

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
СГМУП «Комбинат школьного питания» за 2022 год

Бухгалтерская отчетность Сургутского городского муниципального унитарного предприятия «Комбинат школьного питания» сформирована, исходя из действующих правил бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации в соответствии с ФЗ № 402 от 06.12.2011 г. и ПБУ 4/99 Приказ Минфина России от 06.07.1999г. № 43н. При формировании бухгалтерской отчетности данные на начало года и за 2022 год отражены в соответствии с показателями отчетности за предыдущий год.

1. Краткая характеристика организации и основных видов деятельности

СГМУП«Комбинат школьного питания» зарегистрировано ИФНС города Сургута 14.10.2002г.Юридический адрес: г.Сургут, ул.50 лет ВЛКСМ, строение 1, 117 к, ОГРН 1028600587355, ИНН 8602001327, КПП 860201001, директор Связова Т.Г., внутренний контроль осуществляет специалист 1 категории внутреннего контроля и противодействие коррупции Голомазова А.В.

Юридический адрес: 628403, ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ - ЮГРА, ГОРОД СУРГУТ, УЛИЦА 50 ЛЕТ ВЛКСМ, СТРОЕНИЕ 1,117К

Основной вид деятельности - 56.29 Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания

Единоличный исполнительный орган - директор Связова Т.Г.

Среднесписочная численность работающих за 2022 год составила 773 человека, среднемесячная з/плата 46 100 руб., списочная численность составляет 904 человека по состоянию на 31.12.2022 г.

Уставный фонд утвержден в сумме 18 597 тыс. руб.

Учредители – Муниципальное образование городской округ Сургут, в лице Администрации города Сургута, доля в УК - 100%.

В составе СГМУП «КШП» нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс. Дочерние и зависимые общества отсутствуют.

2. Учетная политика организации для целей бухгалтерского и налогового учета.

Учетная политика для целей налогообложения разработана в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ, для целей бухгалтерского учета - в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Целью налогового учета организации признается формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных в течении отчетного (налогового) периода, а также обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налогов.

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом № 378 от 30.12.2021 г.

Применение положений ФСБУ 6/2020, 25/2020, 25/2018 с отчетности за 2022 год. Учетной политикой предприятия определены переходные моменты применения положений. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящих Стандартов в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются ретроспективно.

Положения ФСБУ 25/2018 не применяется для договоров, действие которых истекает до конца текущего отчетного года. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются

ретроспективно. При отражении информации о праве пользования активами и арендных обязательствах в бухгалтерской отчетности за предшествующие отчетные даты применяется презумпция признания стоимости права пользования активами равной стоимости арендных обязательств с целью достоверного отражения информации о прибыли предприятия за истекшие отчетные периоды, невозможности введения в заблуждение Собственника о размере прибыли на 01.01.22 г., 01.01.2021 г., 01.01.2020 г.

В связи с применением с отчетности за 2022 год положений ФСБУ 6/2020, 26/2020, на 01.01.2022 года, в переходный момент, срок полезного использования пересмотрен по объектам с полной амортизацией по стоимости с учетом установленного лимита на 01.01.2022 год. По объектам с неполным сроком амортизации срок полезного использования установлен на момент постановки на учет.

Срок полезного использования объектов основных средств пересматривается по результатам обязательной ежегодной проверки элементов амортизации после проведенной инвентаризации, при подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Срок полезного использования пересматривается в отношении объектов с полной амортизацией.

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
Основные средства	1150	34 076	+1 120	35 196
Прочие внеоборотные активы	1190	-		
БАЛАНС	1600	283 863	+1 120	284 983
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	104 583	+1 053	105 636
Резервный капитал	1360	4 959	+56	5 015
Кредиторская задолженность	1520	113 789	+11	113 800
БАЛАНС	1700	283 863	+1 120	284 983

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская, кредиторская задолженность, включая оценочные обязательства, отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты, остальные активы представлены как долгосрочные. Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019, в качестве материально-производственных запасов применяются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи, (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для перепродажи,
- используемые для нужд предприятия.

Запасы отражены в отчетности в оценке по чистой стоимости продаж в соответствии с п.3.19.2 Учетной политики предприятия, Положениями ФСБУ 5/2019.

