

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах
Часть 2(текстовая часть)
Муниципального унитарного предприятия
по организации школьного и студенческого питания
города Ростова-на-Дону за 2023г.**

1. Общие сведения об организации.

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

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

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

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

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

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

Генеральный директор Предприятия Круглова Г.В. является единоличным исполнительным органом Предприятия, который осуществляет непосредственное управление Предприятием. Генеральный директор Предприятия назначается на должность и освобождается от занимаемой должности Главой администрации Советского района города Ростова-на-Дону с обязательным согласованием Администрацией города Ростова-на-Дону, в порядке, установленном действующим законодательством.

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

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

Размер Уставного фонда Предприятия, согласно Устава и по состоянию на 31.12.2022г., составляет **6004000,00 (шесть миллионов четыре тысячи) рублей 00 копеек.**

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

Дочерние и зависимые организации у МУП по ОШСП города Ростова-на-Дону отсутствуют.

В состав предприятия входят структурные подразделения, отделы, комбинаты питания (3 ед.), кафе. В Комбинатах питания (Советского района, Кировского района, Первомайского района) ведется бухгалтерский учёт, составляется баланс, на основании чего впоследствии формируется сводная бухгалтерская отчётность Предприятия.

Бухгалтерский учёт в МУП по ОШСП города Ростова-на-Дону ведется работниками бухгалтерии и бухгалтерами вышеназванных комбинатов питания, под общим руководством главного бухгалтера.

Среднегодовая численность персонала Предприятия за отчетный период составила **299 (Двести девяноста девять)** человек.

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

Муниципальное унитарное предприятие по организации школьного и студенческого питания обеспечивает питанием учащихся 43 общеобразовательных учреждений Советского, Кировского и Первомайского районов города Ростова-на-Дону.

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

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

Постановлением Администрации города Ростова-на-Дону №1159 от 13.12.2021г, с 1 января 2022г норматив стоимости бесплатного горячего питания для обучающихся муниципальных образовательных учреждений увеличен и составляет:

- для обучающихся по образовательным программам начального общего образования в виде горячего завтрака -76,45руб; обед - 107,03руб в зависимости от смены;

- для обучающихся по образовательным программам основного общего и среднего образования, включенных в списки малообеспеченных семей и из семей, находящихся в социально опасном положении, в виде горячего завтрака или обеда - 90,13 руб.;

- для обучающихся по образовательным программам начального общего образования с ограниченными возможностями здоровья в виде второго приема пищи завтрак на сумму-76,45руб., или обед на сумму-107,03руб;

- для обучающихся по образовательным программам основного общего и среднего образования с ограниченными возможностями здоровья в виде двухразового питания (горячего завтрака и обеда) на сумму 216,31 руб.

Кроме льготного питания учащимся предоставляется питание за родительские средства по разнообразным формам обслуживания: скомплектованные завтраки, обеды с предварительным накрытием; экспресс-завтраки; питание через дополнительные буфеты, шведскую линию раздачи горячих блюд в МБОУ «Школа №97» и фуд-корт в МАОУ «Школа № 115»

За 2023год выручка в общеобразовательных учреждениях составила 462847тыс.руб., в т.ч. выручка по обеспечению бесплатным горячим питанием обучающихся муниципальных образовательных учреждений -330884тыс.руб.

На базе общеобразовательных учреждений было организовано горячее питание дошкольников на сумму6204тыс.руб.

На оздоровительных площадках при общеобразовательных учреждениях в период школьных каникул горячее питание получали 7308учащихся, из расчета 232,31 руб. на ребенка в день, на сумму 33183 тыс. руб.

Кроме того в отчетном периоде было организовано горячее питание для следующей категории лиц:

-питание учителей из Донецкой Народной Республики и учителей из Луганской Народной Республики — 5136тыс.руб.;

- питание учащихся ЧОУ «Международная школа Алла-Прима» - 5405тыс.руб.;

- пациентов Стационара сложного протезирования в ФГУП «Ростовское ПрОП» Минтруда России на сумму 637тыс.руб.;

- сотрудников АО «Петрус» -84тыс.руб.

Выполнение финансового плана

МУП по организации школьного и студенческого питания

г. Ростова-на-Дону за 2023г.

