

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности МУП МОГОФ РК «КАФА ГРАД» за 2022г.

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности МУП МОГОФ РК «КАФА ГРАД» за 2022г.

1. Общие сведения.

1.1. *Данные о хозяйственной деятельности МУП МОГОФ РК «КАФА ГРАД» (далее **Предприятие**).*

1.2. Полное наименование: Муниципальное унитарное предприятие муниципального образования городской округ Феодосия Республики Крым «КАФА ГРАД» ;

Сокращенное наименование: МУП МОГОФ РК «КАФА ГРАД» ;

Юридический адрес: 298112, РФ, РК, г. Феодосия, ул. Крымская, д.13, помещение 8-Н;

Предприятие было зарегистрировано 14.10.2005 года

В связи с вхождением Крыма в состав Российской Федерации 05.01.2015 года осуществлено внесение сведений о Предприятии в ЕГРЮЛ - проведена перерегистрация Общества.

МУП МОГОФ РК «КАФА ГРАД» в 2022г. осуществляло следующие основные виды деятельности:

- розничная торговля лекарственными средствами;
- предоставление торговых мест.

Хозяйственная деятельность ведется по адресам:

- аптека (г. Феодосия, ул. Крымская, д.13, помещение 8-Н) – основное подразделение

В обособленных подразделениях:

- аптечный пункт поликлиника (г. Феодосия, ул. Генерала Горбачева, д.6)
- аптечный пункт неврология (г. Феодосия, ул. Грина, д.27)
- аптечный пункт Приморский (г. Феодосия, пгт Приморский, ул. Набережная, д.6, помещение 3-н)
- аптечный пункт Насыпное (г. Феодосия, с. Насыпное, ул. Первомайская, д.7)
- крымский рынок (г. Феодосия, ул. Крымская, д. 19)
- центральный рынок (г. Феодосия, ул. Нахимова, д.2)
- приморский рынок (г. Феодосия, пгт. Приморский, ул. Южная, д.9)

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Предприятия за 2022г. составила: 79 чел.

Ключевой персонал:

Директор

Главный инженер

Главный бухгалтер

Начальники подразделений

Заведующая аптекой

Учредитель Предприятия является:

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности МУП МОГОФ РК «КАФА ГРАД» за 2022г.

Учредитель	31 декабря 2021г., %	31 декабря 2020г., %
Администрация города Феодосии	100	100

На протяжении 2022 г. Предприятие вело свою деятельность на основании следующих лицензий:

- Лицензия на фармацевтическую деятельность

2. Основа подготовки бухгалтерской отчетности и организации бухгалтерского учета.

Первоначальная отчетность подписана 30 марта 2023 г. Настоящая отчетность была подписана 27 июля 2023. Изменения внесены в связи с раскрытием необходимой информации в соответствии ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Концептуальной основой составления бухгалтерской отчетности приняты российские правила составления.

Согласно приказу № 79 от 31.10.2022 в 2022г. была проведена инвентаризация.

Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	примечания
Основные средства, в т.ч. :		Приказ № 79 от 31.10.2022 года
- собственные	07.11.2022	
- арендованные	07.11.2022	
Покупные товары и товары отгруженные	20.11.2022	
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	20.11.2022	
Оборудование к установке	20.11.2022	
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.	20.11.2022	
- незавершенное строительство объектов О.С.	20.11.2022	
Расходы будущих периодов	20.11.2022	
Нематериальные активы	20.11.2022	
Материально-производственные запасы	20.11.2022	
Незавершенное производство	20.11.2022	

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности МУП МОГОФ РК «КАФА ГРАД» за 2022г.

Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	20.11.2022	
Финансовые вложения	20.11.2022	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	20.11.2022	
Расчеты с покупателями и заказчиками	20.11.2022	
Расчеты с бюджетом	20.11.2022	
Расчеты с внебюджетными фондами	20.11.2022	
	20.11.2022	

Результаты инвентаризации следующие:

- разницы между учетными и фактическими данными не обнаружены.;

Результаты инвентаризации рассмотрены инвентаризационной комиссией (протокол № 1 от 30.11.2022).

3. Основы составления отчетности и краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Предприятием при подготовке бухгалтерской отчетности за 2022г.

Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 117 от 28.12.2021 года

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2022 по 31.12.2022.

Активы и обязательства Предприятия отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности МУП МОГОФ РК «КАФА ГРАД» за 2022г.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 20 %.

Учетная политика ведения бухгалтерского учета согласно российским правилам учета утверждена приказом : № 117 от 28.12.2021 года.

Ниже описаны существенные положения учетной политики.

3.1. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов (далее - "НМА") ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям [п. 3](#) ПБУ 14/2007.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится. (Основание: п. 17 ПБУ 14/2007)

Проверка НМА на обесценение не производится. (Основание: п. 16, п. 22 ПБУ 14/2007)

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

В случае когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом. (Основание: [п. п. 28, 30](#) ПБУ 14/2007, [п. 3](#) Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

(Основание: [п. п. 27, 30](#) ПБУ 14/2007, [п. 4](#) Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

3.2. Основные средства.

Учет [основных средств](#) (далее - ОС) и [капитальных вложений](#) ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета [6/2020](#) "Основные средства" и [26/2020](#) "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.)

Организация признает активы, стоимостью менее 100000,00руб., как Объекты основных средств, с выделением отдельных групп учета с целью контроля за сохранностью объектов основных средств.

Объекты основных средств по группам «недвижимость», «оборудование» и «транспорт», «машины» оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

(Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020).

Организация применяет ФСБУ 6/2020 в полном объеме, за исключением пункта 7 ФСБУ 6/2020. В качестве арендодателя Предприятие отражает предмет аренды как инвестиционную недвижимость на счете 01 «Основные средства» или 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

(Основание: пункт 48 ФСБУ 6/2020).

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности МУП МОГОФ РК «КАФА ГРАД» за 2022г.

Организация учитывает инвестиционную недвижимость по первоначальной стоимости.
(Основание: пункт 21 ФСБУ 6/2020).

Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а одновременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года. (Основание: пункт 49 ФСБУ 6/2020).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с 01.01.2022 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).
(Основание: пункт 26 ФСБУ 26/2020).

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;
- (группы однородных объектов ОС) .