Расходы будущих периодов сч.97.00, произведенные предприятием в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Ежегодная плановая инвентаризация имущества, материальных, нематериальных активов, денежных средств, дебиторской, кредиторской задолженности, финансовых вложений по состоянию на 30.12.2022 г., произведена по распоряжению от 08.12.2022 г. № 124-р перед составлением годовой отчетности. Результаты инвентаризации оформлены надлежащим образом.

Предприятие применяет общий режим налогообложения и является плательщиком налога на прибыль, НДС, налога на имущество, транспортного налога, других налогов и сборов.

Предприятие ведение налогового учета осуществляет в налоговых регистрах, перечисленных в приложении к приказу об учетной политике, на основании бухгалтерских регистров, первичной учетной документации.

При возникновении разницы в признании доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете оформляются аналитические регистры налогового учета, без отражения по счетам бухгалтерского учета.

2.1. Учет доходов и выручки.

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32 н.

2.1.1. Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие (п.4 ПБУ 9/99).

2.1.2. Доходами Предприятия от обычных видов деятельности признаются:

- выручка от продажи продукции и товаров;
- поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг;

Остальные доходы являются прочими поступлениями (п.4 ПБУ 9/99).

2.1.3. Выручка (доходы) от продаж (работ, услуг) отражаются по методу начисления, то есть к моменту передачи прав собственности на товары другому лицу. Датой получения дохода признается день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг) - метод начисления.

2.1.4. Доходы от реализации в 2022 году составили 1 478 335 тыс. руб. без НДС. Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2022 году составила 11 489 тыс.руб, в том числе доходы от размещения свободных денежных средств в депозит на условиях овернайт 8 365 тыс.руб.

В отчете о финансовых результатах строка 2340 прочие доходы в сумме 3 124 тыс. руб.

В том числе:

Излишки товаров материалов, выявленные при инвентаризации	634 тыс.руб.
Доходы от оказания услуг по содержанию наружных сетей	630 тыс.руб.
Списание задолженности с истекшим срок исковой давности	631 тыс.руб.
Возмещение претензий по договорам поставки товара	553 тыс.руб.
Реализация вторсырья, лома	203 тыс.руб.
Прочие доходы	473 тыс.руб.

2.2. Учет расходов на производство

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

2.2.1. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы (п.4 ПБУ 10/99).

2.2.2. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством и их реализацией. Остальные расходы считаются прочими расходами (п.п. 4,5 ПБУ 10/99).

2.2.3. Учет расходов по обычным видам деятельности ведется на счете 20 «Основное производство», 41.2 «Товары в розничной торговле», 43.1 «Готовая продукция и полуфабрикаты отгруженные», 44 «Коммерческие расходы»:

Аналитика видов расходов соответствует видам доходов, отраженных по кредиту счета 90.1 «Продажи».

2.2.4. Расходы, связанные с реализацией, признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической оплаты (метод начисления). Расходы в зависимости от характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на расходы, связанные с реализацией и прочие расходы. Расходы на продажу

(коммерческие расходы) учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и списываются полностью на расходы периода в полной сумме в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи», прочие расходы учитываются на счете 91.02. Расходы, связанные с реализацией в 2022 году, составили 1 428 531 тыс. руб., в том числе себестоимость продаж 764 933 тыс. руб., коммерческие расходы 663 598 тыс. руб.

Таблица Себестоимость продаж по элементам (строка 2120 отчета о финансовых результатах)

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2021	2022
Материальные расходы	604 880	764 933
Амортизация		
Расходы на оплату труда		
Отчисления на социальные нужды		
Прочие затраты		
Итого по элементам:	604 880	764 933

Таблица Коммерческие расходы по элементам (строка 2210 отчета о финансовых результатах)

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2021	2022
Материальные расходы	52 747	64 211
Амортизация	13 572	14 875
Расходы на оплату труда	391 985	453 991
Отчисления на социальные нужды	93 824	108 570
Прочие затраты	33 893	17 924
Амортизация права пользования активами	0	4 027
Итого по элементам:	586 021	663 598

Прочие расходы по строке 2350 в сумме 10 161 тыс.руб.

В том числе:

Услуги банковской гарантии	1 524 тыс.руб.
Списание задолженности с истекшим сроком	37 тыс. руб.
Услуги банка по приему платежей от физических лиц	644 тыс.руб.
Услуги по платежно-расчетным операциям	996 тыс.руб.
Страховые взносы на выплату за счет средств социальной сферы	4 675 тыс. руб.
Прочие расходы	836 тыс.руб.
Проведение торжеств.мероприятия в связи с юбилеем предприятия	665 тыс.руб.
Процент на остаток обязательств по аренде (ФСБУ 25/2018)	784 тыс.руб.

