

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах
Муниципального унитарного предприятия
«Столовая №2 Ленинского района
г. Ростова-на-Дону»
за 2022 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения о деятельности организации.....
2. Учетная политика.....
3. Раскрытие существенных показателей отчетности.....

1. Общие сведения об организации

Муниципальное унитарное предприятие «Столовая №2 Ленинского района г. Ростова-на-Дону» образовано путем реорганизации в форме выделения из Муниципального унитарного предприятия «Столовая №1 г. Ростова-на-Дону». Учредитель Департамент имуществом – земельных отношений г.Ростова-на-Дону. Учреждено в 2009 году, адрес местонахождения: 344082, г. Ростов-на-Дону, пр-т.Сиверса 4а/2; ОГРН 1096165000920 (свидетельство: серия 61 №006379287 дата регистрации 19.03.2009 года); ИНН 6164289382 КПП 616401001 (свидетельство серия 61 №006868271 от 19.03.2009 г.) Среднесписочная численность за 2022 год составляет 50 человек. Уставный капитал составляет 100 тыс.руб.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в МУП «Столовая №2 Ленинского района г.Ростова-на-Дону» осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Положениями по бухгалтерскому учету, в том числе Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 г № 43н, 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 на 2022 год».

Предприятие находится на упрощенной системе налогообложения.

2.2. Отступления при формировании учетной политики

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

2.3. Изменения учетной политики.

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики:

Изменения учетной политики, связанные с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

Причина изменений УП (п.21 ПБУ 1/2008)	Начало применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Содержание изменения УП в отчетном году	В учетную политику Организации внесены изменения в связи с началом применения впервые ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 2022 года, в т.ч. установлены критерии принятия активов в

Порядок отражения последствий изменений	состав основных средств.	
	корректировка балансовой стоимости ОС не производилась	
Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом*	Последствия отражались в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 (п. п. 48, 49, 52 ФСБУ 6/2020):

Изменения учетной политики не оказывают существенного влияния на финансовое положение Организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств. Существенность указанного влияния определена Организацией самостоятельно в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)», утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г № 63н.

В связи с этим, ретроспективный перерасчет показателей бухгалтерской отчетности не производился.

По состоянию на 01.01.2022г. проведена проверка элементов амортизации по ФСБУ 6/2020. На текущий момент ликвидационную стоимость не представляется возможным установить, в том числе в силу сформировавшейся производственной деятельности. К тому же, ликвидационную стоимость разрешается принимать равной нулю, если (п. 31 ФСБУ 6/2020):

- не ожидается поступлений от выбытия объекта ОС по окончании СПИ, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена.

Обесценение в запасах предприятия отсутствует. С учётом инфляционных процессов, роста курса валют, напряженной военно-политической обстановкой в мире – текущая (рыночная) стоимость запасов превышает отраженную в программе 1С.

Общество не является строительной организацией, в связи с этим материальные ценности, приобретаются для обычной деятельности и учитываются в составе запасов на счете 10.09. На дату принятия решения об использовании их в процессе создания ОС материальные ценности, приобретенные для обычной деятельности переквалифицируются в капитальные вложения.

Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. п.45 ФСБУ 6/2020): по первоначальной

Способы оценки инвестиционной недвижимости и счет для ее отражения (п. 21 ФСБУ 6/2020): отсутствуют.

Общество учитывает объекты лизинга в соответствии с ФСБУ 25/2018, другие объекты бухгалтерского учета, классифицированные как объекты учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 отсутствовали. Раскрытие информации в соответствии с ФСБУ 25/2018 – не требуется.

Критерий существенности затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев (обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) для признания самостоятельными объектами ОС (п. 21 ФСБУ 6/2020): Величина

затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Изменения учетной политики, связанные с разработкой организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета: *отсутствовали*

Изменения учетной политики, связанные с существенным изменением условий хозяйствования (Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.): *отсутствовали*

Последствия изменений способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – *в отчетном периоде изменения отсутствовали.*

Последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - *в отчетном периоде изменения отсутствовали.*

Характер изменений способов оценки показателей, используемых для определения финансового результата (прибыли, убытка) отчетного сегмента, по сравнению с предшествующими периодами и влияние таких изменений на финансовый результат (прибыль, убыток) отчетного сегмента в отчетном периоде (пп. «в» п. 27 ПБУ 12/2010) - Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Предстоящие с 2023 года изменения в учетной политике: *отсутствуют.*

Ожидаемое влияние их на бухгалтерскую (финансовую) отчетность: *отсутствует.*

2.4. Критерий существенности

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 10%.