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

3.3. Материально-производственные запасы.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Переход на применение ФСБУ 5/2019 осуществить перспективно (п. 47 ФСБУ 5/2019, п. 14 ПБУ 1/2008):

применять новые правила учета только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения нового стандарта;

при составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитывать.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. (Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019).

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности МУП МОГОФ РК «КАФА ГРАД» за 2022г.

В Материалы принимать к учету по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов включать все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок) (п. п. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019).

Не включать в фактическую себестоимость запасов затраты на их хранение после поступления на склад, а также иные затраты, которые не являются необходимыми для приобретения товаров (пп. "в", "г" п. 18 ФСБУ 5/2019).

Принимать запасы к бухгалтерскому учету на дату выполнения двух условий (п. 5 ФСБУ 5/2019):

затраты, понесенные в связи с приобретением товаров, обеспечат получение в будущем экономических выгод. Выполнение этого условия связать с переходом права собственности на товары;

определена величина понесенных затрат.

Фактическую себестоимость поступающих материалов формировать непосредственно на 10 "Материалы" без использования счетов:

15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей";

16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата организации, включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) материалов, их доставкой (сопровождением) в организацию, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов, а также взносы на обязательное социальное страхование с указанных сумм оплаты труда включаются в состав ТЗР и увеличивают фактическую себестоимость материалов. (Основание: п. 11 ФСБУ 5/2019).

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

Списывать испорченные материалы, товары и иные запасы (в том числе с истекшим сроком годности) на основании акта о списании, составленного комиссией и утвержденного руководителем. Применять форму акта о списании либо использовать унифицированные формы N ТОРГ-15 "Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей", N ТОРГ-16 "Акт о списании товаров".

В бухгалтерском балансе информацию о запасах приводить в разд. II "Оборотные активы" по строке 1210 "Запасы". По данной строке показывать балансовую стоимость запасов (пп. "а" п. 45 ФСБУ 5/2019). Показатель строки 1210 рассчитывать по формуле:

Строка 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса = Дебетовые остатки по счетам 10, 20, 21, 23, 28, 29, 41, 43, 45- Кредитовый остаток по счету 14

Материалы, запасные части и иные ТМЦ, которые Предприятие приобрело для создания, улучшения или восстановления основных средств, учитывать как капитальные вложения с момента их приобретения. Данные активы учитывать обособленно на счете 10 «Материалы» в разрезе аналитического учета по подразделениям (склад для строительства). В бухгалтерском балансе материалы, запчасти и прочие ТМЦ для капитальных вложений отражать в составе внеоборотных активов. Основание: подп. «а» п. 5, подп. «б» п. 10 ФСБУ 26/2020, Инструкция к плану счетов.)

(Основание: пп. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019)

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019).

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности МУП МОГОФ РК «КАФА ГРАД»
за 2022г.**

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации. (Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

Товары

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости, под которой при приобретении за плату понимается сумма фактических затрат предприятия на их приобретение с учетом НДСю исключаются иные возмещаемые налоги (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Товар считается полученным с момента его передачи и подписания товарной накладной. К фактическим затратам на приобретение товаров относятся: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением товаров;

таможенные пошлины, уплачиваемые при импорте товаров;

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности МУП МОГОФ РК «КАФА ГРАД» за 2022г.

невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
вознаграждения, уплачиваемые посредникам, через которых приобретены товары;
затраты по заготовке и доставке товаров, включая расходы по страхованию;
иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке товаров; затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации; затраты за услуги транспорта по доставке товаров до места их использования, если они не включены в договорную цену товаров;

Формирование фактической себестоимости товаров осуществляется на счете 41 "Товары" без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

Состав транспортно-заготовительных расходов (далее - ТЗР).

В составе транспортно-заготовительных расходов предприятием учитываются:

оплата транспортных услуг сторонних организаций за перевозки товаров (плата за перевозки, за подачу вагонов, взвешивание грузов и т.п.);

оплата услуг организаций по погрузке товаров в транспортные средства и выгрузке из них, плата за экспедиционные операции и другие услуги;

стоимость материалов, израсходованных на оборудование транспортных средств и утепление;

плата за временное хранение грузов на станциях, пристанях, в портах, аэропортах и т.п. в пределах нормативных сроков, установленных для вывоза грузов в соответствии с заключенными договорами;

плата за обслуживание подъездных путей и складов необщего пользования, включая плату железным дорогам согласно заключенным с ними договорам.

Учет транспортно-заготовительных расходов.

Расходы по доставке товаров включаются в их стоимость. Транспортно-заготовительные расходы предприятия принимаются к учету путем непосредственного прямого включения их в фактическую стоимость товаров. При этом транспортно-заготовительные расходы присоединяются к договорной цене товаров пропорционально их стоимости.

Стоимость товаров, предназначенных для розничной продажи, доводится до продажной стоимости с отнесением суммы наценки (скидки) на счет 42 "Торговая наценка". (Основание: п. 20 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

Стоимость товара в розничной торговле, учитывается по продажным ценам. Валовой доход от реализации определяется расчетным путем по среднему проценту.

Валовой доход по среднему проценту рассчитывается по формуле:

$$ВД = \frac{T \times П}{100},$$

где П - средний процент валового дохода.

В свою очередь:

$$П = \frac{ТН_n + ТН_p - ТН_v}{Т + ОК} \times 100,$$

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности МУП МОГОФ РК «КАФА ГРАД» за 2022г.

где ТН (н) - торговая надбавка на остаток товаров на начало отчетного периода (сальдо счета 42 "Торговая наценка" на начало отчетного периода);

ТН (п) - торговая надбавка на товары, поступившие за отчетный период (кредитовый оборот счета 42 "Торговая наценка" за отчетный период);

ТН(в) - торговая надбавка на выбывшие товары <*> (дебетовый оборот счета 42 "Торговая наценка" за отчетный период);

<*> Под выбытием товаров в данном случае понимается так называемый документальный расход (возврат товаров поставщикам, списание порчи товаров и т.п.).

ОК - остаток товаров на конец отчетного периода (сальдо счета 41 "Товары" на конец отчетного периода).

(Основание: п. 12.1.6. Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли"(утв. письмом Роскомторга от 10.07.1996 N 1-794/32-5)

Единицей бухгалтерского учета товаров является однородная группа.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Тара учитывается по фактической себестоимости на счете 41 "Товары", субсчет "Тара под товаром и порожня", учетные цены не применяются.