2.3. Учет основных средств.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Минфина России от 16.09.2020 № 204н.

2.3.1. В составе основных средств учитываются активы, в отношении которых соблюдаются одновременно следующие условия:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих

нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).
- стоимость объекта составляет более 100 000 руб.

2.3.2. Исходя из принципа рациональности, объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости по которой учитывались до применения положений ФСБУ 6/2020, без переоценки, с учетом установленного с 01.01.2022 года стоимостного лимита 100 тыс.руб.

2.3.3. Активы, в отношении которых выполняются указанные условия, стоимостью 100 000 руб. за единицу и менее, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется их количественно-суммовой учет на забалансовых счетах «Специальная одежда в эксплуатации», «Несущественные основные средства, стоимостью ниже установленного лимита, закрепленные на праве хозяйственного ведения», «Несущественные основные средства, стоимостью ниже установленного лимита», «Расходные материалы, инвентарь, комплектующие, переданные в эксплуатацию». Учет на забалансовых счетах осуществляется в разрезе подотчетных лиц, номенклатурных номеров ТМЦ.

2.3.4. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

2.3.5. Пересмотр сроков полезного использования объектов основных средств производится ежегодно по результатам проведенного инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении основных средств с полной амортизацией.

2.3.6. Ликвидационная стоимость основных средств установлена в размере 0 руб. по причине невозможности определения стоимости лома при реализации списанных объектов основных средств (отсутствует информация об объеме лома от реализации каждого объекта).

2.3.7. Под основными средствами (ОС) в целях налогообложения понимается имущество, используемое в качестве средств труда для производства и реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг или для управления организацией, срок полезного использования которого более 12 месяцев и первоначальная стоимость превышает 100 000 руб. (абз. 1 п. 1 ст. 257 НК РФ).

Амортизируемым имуществом для налогового учета признается имущество, которое находится у налогоплательщика на праве собственности, применяется для извлечения дохода и стоимость которого погашается путем начисления амортизации.

2.3.8. По объектам ОС стоимостью равной или ниже 100 000 рублей признание расходов происходит в момент передачи их в эксплуатацию (п.п. 3 п. 1 ст.254 НК РФ).

2.3.9. В активе баланса по строке 1150 числятся основные средства. Балансовая стоимость 91 248 тыс. руб., износ 26 110 тыс. руб., остаточная стоимость 65 138 тыс.руб.

2.3.10. Коэффициент износа основных средств по состоянию на 31.12.2022 года составляет 28,6%, по состоянию на 31.12.2021 года – 44,5%. На снижение коэффициента износа в значительной степени повлияло увеличение первоначальной стоимости объекта «Нежилое здание «Фабрика-кухня школьного питания»» на 28 026 тыс.руб. после проведения капитального ремонта кровли, списание несущественных основных средств стоимостью ниже установленного лимита, перерасчет сроков полезного использования на 01.01.2022 г., 31.12.2022 г.

2.3.11. Стоимость основных средств по строке 1150 бухгалтерского баланса за 2021 год на 31.12.2021 года составляет 34 076 тыс.руб., в том числе: балансовая стоимость 61 379 тыс.руб., износ 27 303 тыс.руб. В бухгалтерском балансе за 2022 год по строке 1150 на 31.12.2021 года стоимость основных средств отражена ретроспективно, с учетом перерасчета сроков полезного использования основных средств, списанием основных средств, стоимостью ниже установленного лимита в связи с переходом на положения ФСБУ 6/2020. Стоимость основных средств составляет 35 196 тыс.руб, в том числе: балансовая стоимость 56 241 тыс.руб., износ 21 045 тыс.руб. Балансовая стоимость основных средств уменьшена на 5 138 тыс. руб. на размер списания

основных средств, стоимостью ниже установленного лимита. Износ основных средств уменьшен на 6 258 тыс.руб. по причине уменьшения износа списанных основных средств, стоимостью ниже установленного лимита, в размере 3 809 тыс.руб., уменьшения в результате пересчета сроков полезного использования основных средств с полной амортизацией на 01.01.2022 года на 2 449 тыс.руб.