2.5. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020): 100 тыс. руб. Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия.

Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020): по первоначальной стоимости.

Способы оценки инвестиционной недвижимости и счет для ее отражения (п. 21 ФСБУ 6/2020): по первоначальной стоимости.

Критерий существенности затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев (обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) для признания самостоятельными объектами ОС (п. 21 ФСБУ 6/2020): Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Переоценка основных средств не производится (пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

Отражение в бухгалтерском балансе сырья, МПЗ и активов, используемых для создания внеоборотных активов: В разд. I «Внеоборотные активы» баланса по строке 1190 «Прочие вне оборотные активы».

2.6. Нематериальные активы

Организация не применяет досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

2.7. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» начато с 2021 года. В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация применяет ФСБУ 5/2019.

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

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019): по средней себестоимости.

Данные об авансах (предоплате, задатках) включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

2.8. Незавершенное производство

Оценка незавершенного производства осуществляется по стоимости сырья и полуфабрикатов для приготовления собственной продукции и реализации покупных товаров в торговой сети столовой.

Остатки товаров на 31.12.2022 г. составляют 539 тыс.руб. из них:

- производства	- 590 тыс.руб.
- буфеты - раздаточные	- 16 тыс.руб.
- продсклад	- 156 тыс.руб.
- реализованное наложение	- (223) тыс. руб.

2.09. Признание дохода

Выручка от оказания услуг, признавалась для целей бухгалтерского учета по мере начисления и отражена в «Отчете о финансовых результатах».

Доходом Общества от обычных видов деятельности признаны доходы от оказания услуг общественного питания.

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

2.10. Порядок признания расходов

На предприятии по дебету для группировки затрат на производство и формирования производственного результата используется счет 44 «Издержки обращения». «Издержки обращения ежемесячно закрываются на счет 99 «Прибыль и убыток».

2.11. Порядок определения оценочных резервов

В целях включения расходов в издержки производства и обращения предприятие создает: резерв на оплату отпусков работников в дни школьных каникул; на выплату вознаграждений по итогам отчетного года; на ремонт основных средств в период школьных каникул; на покрытие иных предвиденных затрат, предусмотренных Законодательством РФ.

2.12. Порядок определения резервов сомнительных долгов

По данной статье нет объектов для отражения.

2.13. Порядок учета государственной помощи

По данной статье нет объектов для отражения.

2.14. Перечень сегментов

МУП «Столовая №2 Ленинского района г.Ростова-на-Дону», как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

2.17. Учет договоров строительного подряда

По данной статье на 31.12.2022 г. нет объектов для отражения.

2.18. Применение ПБУ 18/02

Не применяется, предприятие находится на упрощенной системе налогообложения.

2.19. Учет специальных фондов

Организация учета специальных фондов обособленно на счете 82. Вне зависимости от счета, на котором фонды учитываются в бухгалтерском учете, в Бухгалтерском балансе они отражены по строке 1360 «Резервный капитал».

2.20. Связанные стороны

Директор	– Кебенко Светлана Анатольевна
Заместитель директора	– Гречишкина Лариса Валерьевна
Главный бухгалтер	– Бабаян Карина Вахтанговна

2.21. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправлений нет

2.22. Иные способы учетной политики

Нет.

2.23. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности

Нет.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2022 г. валюта баланса Муниципального унитарного предприятия «Столовая №2 Ленинского района города Ростова-на-Дону» составляет 5271 тыс.руб.

Структура актива на 31.12.2022 г. представляет следующее:

Внеоборотные активы – 15 тыс.руб. или 0,3 % ;

Оборотные активы – 5256 тыс.руб. или 99,7 %.

За отчетный период Муниципальным унитарным предприятием «Столовая №2 Ленинского района города Ростова-на-Дону» получена прибыль в размере 565 тыс. руб.

Долгосрочные заемные средства Муниципального унитарного предприятия Столовая №2 Ленинского района города Ростова-на-Дону на 31.12.2022 года отсутствуют.

Краткосрочные пассивы Муниципального унитарного предприятия «Столовая №2 Ленинского района города Ростова-на-Дону» на конец отчетного периода составили 4480 тыс. руб. При этом краткосрочная кредиторская задолженность составляет 3477 тыс. руб. или 78%.

3.2. Запасы

Расшифровка статьи запасы в балансе представлена в таблице

Наименование показателя	Период 2022г.	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступление	выбыло	
Запасы		880	140409	140454	835
в том числе:					
Материалы		381	54	145	290
Бензин		3	701	704	-
товарные запасы		483	139601	139545	539
расходы на издержки обращения		13	19	26	6

Авансы на приобретение оборотных активов отсутствуют.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался.