В составе материально-производственных запасов предприятием учитываются активы:

- используемые для управленческих нужд организации;
- используемые в качестве материалов при ведении хозяйственной деятельности.

Учет материально-производственных запасов ведется предприятием по номенклатуре.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

Расходы по доставке материалов включаются в их стоимость. Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем непосредственного прямого включения их в фактическую стоимость материалов. При этом транспортно--заготовительные расходы присоединяются к договорной цене материалов пропорционально их стоимости.

Отпуск МПЗ в производство осуществляется по себестоимости каждой единицы

3.4.Дебиторская задолженность.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п.п.6, 35, 50 ПБУ 4/99).

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникающая по любым основаниям. (Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- заключительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности МУП МОГОФ РК «КАФА ГРАД» за 2022г.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации. (Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации. (Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел «Резервирование сомнительных долгов»)).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. (Основание: абз. 4 п.70 положения по ведению бухгалтерской отчетности).

3.5. Доходы.

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н. Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Доходами предприятия признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала предприятия, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы предприятия в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от всех видов деятельности.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором предприятие признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженные товары.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам, считаются прочими доходами.

3.6. Расходы.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходами предприятия признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы предприятия подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности.

Расходами по обычными видами деятельности для предприятия являются расходы, связанные с приобретением и продажей лекарственных препаратов, товаров медицинского назначения, сопутствующих товаров; расходы, связанные с предоставлением торговых мест на рынке, оказанием услуг в соответствии с Уставом предприятия.

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности МУП МОГОФ РК «КАФА ГРАД»
за 2022г.**

Использование счетов учета затрат

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20.1 «Основное производство»;
- 23. «Вспомогательные производства»;
- 25. «Общепроизводственные расходы»;
- 26. «Общехозяйственные расходы»
- 44. «Расходы на продажу».

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

В составе расходов на основное производство учитываются прямые расходы, связанные с предоставлением торговых мест на рынке, оказания услуг, отражаются по счету 20 "Основное производство", а именно:

- Расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;
- Коммунальные услуги;
- Амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;
- ГСМ;
- Оплата труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг;
- Расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;
- Ремонт;
- Охрана труда;
- Страховые взносы на оплату труда работников;
- Канцелярские товары;
- Другие прямые расходы, связанные с оказанием услуг.

Расходы по счету 20 «Основное производство» списываются в дебет счета 90-02 "Продажи".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 20))

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности МУП МОГОФ РК «КАФА ГРАД» за 2022г.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются без учета выручки в себестоимость продаж (дебет счета 90.08) «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» по системе «директ-костинг». Для корректной оценки эффективности каждого вида деятельности предприятия, управленческие расходы распределяются пропорционально сумме понесенных в отчетном периоде прямых затрат по виду деятельности.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019)

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость оказываемых услуг пропорционально прямым материальным затратам на его производство. Расходы по обслуживанию производства включаю в себя:

- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- расходы на содержание производственных помещений;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы;
- другие расходы, связанные с обслуживанием производства.

(Основание: п. 25 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 25))

Расходы на обслуживание вспомогательных производств учитываются непосредственно на счете 23 "Вспомогательные производства" без предварительного накопления на счете 25 "Общепроизводственные расходы". В составе расходов вспомогательного производства отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с предоставлением торговых мест на рынке и оказанием услуг, а также косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, а именно:

- Услуги сторонних организаций;
- Амортизация;
- ГСМ;
- Оплата труда работников, занятых обслуживанием вспомогательного производства;
- Ремонт;
- Охрана труда;
- Страховые взносы на оплату труда работников;
- Канцелярские товары;

- Другие вспомогательные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств.

Расходы по счету 23 «Вспомогательные производства» списываются в дебет счета 90-02 "Продажи". (Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 23))

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности МУП МОГОФ РК «КАФА ГРАД» за 2022г.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.
(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда. (Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

В составе расходов будущих периодов учитываются затраты которые произведены в отчетном периоде, но будут учитываться в составе себестоимости только в будущем периоде. Учет таких затрат ведется на счете 97 «Расходы будущих периодов». (Основание: п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, п. 19 ПБУ 10/99)

Единовременно на расходы текущего периода списываются затраты на объекты вне зависимости от срока их использования, такие как лицензии на осуществление определенных видов деятельности. (Основание: п. 16 ПБУ 10/99)

К прочим расходам относятся иные расходы, не относящиеся к расходам по обычным видам деятельности.

3.7. Учет расходов по займам и кредитам.

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.
(Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008)

Учет процентов по векселям и облигациям

Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

(Основание: абз. 2 п. 15 ПБУ 15/2008)

Проценты (дисконт) по выпущенным облигациям признаются равномерно в течение срока действия договора займа.
(Основание: абз. 2 п. 16 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.
(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

4. Налогообложение.

Интерпретация руководством Предприятия и принятие управленческих решений по вопросам налогового учета применительно к операциям и деятельности Предприятия может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем методам учета, которые четко не прописаны в законодательстве или допускают двоякое толкование. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности МУП МОГОФ РК «КАФА ГРАД» за 2022г.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Общества на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Предприятие в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

5. Непрерывность.

Бухгалтерская отчетность готовится на основе предположения о непрерывности деятельности, которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходят при условиях обычной хозяйственной деятельности.

6. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В учетную политику в течение 2022 года изменения не вносились. В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» внесены изменения в Учетную политику, утвержденную приказом № 117 от 28.12.2022г.

В 2022 году хозяйственные операции оформлялись на первичных документах, составленных на унифицированных формах, а при их отсутствии – на самостоятельно разработанных формах первичных учетных документов, порядок проведения инвентаризации имущества не изменялся.

7. Оценочные обязательства

Резервы предстоящих расходов (на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание др.) предприятием не создаются, так как создание резервов приведет к занижению фактической прибыли предприятия.

Выявление сомнительной дебиторской задолженности. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. (Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности МУП МОГОФ РК «КАФА ГРАД» за 2022г.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации. (Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

7. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

7.1. Нематериальные активы.

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2022г. составляют:

Тыс. Руб.