Таблица Основные средства (строка 1150 бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

№ п/п	Подразделы	Балансовая стоимость на 01.01.2022	Амортизация на 01.01.2022	Поступило	Выбыло	Балансовая стоимость на 01.01.2023	Амортизация на 01.01.2023	Остаточная стоимость на 01.01.2023
1	Здания	16 039	(3 830)	28 027		44 066	(4 128)	39 938
2	Машины и оборудование	35 713	(13 656)	6 980		42 693	(17 963)	24 730
3	Средства транспорта	3 725	(2 907)			3 725	(3 317)	408
4	Инвентарь производственный и хозяйственный	245	(235)			245	(234)	11
5	Материальные основные средства, не включенные в другие группировки	519	(417)			519	(468)	51
6	Итого	56 241	(21 045)	35 007	0	91 248	(26 110)	65 138

2.4. Учет материально-производственных запасов.

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н.

2.4.1. В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям ФСБУ 5/2019.

2.4.2. Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение за исключением НДС.

2.4.3. Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии их, а также оставшихся на складе, производится по фактической себестоимости каждой единицы.

2.4.4. Горюче-смазочные материалы (ГСМ) списываются ежемесячно в фактически израсходованном размере в пределах утвержденных норм на основании путевых листов, составленных по форме, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997г. № 78.

2.4.5. Готовая продукция на сч. 43.00 учитывается по фактической себестоимости, на сч. 43.01 готовая продукция учитывается по фактической себестоимости с учетом торговой наценки. Материально-производственные запасы сч. 41.01, 41.03, 10 (по субсчетам учета) учитываются по

фактической себестоимости приобретения. Отпуск материально-производственных запасов в производство производится со сч. 41.01 (сырье, покупные товары), со сч. 43.00, 43.01 (кондитерские изделия, полуфабрикаты собственного производства) по фактической себестоимости с применением торговой наценки.

Таблица Запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса (по учетным ценам))

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Поступления и затраты	Выбыло	
		Себестоимость		Себестоимость	
Запасы всего	За 2021	42 173	649 912	641 351	50 734
	За 2022	50 734	813 591	793 289	71 036
В том числе материалы	За 2021	21 974	19 736	26 226	15 484
	За 2022	15 484	25 816	24 172	17 128
Готовая продукция для перепродажи	За 2021	18 491	629 939	614 911	33 519
	За 2022	33 519	787 364	768 916	51 967
Тара под товаром	За 2021	1 708	237	214	1 731
	За 2022	1 731	411	201	1 941

2.4.6. В бухгалтерском балансе в активе запасы по строке 1210 составляют на 31.12.2022 г. 47 931 тыс. рублей. Резерв по снижению стоимости запасов создан в размере 23 105 тыс. руб. В бухгалтерском балансе по строке 1210 по состоянию на 31.12.2020 года запасы отражены перспективно, без перерасчета фактической себестоимости, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения положений ФСБУ 5/2019 (применяется с отчетности за 2021 год, приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н).

2.4.7. Резерв по снижению стоимости запасов по состоянию на 31.12.2022 года сформирован в соответствии с п.28 ФСБУ 5/2019 на основании оценки, произведенной по наименьшей из величин: фактической себестоимости и чистой стоимости продаж. Оценка запасов произведена по Приказу руководителя от 30.12.2022 года № 384.

2.5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Предприятие создает резерв по сомнительным долгам. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенного анализа дебиторской задолженности на последнюю дату отчетного периода. Резерв по сомнительным долгам отнесен на увеличение прочих расходов, сформирован в размере 505 тыс.руб. в связи наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности, в том числе: по претензиям к поставщикам на сумму 334 тыс.руб., по оказанию услуг по горячему питанию учащимся (выбывшим из образовательных учреждений с 2020-2022 годы) на сумму 126 тыс. руб., по прочей задолженности на сумму 45 тыс.руб.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 49 757 тыс.руб. Дебиторская задолженность по строке 1230 «Бухгалтерский баланс» отражена с учетом созданного резерва по сомнительным долгам в размере 49 252 тыс. руб., Задолженность является краткосрочной, просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Дебиторская задолженность по покупателям и заказчикам составила 48 583 тыс. руб., в том числе: задолженность МКУ «УУиООУ» за услуги организации горячего питания учащимся образовательных учреждений в размере 43 827 тыс.руб., задолженность физических лиц (родительская плата за питание учащихся в образовательных учреждениях) с учетом созданного резерва в размере 126 тыс.руб. составляет 4 106 тыс.руб.