3.3. Задолженность покупателей и заказчиков

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2022 года составляет 1824 тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление	выбыло	учтенная по условиям договор	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - Всего	2022 год	1767	-	72311	72254	1824	-
в том числе:							
Расчеты по налогам		2	-	-	-	2	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		2	-	163	142	23	
Расчеты с покупателями и заказчиками		874	-	70032	69709	1197	-
Разные дебиторы и кредиторы		889	-	2116	2403	602	

3.4. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность в сумме 3477 тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступление	выбыло	
	2022 г.				
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего		4622	72535	73680	3477
в том числе:					
Расчеты с поставщиками		2694	46958	49457	195
Расчеты с покупателями		8	-	-	8
Расчеты по налогам и сборам		545	3035	2626	954
Расчеты по з/пл		857	16810	16419	1248
Расчеты с кредиторами		57	291	229	119
Фонд потребления		-	376	-	376
Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами		461	5065	4949	577

3.5. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме	73475 тыс.руб.
Расходы от осуществления данного вида деятельности составили	46895 тыс.руб.
Коммерческие расходы составили	24250 тыс.руб.
Прибыль от продаж составила	2330 тыс.руб.
Чистая прибыль	565 тыс.руб.

3.6. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 21 тыс.руб.
Прочие расходы составили 1055 тыс.руб.

3.7. Прибыль

По итогам 2022 г. МУП «Столовая №2 Ленинского района г. Ростова-на-Дону» получило прибыль в размере 565 тыс. руб. По состоянию на текущую дату не распределена.

3.8. Информация о связанных сторонах

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной управленческий персонал (С. А. Кебенко, Л. В. Гречишкина, К. В. Бабаян)	<i>Оплата труда за отчетный период</i>	1423
	<i>Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды</i>	469
	<i>Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде</i>	128
	<i>Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала</i>	-
	<i>Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)</i>	-
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Основной управленческий персонал	<i>Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)</i>	-
	<i>Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе</i>	-
	<i>Иные долгосрочные вознаграждения</i>	-
ИТОГО		2020

3.9. Изменение оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

Расшифровка статьи оценочные обязательства представлена в таблице:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего, в том числе:	-	1640	637	-	1003
резерв на оплату отпусков	-	1640	637	-	1003

3.10. Совместная деятельность

МУП «Столовая №2 Ленинского района г. Ростова-на-Дону» в 2022 году не участвовала в совместной деятельности.

3.11. Государственная помощь

По данной статье на 31.12.2022 г. нет объектов для отражения.

3.12. Информация по отчетным сегментам

МУП «Столовая №2 Ленинского района г. Ростова-на-Дону» не является эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010)

3.13. Информация о прекращаемой деятельности

Раскрытие в отчетности информации о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99):
Организацией не принималось решений 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).

3.14. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

МУП «Столовая №2 Ленинского района г. Ростова-на-Дону» не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.15. Движение денежных средств

Состав денежных средств и эквивалентов на 31.12.2022 г.:

Касса - 0 тыс. руб.

Р/сч - 2597 тыс. руб.

3.16. Информация об исправленных существенных ошибках

По данной статье на 31.12.2022 г. нет объектов для отражения.

3.17. Чрезвычайные факты

По данной статье на 31.12.2022 г. нет объектов для отражения.

3.18. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006) - нет

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006)- нет

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации (абз. 4 п. 22 ПБУ 3/2006) нет

3.19. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.20. Информация о событиях 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.

После отчетного периода не произошло никаких иных существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

3.21. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Организация

В процессе хозяйственной деятельности Организация подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации.

Организация подвержено: страновым и региональным, рыночному рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Организации контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности предприятия.

Руководство предприятия анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

2.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у предприятия могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения курсов иностранных валют. Статьи баланса Организации, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства инвестиции.

2.2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

2.3. Страновые и региональные риски

Организация осуществляет основную деятельность на территории России. В целом Организация не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране предприятие предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности предприятия.

2.4. Репутационные риски

Руководство Организации считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой предприятием продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия предприятия в каком-либо ценовомговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Организацией как несущественные.

3.22. Информация об экологической деятельности — не применимо.

3.23. Информация о представлении исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначально представленную в ИФНС бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022 год. Организацией в 2023 г. не были внесены изменения в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022 г., основаниями для составления исправленной бухгалтерской отчетности явилось - дополнение отчетной формой, текстовыми пояснениями, к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10.05.2023 г.

Директор



Кебенко Светлана Анатольевна