	Программное обеспечение	Права и патенты	Торговые марки	прочее	Всего
Первоначальная стоимость На 31.12.2021г..	0	0	0	0	0
поступление	2,5				2,5
перемещение					
выбытие					
Первоначальная стоимость на 31.12.2022г.	2,5				2,5
Накопленная амортизация на 31.12.2021г.					

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности МУП МОГОФ РК «КАФА ГРАД» за 2022г.

Амортизация за год					
Выбытие амортизации					
Амортизация на 31.12.2022г.	2,5				2,5
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2021г.	0	0	0	0	0
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2022г.	0				0

На 31 декабря 2022г. стоимость полностью самортизированных нематериальных активов, которые находятся в эксплуатации, составляет: 2,5 тыс.руб.

В течение отчетного периода Предприятие не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов. Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным.

Тест на обесценение нематериальных активов не проводился в связи с отсутствием признаков обесценения.

7.2. Основные средства.

Основные средства Общества состоят из объектов недвижимости, производственного оборудования, транспортных средств, компьютерной техники и других соответствующих объектов со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс.руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение). В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Амортизация не начислялась по:

- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;
- объектам основных средств, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражались в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались.

Основные средства на 31 декабря 2022г. представлены следующим образом:

Тыс.руб.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности МУП МОГОФ РК «КАФА ГРАД» за 2022г.

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Офисное оборудование	Незавершенное строительство	Производственный и хозяйственный инвентарь	прочие	всего
Первоначальная стоимость На 31.12.2021г.	147928,4	5791,3	1721,3	649,0		205,0		156295,0
Поступление в 2022г.	1496,4	54,3	105,9			140,0		1796,6
Перемещение в 2022г.								
Выбытие в 2022г.								
Первоначальная стоимость на 31.12.2022г.	149424,8	5845,6	1827,2	649,0		345,0		158091,6
Накопленная амортизация на 31.12.2022г.	9547,5	3772,2	854,1	649,0		71,3		14894,1
Начислено за 2022г..	5699,4	539,7	146,4			29,2		6414,7
Выбытие в 2022г.								
Амортизация на 31.12.2022г.	15246,9	4311,9	1000,5	649,0		100,5		21308,8
Остаточная балансовая стоимость На 31.12.2021г.	138380,9	2019,1	867,2	0,00		133,7		141400,9
На 31.12.2022г.	134177,9	1533,7	826,7	0,00		244,5		136782,8

7.2.1. Арендованные основные средства.

Наряду с собственными объектами недвижимости под офисы и складские помещения Общество использует арендованные объекты недвижимости. Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Затраты на содержание, ремонт и обслуживание арендованных объектов осуществляется на основании договоров аренды.

Имущество Общества не находится в залоге.

7.3. Незавершенное строительство.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности МУП МОГОФ РК «КАФА ГРАД» за 2022г.

Прочие внеоборотные активы включают в себя:

Тыс.руб.

наименование	Стоимость НС по состоянию на 31.12.2021г.	Стоимость НС по состоянию на 31.12.2022г.
Строительство объектов основных средств	111,5	111,5
Оборудование к производственным линиям и коммерческое оборудование		
Монтажные работы и реконструкция		
Приобретение объектов ОС и нематериальных активов		
Итого:	111,5	111,5

7.4. Запасы.

(тыс.руб)

Наименование	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2020	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2021	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2022
Материалы	327,2	808,2	774,5
Инвентарь	661,9	122,2	115,6
Топливо	6,7	4,6	18,7
Запасные части	28,3	196,7	182,8
Прочее	61,9	134,7	367,7
Строительные материалы	52,8	221,6	178,5
Товары	6144,4	6242,5	5637,7
Итого	7283,2	7730,5	7275,5

Резерв под обесценение МПЗ не создается.

7.5. Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Предприятием и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Предприятием скидок (наценок).

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности МУП МОГОФ РК «КАФА ГРАД» за 2022г.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Задолженность покупателей и заказчиков складывается из текущих и просроченных долгов.

	По состоянию на 31.12.2022г.,тыс.руб.
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги	1347,9
Дебиторская задолженность по выданным авансам	284,0
Дебиторская задолженность с бюджетом	567,2
Другая текущая дебиторская задолженность	14,3
Резерв сомнительных долгов	
Всего:	2213,4

Для определения наиболее крупных дебиторов по состоянию на 31.12.2022г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 50,0 тыс.руб.

	Тыс.руб.
Дебитор	сумма
Ахадов В.Р.	62,7
Бабанов В.А.	101,2
Белошицкая С.В.	94,4
ООО «Лаунж Бич»	108,0
Сирятский С.А.	261,1
Иванов С.М.	81,1
Шанин В.А.	129,5

7.6. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Тыс. Руб.

	2022 г.	2021 г.	2020 г.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности МУП МОГОФ РК «КАФА ГРАД» за 2022г.

Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	27526,2	20477,1	10090,3
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках			
Денежные эквиваленты			
Итого денежные средства и их эквиваленты	27526,2	20477,1	10090,3

7.9. Капитал и резервы

Уставный капитал отражен в 9612,0 тыс.руб

Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса) предприятия на конец 2022 года составил 1200,6 тыс.руб. Представляет собой:

- Нежилое помещение площадью 18,2 кв.м 61,5 тыс.руб.
- Ворота № 4, г.Феодосия, ул.Нахимова,2
- Ворота № 3, г.Феодосия, ул.Нахимова,2
- Ворота № 2, г.Феодосия, ул.Нахимова,2
- Ворота № 1, г.Феодосия, ул.Нахимова,2
- Торговое (литер Т), торговое (ли-тер т) площадью 436,6 кв.м., г.Феодосия, ул.Нахимова,2
- Торговое (литер С) площадью 657,3 кв.м., г.Феодосия, ул.Нахимова,2
- Кафе (литер Ц), пристройка (литер ц) площадью 56,3 кв.м., г.Феодосия, ул.Нахимова,2
- Торговое (литер Ч), тамбур (литер ч) площадью 32,4 кв.м., г.Феодосия, ул.Нахимова,2
- Торговое (литер Э) площадью 86,8 кв.м., г.Феодосия, ул.Нахимова,2
- Торговое (литер Б) площадью 127,5 кв.м., г.Феодосия, ул.Нахимова,2
- Навес (литер А) площадью 2278,0 кв.м. г.Феодосия, ул.Нахимова,2
- Торговое (литер В) площадью 225,2 кв.м., г.Феодосия, ул.Нахимова,2
- Торговое (литер Е) площадью 187,1 кв.м., г.Феодосия, ул.Нахимова,2
- Торговое (литер Г), торговое (ли-тер Г1), торговое (литер Г2) площадью 848,9 кв.м., г.Феодосия
- Административно-торговое (литер Д2) площадью 25,1 кв.м., г.Феодосия, ул.Нахимова,2
- Контора (литер Ж) площадью 77,5 кв.м., г.Феодосия, ул.Нахимова,2
- Торговое (литер З), пристройка (литер з1) площадью 97,1 кв.м., г.Феодосия, ул.Нахимова,2
- Торговое (литер О) площадью 157,0 кв.м., г.Феодосия, ул.Нахимова,2
- Торговое (литер Р) площадью 227,1 кв.м., г.Феодосия, ул.Нахимова,2
- Магазин (литер А-Б) площадью 38,1 кв.м., г.Феодосия, ул.Нахимова,2