Согласно контракту с МКУ «УУООУ» оплата за оказание услуг производится в течение 7 рабочих дней после подписания Заказчиком акта об оказанных услугах, за оказание услуг по питанию по договорам с физическими лицами (родителями, представителями учащихся) оплата производится до 25 числа месяца, следующего за месяцем оказания услуг, задолженность является краткосрочной.

Таблица Информация о дебиторской задолженности (строка 1230 бухгалтерского баланса)

(тыс.руб.)

Дебиторская задолженность по видам	период	остаток на начало периода	остаток на конец периода
Дебиторская задолженность, в т.ч.	2022	35 293	49 252
	2021	23 091	35 293
Покупатели и заказчики	2022	34 693	48 583
	2021	12 520	34 693
Авансы выданные	2022	337	610
	2021	260	337
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	2022	0	0
	2021	10 311	0
Прочая дебиторская задолженность	2022	263	59
	2021	0	263

2.6.Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность в сумме 130 433 тыс. руб.

Задолженность в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды носит текущий характер, образовалась в декабре 2022 года. В отчетном периоде перечисления налогов в бюджеты всех уровней и во внебюджетные фонды производились своевременно и в полном объеме.

Таблица Информация о кредиторской задолженности(строка 1520 бухгалтерского баланса)

(тыс.руб.)

Кредиторская задолженность по видам	период	остаток на начало периода	остаток на конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.	2022	113 800	130 433
	2021	98 523	113 800
Поставщики и подрядчики	2022	26 777	11 899
	2021	17 650	26 777
Задолженность перед работниками	2022	35 491	49 528
	2021	28 177	35 491

Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	2022	22 493	38 629
	2021	18 135	22 493
Авансы полученные	2022	28 041	29 033
	2021	33 484	28 041
Расчеты с учредителями	2022	610	422
	2021	565	610
Прочие кредиторы	2022	388	922
	2021	512	388

Прочая кредиторская задолженность на 31.12.2022 г. составляет 922 тыс. руб., в том числе расчеты по депонированной зарплате - 14 тыс. руб., расчеты по исполнительным листам сотрудников - 528 тыс.руб., задолженность по обеспечению исполнения контракта – 380 тыс.руб.

Полученные авансы в размере 29 033 тыс.руб., в том числе: по счету 62.02 Расчеты с покупателями и заказчиками» в сумме 29 033 тыс. руб. - предоплата, произведенная физическими лицами (родителями, представителями учащихся) за услуги по предоставлению горячего питания учащимся образовательных учреждений.

Кредиторская задолженность по заработной плате на 31.12.2022 г. составила 49 528 тыс. руб. (за декабрь 2022 г.). Задолженность погашена 13.01.2023 г. в срок, установленный Коллективным договором предприятия.

Кредиторская задолженность перед поставщиками, подрядчиками сформирована в размере 11 899 тыс.руб. за поставленную продукцию, оказанные услуги. Срок погашения задолженности установлен условиями договоров. Задолженность погашена путем перечисления денежных средств с расчетных счетов предприятия в январе 2023 года.

В связи с применением с 01.01.2022 года положений ФСБУ 6/2020, отражением результатов перерасчета сроков полезного использования основных средств, списанием основных средств, стоимостью ниже установленного лимита, отражением результатов за счет нераспределенной прибыли текущего года (счет 8401), в бухгалтерском балансе за 2022 год строка 1520 на 31.12.2021 года отражена ретроспективно: до корректировки кредиторская задолженность составляла 113 789 тыс. руб., после корректировки кредиторская задолженность составляет 113 800 тыс. руб. Ретроспективно отражена корректировка расчетов с учредителями в части расчетов по отчислению в бюджет части прибыли в размере 11 тыс. руб.: до корректировки кредиторская задолженность перед учредителями составляла 599 тыс.руб., после корректировки кредиторская задолженность перед учредителями составила 610 тыс.руб.

Вся кредиторская задолженность является текущей, просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

2.7. Денежные средства.

2.7.1 По статье «Денежные средства» отражены средства Предприятия на счетах в банках, а также денежные эквиваленты. Денежными эквивалентами признаны депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня. Для целей составления Отчета о движении денежных средств (форма №4) денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011.

2.7.2. Сумма, отраженная в строке «Остаток денежных средств на начало отчетного периода» за отчетный 2022 год и в строке «Остаток денежных средств на конец отчетного периода» за предыдущий 2021 год Отчета о движении денежных средств в размере 164 293 тыс. руб. равна стр.1250 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 года. Сумма, отраженная в строке «Остаток денежных средств на конец отчетного периода» за отчетный 2022 год Отчета о движении денежных средств в размере 161 640 тыс. руб. равна стр.1250 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 года.

