.09.2021 г. в первую очередь обеспечиваются бесплатным питанием учащиеся 1-4 классов.

В связи с вышеуказанными факторами выручка от коммерческой деятельности снизилась на 29,5 тыс.руб.

В результате наблюдается недостаток оборотных средств и целевого финансирования. По стр.1520 бухгалтерского баланса кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021г. составила 109288 тыс.руб.

Дальнейшее развитие деятельности АНО «ССП» планируется осуществлять по следующим направлениям:

- внесение предложений по рассмотрению изменений в постановлениях Администрации города Сочи по бюджетному финансированию затрат для организации питания обучающихся в образовательных учреждениях;

- предоставление дополнительных услуг общественного питания, а именно разработка планов по организации цеха полуфабрикатов для реализации продукции населению, открытие кафе-столовых с дополнительным направлением по осуществлению выпускных вечеров школьников и других торжественных мероприятий по всему Большому Сочи.

Таким образом:

- формирование в постановлениях определенного перечня расходов, связанных с бесплатным и /или льготным питанием обучающихся и педагогов, а также четкого регламента позволит в полном объеме компенсировать расходы, а также повысит внутренний и внешний контроль над понесенными затратами;

- расширение деятельности, в том числе увеличение объема реализации услуг общественного питания на платной основе даст возможность пополнить оборотные средства, погасить текущие задолженности и выйти из убыточного состояния.

Несмотря на введение в отношении Российской Федерации и банков международных ограничительных экономических мер, риск банкротства или нарушения непрерывности деятельности у организации отсутствует, так как она не осуществляет операций в иностранной валюте, не привлекала заемных средств, а также имеет достаточный запас финансовой прочности.

Прекращение деятельности не осуществлялось и не планируется.

Директор

13 июня 2022 г.



Д.В.Уральский.