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности МУП МОГОФ РК «КАФА ГРАД» за 2022г.

- Торговое (литер А-а) площадью 185,1 кв.м., г.Феодосия, ул.Нахимова,2
 - Торговое (литер Я) площадью 369,9 кв.м., г.Феодосия, ул.Нахимова,2
 - Торговое (литер Ш), торговое (ли-тер Ш1) площадью 261,2 кв.м., г.Феодосия, ул.Нахимова,2
 - Подстанция (литер Ю), г.Феодосия, ул.Нахимова,2
 - Нежилое здание (литер Д), козырек (литер д1), козырек (литер д) площадью 88,3 кв.м., г.Феодосия
 - Ворота № 1, г.Феодосия, ул.Ш-го Интернационала,1
 - Склад (литер А), пристройка (литер а) площадью 63,5 кв.м., г.Феодосия, ул.Ш-го Интернационала,1
 - Павильон (литер А), пристройка (литер а), пристройка (литер а2) площадью 205,4кв.м., г.Феодосия
 - Крыльцо(литер П),крыльцо(ли-тер Ш),здание весовой(литерБ),пристройка(литер б)площадью 136,6 кв.м.
 - Магазин (литер М) площадью 29,8 кв.м., крыльцо, г.Феодосия, ул.Крымская,19
 - Нежилое здание (литер Б), нежилое здание (литер Б1) площадью 170,1 кв.м., г.Феодосия, пгт Приморский
 - Нежилое здание (литер А) площадью 106,2 кв.м., г.Феодосия, пгт Приморский, ул.Южная,9
 - Нежилое здание (литер Г), тамбур (литер г), тамбур (литер г1) площа-дью 118,6 кв.м, г.Феодосия
 - Забор № 3, г.Феодосия, ул.Ш-го Интернационала,1
 - Склад (литер Б), пристройка (литер Б1) площадью 256,6 кв.м., г.Феодосия, ул.Ш-го Интернационала,1
 - Мощения № 2, г.Феодосия, ул.Ш-го Интернационала,1
 - Нежилое помещение площадью 39,9 кв.м 107,5 тыс.руб
 - Автомобиль NISSAN MAXIMA QX A 202 РК 82 500,0 тыс.руб
 - Запасные части Автомобиль NISSAN MAXIMA QX A 202 РК 82 100,4 тыс.руб.
 - Административное здание, ул.Первомайская, 7 120,6 тыс.руб.
 - Здание (Нежилое здание, Здание) РК, г.Феодосия, с.Насыпное, ул.Октябрьская, д.1 65,6 тыс.руб.
 - Здание (Нежилое здание, Здание) РК, г.Феодосия, ул.Генерала Горбачева, д.2В 6,4 тыс.руб.
 - Нежилое помещение г.Феодосия, ул.Дружбы, 38 238,6 тыс.руб.
- Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса) Общества на конец 2022 года составил 769,4 тыс.руб. на основании устава Предприятия. По состоянию на 31 декабря 2022 года зарегистрированный и оплаченный капитал состоял из имущества на общую стоимость 9613,0 тыс.руб.

7.10. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице:

Тыс.руб.

Вид задолженности	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	2249,2	2193,3	3377,9

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности МУП МОГОФ РК «КАФА ГРАД» за 2022г.

По авансам полученным	31,7	78,0	157,4
Прочая	3556,8	4019,6	754,1
Итого задолженность	5837,7	6290,9	4289,4

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает: тыс.руб.

Вид налога	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Налог на транспорт	9,6	6,9	3,0
Налог на доходы физических лиц			
Штрафы и пени			
Налог при упрощенной системе налогообложения	591,2	590,0	524,1
Прочие			
Итого задолженность по налогам и сборам	600,8	596,9	527,1

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру: тыс.руб.

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Страховые взносы-всего			
в том числе:			
-Фонд социального страхования			
-пенсионный фонд			
-Фонд обязательного медицинского страхования			
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от	0,4		

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности МУП МОГОФ РК «КАФА ГРАД» за 2022г.

несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)			
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	0,4	0,00	0,00

Для определения наиболее крупных кредиторов по состоянию на 31.12.2022г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 100,0 тыс.руб.

Тыс.руб.	
Кредитор	Сума
ООО «Лесан Фарма»	255,6
ООО «Пульс Краснодар»	237,9
ООО «Компания Органика»	520,4
ИП Филиппов Олег Андреевич	123,8
ООО «ЮФК»	111,9
ГУП РК «КРЫМЭКОРЕСУРСЫ»	204,2
ООО ЧОП «Темучин»	316,6
Феодосийское РОЭГУП РК «Крымэнерго»	250,7

7.11. Доходы и расходы Общества

Выручка от реализации:

	2022 год, тыс.руб.
Доход от реализации услуг	67913,9
Доход от реализации товаров	41850,3
Всего доходы от реализации	109764,2

Себестоимость реализации

Статьи	2022 год, тыс.руб.
Товары для перепродажи	33333,2
Расходы на зарплату и социальные отчисления	17035,6

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности МУП МОГОФ РК «КАФА ГРАД» за 2022г.