2.7.3. Денежные потоки предприятия от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности предприятия приносящих выручку, а также денежные потоки, которые являются результатом операции и другие события, входящие в определения прибыли или убытка,

классифицируются как денежные потоки от текущей операции. В строке 4119 «прочие поступления указана сумма в размере 6 574 тыс. руб., из них 8 365 тыс. руб. проценты от вклада денежных средств на депозит, 553 тыс. руб. штрафы, пени за нарушение поставки товара поставщиками, прочие поступления 4 623 тыс. руб., итоговое сальдо поступившего и перечисленного НДС -6 967 тыс.руб.

2.7.4. По строке 4221 отражены денежные потоки предприятия от операций, связанных с приобретением внеоборотных активов организации в размере 6 228 тыс. руб. Денежные потоки от операций, связанных с приобретением внеоборотных активов организации классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

2.7.5. Денежные потоки отражаются свернуто.

2.7.6. По строке 4122 Ф-4 «Бухгалтерской отчетности» «Платежи в связи с оплатой труда работников» отражается кредитовый оборот по счетам 51,50 в корреспонденции со счетами 70,76,68,69. Всего – 550 554 тыс. руб. в том числе;

1. Выплаченная заработная плата, авансы, отпускные	368 100 тыс. руб.
2. Суммы, перечисленные взыскателям по исполнительным листам	2 944 тыс.руб.
3. Перечисленный налог на доходы физических лиц	53 993 тыс.руб.
4. Сумма перечисленных страховых взносов счет 69	125 517 тыс.руб.

2.7.7. Прочие платежи по строке 4129 составило 8 314 тыс. руб.

В том числе:

Расчеты по налогам и сборам	2 764 тыс. руб.
Возмещение затрат сотрудников на оплату льготного проезда	2 861 тыс. руб.
Прочие платежи	2 689 тыс. руб.

2.8. Прочие оборотные активы.

По строке 1260 «Бухгалтерского баланса» по состоянию на 31.12.2022 года отражены прочие активы Предприятия в размере 2 097 тыс. руб. В составе прочих активов учитываются расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к расходам будущих периодов.

Отклонения прочих активов на 31.12.2022 года по сравнению с размером активов на 31.12.2021 года в размере 1 875 тыс.руб. в большей степени сформированы за счет приобретения прав на программное обеспечение 1С:Предприятие 8.3 ПРОФ (приобретение лицензии на сервер, лицензии "СКДОУ) в связи с внедрением в 2022 году на предприятии автоматизированного учета контроля движения сырья на производстве.

3. Наличие оценочного обязательства

На 31.12.2022г. сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 47 129 тыс.руб., количество неоплаченных дней отпуска – 22 187, срок исполнения 2023 г. В бухгалтерской отчетности оценочные обязательства отражены по строке 1540 в размере 47 129 тыс.руб.

Таблица Информация об оценочном обязательстве(строка 1540 бухгалтерского баланса)

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	38 588	76 830	68 289	0	47 129
В том числе отпускные	38 588	76 830	68 289	0	47 129

4. Учет расчетов по налогу на прибыль

Предприятие формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организации в соответствии с требованиями ПБУ 18/2 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Ставка налога на прибыль в 2022 году составляет 20%. Сумма исчисленного налога на прибыль, по данным налоговой декларации за 2022 год, составляет 9 823 тыс.руб. В «Отчете о финансовых результатах» текущий налог на прибыль отражен по строке 2411.

Отложенный налог на прибыль по строке 2412 «Отчета о финансовых результатах» за 2022 год составил 617 тыс.руб. Отложенный налог на прибыль в 2022 году сформировался как разница признания расходов между налоговым и бухгалтерским учетом: отклонения отложенных налоговых активов составили 4 710 тыс.руб., отклонения отложенных налоговых обязательств составили 5 327 тыс.руб. Отложенные налоговые активы сформированы на разницу признания расходов по формированию резерва на оплату отпусков, сомнительной задолженности, оценки запасов, признания права пользования активами по арендным платежам. Отложенные налоговые обязательства сформированы на разницу признания расходов по капитальному ремонту кровли объекта основных средств «Нежилое здание «Фабрика-кухня школьного питания»».