Амортизация	6031,0
Расходы на страховые взносы	5092,1
Материалы	273,9
Общепроизводственные расходы	20009,5
Всего	81775,3

Прочие доходы и прочие расходы

В отчете о финансовых результатах, в строке 2340 «Прочие доходы» отражены доходы:
(тыс.руб.)

Статья доходов	За 2022 год	За 2021 год
Курсовые разницы		
Доходы от продажи ТМЦ		
Компенсация потерь готовой продукции		
Доходы от продажи основных средств		
Прочие	5648,7	5747,8
Субсидии		
Премии от поставщиков		
Корректировка суммы резерва на оплату отпусков		
Итого	5648,7	5747,8

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:
(тыс.руб)

Статья расходов	За 2022 год	За 2021 год
Прочие налоги		
Курсовые разницы		
Расходы от выбытия ТМЦ		
Расходы от выбытия ОС, НМА		

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности МУП МОГОФ РК «КАФА ГРАД» за 2022г.

Списание дебиторской задолженности	21,2	
Резерв по сомнительным долгам		
Прочие	6096,6	10481,4
Корректировка суммы резерва на оплату бонусов		
Итого	6117,8	10481,4

В строке 2220 отчета о финансовых результатах отражены управленческие расходы, структура которых была следующей: тыс.руб.

Управленческие расходы (статьи затрат)	2022 г.	2021 г.
Амортизация	280,7	385,3
Аудит	179,4	
Бензин	82,7	85,7
Благоустройство (покос травы)	0,4	
Бытовая химия	2,4	1,5
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	43,2	13,7
Видеонаблюдение оборудование	9,6	
Вода	15,7	14,4
Вычислительная техника	1,5	
Газ	33,0	19,3
Госпошлина за регистрацию	0,8	
Заправка катриджа	11,5	5,9
Имущественные налоги	9,6	8,9
Интернет	16,8	16,8
Канц. товары	22,9	27,0

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности МУП МОГОФ РК «КАФА ГРАД» за 2022г.

Картридж	1,5	
Касперский	8,9	7,1
Мебель	22,5	15,6
Мед.книжки	0,7	
Медосмотр	12,6	9,2
Обслуживание автомобиля	174,6	209,2
Обучение сотрудников	46,6	25,3
Огнетушитель	7,1	
Оплат труда	7473,1	7027,1
Орг.техника	1,8	
Охрана	768,6	786,6
Оценка условий труда	16,2	
Паспорт отходов	2,9	
Печатная продукция	1,6	
Платформа ОФД	3,0	
Поверка электрооборудования	5,4	
Подписка	21,2	21,4
Полис ОСАГО	10,3	12,3
Почтовые расходы	12,6	12,9
Предрейсовый осмотр	39,6	27,9
Программное обеспечение	6,3	
Справочная система	174,9	25,7

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности МУП МОГОФ РК «КАФА ГРАД» за 2022г.

Сопровождение 1С	94,8	93,8
Спецодежда	2,4	0,2
Средства индивидуальной защиты	2,2	1,1
Страховые взносы	2226,2	2093,8
Текущий ремонт, техническое обслуживание	31,4	44,6
Телефон	4,3	4,3
Хоз инвентарь	3,5	1,9
Электрика	0,8	2,5
Электроэнергия	44,9	56,5
Юридические услуги	380,0	380,0
Нормирование труда		67,5
Оценка имущества		12,1
Оценка профессиональных рисков		55,5
ИТОГО	12312,7	11572,6

В строке 2210 отчета о финансовых результатах отражены коммерческие расходы, структура которых была следующей: тыс.руб.

Коммерческие расходы (статьи расходов)	2022 г.	2021 г.
Амортизация	103,0	84,9
Аренда	433,3	811,3
Бытовая техника		6,3
Бытовая химия	14,8	4,4
Приобретение оборудования	52,7	143,8
Обслуживание ККТ	119,7	175,6
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	23,6	7,5

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности МУП МОГОФ РК «КАФА ГРАД» за 2022г.

Вода	9,8	9,7
Вывоз ТКО	46,3	6,0
Заправка катриджа	4,6	1,4
Интернет		29,5
Информационные стенды		11,4
Канц.товары	39,7	30,0
Лабораторные исследования		16,7
Лицензия		5,0
Мебель		21,0
Мед.книжки		1,0
Медосмотр	17,3	26,9
Мусор		44,6
Обслуживание оргтехники	5,4	0,6
Обучение сотрудников	-30,0	32,8
Огнетушитель	2,4	3,7
Оплата труда	4007,7	3778,0
Отопление	7,1	24,9
Пожарная сигнализация	18,0	189,5
Программное обеспечение	63,2	34,2
Регистрация хозяйствования		44,0
Ремонт и обслуживание имущества	80,0	21,3
Сигнализация	102,4	31,5
Средства индивидуальной защиты, спецодежда	47,1	7,2
Страховые взносы	1196,3	1132,7
Услуги интернета	92,4	67,2
Упаковка	9,9	15,0
Эксплуатационные расходы	25,7	23,7
Электрика	16,6	9,5
Электрооборудование	4,5	3,6
Электроэнергия	238,9	192,6
ИТОГО	6752,4	7049,0

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности МУП МОГОФ РК «КАФА ГРАД» за 2022г.

8. Вознаграждение управленческому персоналу Предприятия и суммы операций по ним.

Руб.

ФИО/должность	Сумма начисленных вознаграждений, руб.		
	Оплата труда	Оплата ежегодного отпуска	Удержанные налоги и обязательные платежи
Некрашевич Владимир Витальевич/ Директор	834235,96	73813,46	277863,12
Уличный Валерий Михайлович/ главный инженер	560873,53	65106,16	191549,79
Тиховская Наталья Анатольевна/ главный бухгалтер	662514,36	36753,78	213976,05
Болотский Андрей Николаевич/ начальник подразделения	837528,24	15312,92	260969,39
Касатов Валерий Сергеевич/ начальник подразделения	515278,07	31121,44	167198,25
Терещенко Евгений Игоревич/ начальник подразделения	704810,06	70180,75	237147,19
Соколова Виктория Юрьевна/ заведующая аптекой	749398,3	10167,05	232427,00
Итого:	4864638,52	302455,56	1581130,79

12. Политика управления финансовыми рисками

Кредитный риск.

Наиболее крупный кредитный риск Предприятия получает по кредиторской задолженности. Предприятие заключает сделки исключительно с известными и финансово стабильными сторонами. Операции с новыми клиентами осуществляются на основе частичной или полной предварительной оплаты. Дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу. При получении информации об изменениях платежеспособности покупателя в негативную сторону, возникший в связи с этим риск оценивается и принимается во внимание при начислении резерва сомнительных долгов. В связи с этим, руководство не считает, что у Предприятия возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва по снижению стоимости дебиторской задолженности.

Риск ликвидности.

Риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Задачей Предприятия является поддержание баланса между непрерывным финансированием и гибкостью в использовании кредитных средств, предоставленных поставщиками и банками. Компания проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности Предприятия может привлечь внешние источники финансирования.

13. Управление капиталом.

Предприятие осуществляет мероприятия по управлению капиталом, направленные на рост рентабельности капитала, за счет оптимизации структуры задолженности и собственного капитала, таким образом, чтобы обеспечить непрерывность своей деятельности. Руководство Предприятия анализирует стоимость капитала и присущие ему составные риски. На основе полученных выводов Предприятие осуществляет регулирование капитала.

14. Предположения относительно функционирования Предприятия в ближайшем будущем.

Бухгалтерские отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

15. Отчетность по сегментам.

Предприятие не имеет сегментов и не составляет по ним отчетность.

16. События после отчетной даты.

События, которые могут повлиять на показатели деятельности Предприятия, после отчетной даты не происходили.

Дата: «27» июля 2023 г.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности МУП МОГОФ РК «КАФА ГРАД»
за 2022г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	2	(2)	-	-	-	-	-	-	-	2	(2)
	5110	за 2021г.	2	(2)	-	-	-	-	-	-	-	2	(2)
в том числе:													
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2022г.	2	(2)	-	-	-	-	-	-	-	2	(2)
	5111	за 2021г.	2	(2)	-	-	-	-	-	-	-	2	(2)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	1	1	1
в том числе:				
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5131	1	1	1

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

	На начало года	Изменения за период	На конец периода

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности МУП МОГОФ РК «КАФА ГРАД» за 2022г.

Наименование показателя	Код	Период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности МУП МОГОФ РК «КАФА ГРАД» за 2022г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	156 295	(14 894)	1 797	-	-	(6 415)	-	-	-	158 092	(21 309)
	5210	за 2021г.	154 784	(8 088)	1 511	-	-	(6 806)	-	-	-	156 295	(14 894)
в том числе:													
Здания	5201	за 2022г.	138 770	(7 299)	-	-	(4 803)	-	-	-	-	138 770	(12 102)
	5211	за 2021г.	138 643	(2 508)	127	-	(4 792)	-	-	-	-	138 770	(7 299)
Сооружения	5202	за 2022г.	9 158	(2 248)	1 496	-	(897)	-	-	-	-	10 655	(3 145)
	5212	за 2021г.	8 721	(1 265)	437	-	(984)	-	-	-	-	9 158	(2 248)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2022г.	5 791	(3 772)	54	-	(540)	-	-	-	-	5 846	(4 312)
	5213	за 2021г.	5 430	(2 936)	361	-	(837)	-	-	-	-	5 791	(3 772)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2022г.	205	(71)	140	-	(29)	-	-	-	-	345	(100)
	5214	за 2021г.	205	(49)	-	-	(22)	-	-	-	-	205	(71)
Транспортные средства	5205	за 2022г.	1 721	(854)	106	-	(146)	-	-	-	-	1 827	(1 001)
	5215	за 2021г.	1 136	(716)	586	-	(138)	-	-	-	-	1 721	(854)
Офисное оборудование	5206	за 2022г.	649	(649)	-	-	-	-	-	-	-	649	(649)
	5216	за 2021г.	649	(615)	-	-	(34)	-	-	-	-	649	(649)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	1 355	1 351	(231)	(1 797)	678
	5250	за 2021г.	1 439	1 427	-	(1 511)	1 355
в том числе:							

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности МУП МОГОФ РК «КАФА ГРАД» за 2022г.

Здание Администрации	5241	за 2022г.	112	-	-	-	112
	5251	за 2021г.	112	-	-	-	112
Внешнее электроснабжение электроустановок комплекса зданий и сооружений по адресу ул. Нахимова, 2	5242	за 2022г.	115	14	-	(130)	-
	5252	за 2021г.	115	-	-	-	115
Внешнее электроснабжение электроустановок комплекса зданий и сооружений по адресу ул. Крымская, 19	5243	за 2022г.	330	69	-	(399)	-
	5253	за 2021г.	330	-	-	-	330
Ограждение ярмарки ул.Челнакова	5244	за 2022г.	144	-	-	-	144
	5254	за 2021г.	144	-	-	-	144
Здание(Нежилое здание) г.Феодосия, с.Насыпное, ул.Октябрьская, д.1	5245	за 2022г.	66	-	-	-	66
	5255	за 2021г.	66	-	-	-	66
Рольворота со стороны ул.Октябрьская (ширина 4140мм, высота 4150мм)	5246	за 2022г.	168	168	168	(168)	-
	5256	за 2021г.	168	-	-	-	168
Нежилое помещение г.Феодосия, ул.Дружбы, 38	5247	за 2022г.	239	-	-	-	239
	5257	за 2021г.	-	239	-	-	239
Металлическая подставка для сумок	5248	за 2022г.	10	-	-	-	10
	5258	за 2021г.	10	-	-	-	10
Нежилое помещение площадью 39,9 кв.м	5249	за 2022г.	108	-	-	-	108
	5259	за 2021г.	108	-	-	-	108
Котельная 156,2		за 2022г.	63	-	63	-	-
		за 2021г.	63	-	-	-	63
Комплект мебели для хранения медикаментов Аптека Крымская		за 2022г.	-	105	-	(105)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Комплект мебели для хранения медикаментов Аптечный пункт Горполиклиника		за 2022г.	-	35	-	(35)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Ливневая канализация Крымский рынок		за 2022г.	-	308	-	(308)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Навес металлический (Приморский рынок)		за 2022г.	-	64	-	(64)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Система видеонаблюдения на объекте: г. Феодосия, ул. Крымская, 19		за 2022г.	-	12	-	(12)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Система видеонаблюдения, ул. Нахимова, 2		за 2022г.	-	36	-	(36)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Автомобиль ГАЗ 2705		за 2022г.	-	106	-	(106)	-
		за 2021г.	-	3	-	(3)	-
Система видеонаблюдения 2		за 2022г.	-	7	-	(7)	-
		за 2021г.	9	108	-	(117)	-
Универсальный торговый ряд Крымский рынок		за 2022г.	-	195	-	(195)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Плиточное покрытие овощные ряды Крымский рынок		за 2022г.	-	233	-	(233)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Административное здание, ул. Первомайская, 7		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	121	-	-	(121)	-
Здание(Нежилое здание) г.Феодосия, ул.Ген.Горбачева, д.2в (Туалет)		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	6	-	-	(6)	-
Шкаф для медикаментов		за 2022г.	-	-	-	-	

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности МУП МОГОФ РК «КАФА ГРАД» за 2022г.