5. Финансовый результат.

5.1. Налог на прибыль по отчету о финансовых результатах составляет 10 440 тыс.руб., в том числе: сумма начисленного налога по данным налоговой декларации за 2022 год (текущий налог на прибыль) составила 9 823 тыс.руб., отложенные налоговые активы и обязательства составляют – 617 тыс. руб.

Сумма бухгалтерской прибыли за 2022 год по данным регистров бухгалтерского учета составила 51 132 тыс. руб.

Чистая прибыль, отраженная по строке 2400 отражена в размере 40 692 тыс.руб.

5.2. Прибыль к распределению в размере 42 222 тыс.руб.

Прибыль к распределению сформирована в результате:

- чистая прибыль финансового года по строке 2400 отчета о финансовых результатах в размере 40 692 тыс.руб.,
- отраженная в составе нераспределенной прибыли стоимость выбывшего в результате списание имущества, ранее переданного и учтенного в составе добавочного капитала в размере 310 тыс.руб.,
- результат перерасчета сроков полезного использования основных средств по состоянию на 01.01.2022 года в связи с применением положений ФСБУ 6/2020 в размере 2 449 тыс.руб.,
- списание основных средств, стоимостью ниже установленного лимита, в результате применения положений ФСБУ 6/2020, по состоянию на 01.01.2022 года в размере -1 329 тыс.руб.,
- результат перерасчета сроков полезного использования основных средств по состоянию на 31.12.2022 года в связи с применением положений ФСБУ 6/2020 в размере 100 тыс.руб

Прибыль распределена:

- на отчисление в бюджет 1% - 422 тыс.руб,
- формирование резервного капитала 5% - 620 тыс.руб.,
- формирование фонда развития производства 30% - 12 667 тыс.руб.,
- формирование фонда социальной сферы – 28 513 тыс.руб.

показатели	%	сумма		
		всего	в том числе	
			по итогам работы за 2022 год	по итогам ретроспективного отражения в учете применения положений ФСБУ 6/2020
Чистая прибыль		42 222	41 102	1 120
распределение:				
отчисление в бюджет города	1	422	411	11
формирование резервного капитала	5	620	564	56
формирования фонда развития производства	30	12 667	12 331	336
формирование фонда социальной сферы		28 513	27 796	717
итого по фондам		42 222	41 102	1 120

На формирование резервного капитала направлена сумма в размере 620 тыс.руб. по причине достижения максимально установленного значения – 30% от уставного капитала в соответствии с п.8.1 Устава предприятия.

5.3. Нераспределенная прибыль (убыток) по строке 1370 «Бухгалтерский баланс» составляет в сумме 128 708 тыс. руб.

В том числе:

- фонд развития производства 25 088 тыс. руб.
- фонд развития производства, использованный 49 921 тыс. руб.
- фонд социальной сферы 53 699 тыс.руб.

5.4. По строке 3310 «Увеличение капитала – всего» в сумме 40 792 тыс.руб., в том числе:

- 40 692 тыс. руб. за счет чистой прибыли текущего года,
- 100 тыс.руб. за счет переоценки имущества (перерасчет сроков полезного использования основных средств по состоянию на 31.12.2022 года).

5.5. По строке 3320 «Расходы на уменьшение капитала» в сумме 17 466 тыс. руб., в том числе вследствие выплат социального характера работникам согласно Коллективному договору в сумме 17 044 тыс. руб., отчисление в бюджет города 1% в сумме 422 тыс.руб..

5.6. Расходы на приобретение оборудования за счет средств фонда развития производства произведены в размере 6 861 тыс.руб. Расходы на приобретение оборудования отражены по счету «Фонд развития производства использованный».

5.7. По строке 3340 отражено формирование резервного капитала за 2022 год до размера максимально установленного значения в размере 620 тыс. руб.

6. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы.

В сентябре 2022 года предприятием были привлечены краткосрочные кредиты в размере 10 500 тыс.руб. Кредиты привлекались с целью получения оборотных средств для расчетов по текущей деятельности (для расчетов по договору поставки). Кредиты привлекались в рамках заключенного договора на открытие возобновляемой кредитной линии. Сумма выплаченных процентов банку за привлечение кредитных средств составила 9 тыс.руб.

7. Обязательства по аренде.

Бухгалтерский учет аренды ведется с применением положений ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с отчетности за 2022 год.