	за 2021г.	97	-	-	(97)
Шкаф-витрина для медикаментов	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	90	-	-	(90)
Система видеонаблюдения с.Насыпное, ул.Первомайская,7	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	-	57	-	(57)
Автомобиль ГАЗ 31105	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	-	74	-	(74)
Автомобиль NASSAN MAXIMA	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	-	9	-	(9)
Металоконструкция (Перила Центральный рынок)	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	-	98	-	(98)
Навес (литер А) площадью 2278,0 кв.м. г.Феодосия, ул.Нахимова,2	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	-	297	-	(297)
Изделия металлопластиковые (окно Мясной павильон Крымский рынок)	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	-	42	-	(42)
Автомобиль NISSAN MAXIMA QX A 202 рк 82	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	-	500	-	(500)

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	195	515
в том числе:			
Система видеонаблюдения, ул. Нахимова, 2	5261	36	-
Автомобиль ГАЗ 2705	5262	106	3
Система видеонаблюдения на объекте: г. Феодосия, ул. Крымская, 19	5263	12	-
Комплект шкафов для хранения медикаментов	5264	35	-
Система видеонаблюдения 2	5265	7	117
Система видеонаблюдения,с.Насыпное, ул.Первомайская,7	5266	-	16
Автомобиль NISSAN MAXIMA QX A 202 РК 82	5267	-	9
Автомобиль ГАЗ 31105-101 К833 КМ82	5268	-	74
Навес (литер А) площадью 2278,0 кв.м. г.Феодосия, ул.Нахимова,2	5269	-	297
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности МУП МОГОФ РК «КАФА ГРАД» за 2022г.

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности МУП МОГОФ РК «КАФА ГРАД» за 2022г.

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2022г.	7 731	-	7 731	90 581	(91 277)	-	-	X	7 275	-	7 275
	5420	за 2021г.	7 283	-	7 283	85 517	(85 451)	-	-	X	7 731	-	7 731
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	1 488	-	1 488	2 514	(2 364)	-	-	807	1 638	-	1 638
	5421	за 2021г.	1 139	-	1 139	2 365	(2 016)	-	-	1 805	1 488	-	1 488
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	6 242	-	6 242	32 781	(33 627)	-	-	42 130	5 638	-	5 638
	5423	за 2021г.	6 144	-	6 144	34 969	(35 252)	-	-	45 618	6 242	-	6 242
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	48 442	(48 442)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	41 134	(41 134)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	6 844	(6 844)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	7 049	(7 049)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности МУП МОГОФ РК «КАФА ГРАД» за 2022г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	2 747	-	265	595	(1 393)	-	-	-	-	-	-	2 213	-
	5530	за 2021г.	2 728	-	1 434	386	(1 801)	-	-	-	-	-	-	2 747	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	1 343	-	170	-	(735)	-	-	-	-	-	-	778	-
	5531	за 2021г.	1 404	-	810	-	(871)	-	-	-	-	-	-	1 343	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	492	-	244	-	(452)	-	-	-	-	-	-	284	-
	5532	за 2021г.	577	-	322	-	(407)	-	-	-	-	-	-	492	-
Прочая	5513	за 2022г.	912	-	(149)	595	(206)	-	-	-	-	-	-	1 151	-
	5533	за 2021г.	747	-	302	386	(523)	-	-	-	-	-	-	912	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2022г.	2 747	-	265	595	(1 393)	-	-	X	-	-	-	2 213	-
	5520	за 2021г.	2 728	-	1 434	386	(1 801)	-	-	X	-	-	-	2 747	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности МУП МОГОФ РК «КАФА ГРАД» за 2022г.

расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	6 888	1 072	-	(1 521)	-	-	-	-	-	6 439
	5580	за 2021г.	4 816	3 722	26	(1 677)	-	-	-	-	-	6 888
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	2 193	1 040	-	(984)	-	-	-	-	-	2 249
	5581	за 2021г.	3 376	352	-	(1 535)	-	-	-	-	-	2 193
авансы полученные	5562	за 2022г.	78	28	-	(74)	-	-	-	-	-	32
	5582	за 2021г.	158	48	-	(128)	-	-	-	-	-	78
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	597	4	-	-	-	-	-	-	-	601
	5583	за 2021г.	527	56	26	(12)	-	-	-	-	-	597
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	4 020	-	-	(463)	-	-	-	-	-	3 557
	5586	за 2021г.	756	3 265	-	(1)	-	-	-	-	-	4 020
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5550	за 2022г.	6 888	1 072	-	(1 521)	-	X	-	-	-	6 439
	5570	за 2021г.	4 816	3 722	26	(1 677)	-	X	-	-	-	6 888

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности МУП МОГОФ РК «КАФА ГРАД» за 2022г.

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	2 022	1 419
Расходы на оплату труда	5620	28 516	23 314
Отчисления на социальные нужды	5630	8 683	7 006
Амортизация	5640	6 415	6 806
Прочие затраты	5650	21 964	21 211
Итого по элементам	5660	67 600	59 756
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(98)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	605	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	68 205	59 658

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности МУП МОГОФ РК «КАФА ГРАД»
за 2022г.**

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-	-	-	-
в том числе:						
на текущие расходы		5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы		5905	-	-	-	-
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022г.	5910	-	-	-	-
	за 2021г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2022г.	5911	-	-	-	-
	за 2021г.	5921	-	-	-	-

27 июля 2023 года