Положения ФСБУ 25/2018 не применяется для договоров, действие которых истекает до конца текущего отчетного года.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражены ретроспективно. При отражении информации о праве пользования активами и арендных обязательствах в бухгалтерской отчетности за предшествующие отчетные даты применена презумпция признания стоимости права пользования активами равной стоимости арендных обязательств с целью достоверного отражения информации о прибыли предприятия за истекшие отчетные периоды, невозможности введения в заблуждение Собственника о размере прибыли на 01.01.22 г., 01.01.2021 г., 01.01.2020 г. на основании п. 49, 51 ФСБУ 25/2018, рекомендаций № Р-97/2018 КпР «Первое применение ФСБУ 25/2018».

Размер права пользования активами, арендные обязательства рассчитаны исходя из размера арендных платежей на период действия договора аренды земельного участка № 18, заключенного 13.02.2018 года между Арендодателем Администрацией муниципального образования городской округ город Сургут и Арендатором СГМУП «КШП» по состоянию на 31.12.2020 года в размере 3 324 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2021 года в размере 2 273 тыс.руб.

8. Забалансовые счета.

На забалансовых счетах на 31.12.2022 года числится имущество в размере 472 664 тыс.руб., в том числе:

- стоимость земельного участка, расположенного по адресу: г. Сургут, улица Профсоюзов, строение 3 по договору аренды земельного участка № 18 от 13.02.2018 г. в размере 49 875 тыс.руб.,

- имущество, полученное в безвозмездное пользование по договору аренды с МКУ «ХЭУ» на сумму 35 270 тыс.руб.,

- имущество, полученное в безвозмездное пользование по договорам с МБОУ в размере 350 509 тыс.руб.,

- имущество, полученное в безвозмездное пользование по договору с ЧОУ гимназия во имя Святителя Николая Чудотворца в размере 1 572 тыс.руб.,

- неущественные основные средства, стоимостью ниже установленного лимита, в размере 22 396 тыс.руб.,

- бланки строгой отчетности на сумму 7 тыс.руб.,

- специальная одежда, производственный инвентарь со сроком эксплуатации более 12 месяцев, инструменты, комплектующие, переданные в эксплуатацию в размере 13 035 тыс.руб.

Кроме того, предприятием заключен контракт аренды нежилого помещения с АО «Офис-Центр» - аренда помещения 349,5 кв. м по адресу: г. Сургут, ул. 50 лет ВЛКСМ, дом 1, офис 1 (стоимость арендуемого имущества договором не определена).

9. Информация о связанных сторонах.

Список связанных сторон	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Характер отношений
Связова Татьяна Гавриловна	директора Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	оплата труда

Муниципальное образование городской округ Сургут ХМАО-Югры	учредитель	Собственник имущества
Департамент образования Администрации города Сургута	Ведомственное подчинение	контролирование хозяйственной деятельности, другие функции и полномочия куратора (определены учредителем)

10. Условные обязательства

На дату составления бухгалтерской отчетности у организации не имеется не отраженных в балансе условных обязательств (т.е. обязательств, возникших в силу норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров, информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010).

11. События после отчетной даты

СГМУП «КШП» сообщает, что существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия и которые имеют место между отчетной и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год не имеется.

Санкционная политика в отношении России, проводимая США, Евросоюзом и некоторыми другими странами, с целью дестабилизации экономической и политической ситуации в России и связанные с ней последствия (повышение ставок по привлечению заемных средств, снижение курса рубля и другие затруднения) не имеют прямого влияния на деятельность организации и, хотя в будущем могут привести к негативным последствиям, руководство Предприятия не ожидает существенного негативного эффекта, приводящего к угрозе непрерывности деятельности организации в обозримом будущем.

12. Исправление ошибок

Информация об ошибках раскрывается в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде (пп. 1 п. 9 ПБУ 22/2010). При этом корреспондирующим счетом в записях является счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». В отчетном периоде существенных ошибок предшествующих отчетных периодов выявлено не было.

13. Информация о выданных и полученных обеспечениях

По состоянию на 31.12.2022 выданы обеспечения:

- путем оформления банковской гарантии № BGR11102 от 25.11.2022 года, периодом действия с 25.11.2022 по 30.09.2023 года, по муниципальному контракту № 118/22 от 29.11.2022 года, заключенному с МКУ «УУиООУ» на период с 01.12.2022 по 30.06.2023 года, размер обеспечения составляет 50 728 тыс.руб.,