Показатели	Ед.изм.	Факт 2022	2023г.		Выполнение плана	
			План	Факт	%	Сумма
Выручка от продажи товаров, продукции (без налогов)	Тыс.руб.	449179	459787	514372	111,9	54585
В т.ч. по муниципальному заказу	Тыс.руб.	343230	343921	370272	107,7	26351
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Тыс.руб.	301465	302071	352414	116,7	50343
В т.ч. по муниципал, заказу	Тыс.руб.	226550	231416	247038	106,8	15622
Валовая прибыль	Тыс.руб.	147714	157716	161958	102,7	4242
Коммерческие расходы	Тыс.руб.	143307	152396	154710	101,5	2314
Прочие доходы	Тыс.руб.	2134	1212	1681	138,7	469
Прочие расходы	Тыс.руб.	908	684	1715	250,7	1031
Прибыль до налогооблож.	Тыс.руб.	5633	5848	7214	123,4	1366
Налог на прибыль (20%)	Тыс.руб.	1127	1170	1443	123,3	273
Чистая прибыль	Тыс.руб.	4506	4678	5771	123,4	1093

За отчетный период получена выручка от продаж в сумме 514372 тыс.руб., при запланированном объеме выручки 459787тыс.руб. План выполнен на 111,9%. Перевыполнение составило-54585тыс.руб.

Произведено и реализовано собственной продукции на сумму 445080тыс.руб.(за 2022г-412129 тыс.руб.).Удельный вес собственной продукции в товарообороте составил 86,5 %.

План по муниципальному заказу выполнен на 107,7 %, перевыполнение составило 26351тыс.руб .

За 2023год получены валовые доходы в сумме 161958тыс.руб., при плане 157716тыс.руб. Выполнение плана на 102,7 %.

Издержки производства и обращения составили 154710тыс. руб., при плановом показателе 152396тыс.руб. При росте издержек производства в абсолютной сумме на 2314тыс.руб., уровень издержек ниже запланированного на 3,1% и составил 30,1%.

Рост издержек произошел за счет увеличения расходов на оплату труда (рост численности сотрудников и выплаты премии работникам предприятия по результатам финансово-хозяйственной деятельности за год);

За 2023г получены прочие доходы в сумме 1681 тыс.руб. в т.ч.:

- доход в виде процентов, начисленных банком на не снижаемый остаток средств на расчетном счете предприятия - 1190тыс.руб.;

- доход от сдачи имущества в аренду и возмещение стоимости коммунальных услуг, потребленных арендатором - 319тыс.руб.;

- прочий доход- 172тыс.руб.

Прочие расходы составили - 1715 тыс.руб. в т.ч.:

- налог на имущество -67 тыс.руб.;

- услуги банка, РКО - 1648тыс.руб.

Фонд заработной платы за отчетный период- 106722 тыс.руб.

Среднесписочная численность работающих в отчетном году составила 299человек, среднемесячная заработная плата работников предприятия в 2023году составила 29744 руб. (за 2022г-27642 руб).

Затраты на оплату труда и страховые взносы в ПФР, ФСС, ФОМС составляют 89,7% в общей сумме издержек.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2023год получена прибыль в сумме 7214тыс.руб., при плановом показателе 5848тыс.руб. Уплачен в бюджет налог на прибыль 20%-1443тыс.руб.

Чистая прибыль составила - 5771тыс.руб., при плане -4678тыс.руб.

В соответствии с решением Ростовской- на -Дону городской Думы от 21.06.2011г№123, постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 14.05.2012г №346 предприятие обязано перечислить в бюджет города 30% прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

Сумма чистой прибыли, подлежащая перечислению в городской бюджет по итогам финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2023год составила 1731,3тыс.руб.

2. Учетная политика и её изменения.

2.1. Основа составления.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике МУП по ОШСП г.Ростова-на-Дону».

Учетная политика сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства организации учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности предприятия, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

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.

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

- Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, и финансовых результатов на предприятиях торговли и общественного питания, утвержденные Роскомторгом и Минфином России 20.04.1995г. №1-550/32-2;

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

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5% от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

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

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

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

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

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

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

Результаты годовой инвентаризации нашли свое отражение в бухгалтерском отчете.

Проведена сверка расчетов с поставщиками и покупателями.

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

Бухгалтерская отчетность Предприятия за 2023год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. При ведении бухгалтерского учета на основе принципа непрерывности деятельности отчетность составлена исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

2.2. Основные средства и нематериальные активы.

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.

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (ФСБУ 6/2020) – 100 000,00 руб.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002№ 1.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее — элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

Переоценка основных средств в отчетном периоде не производилась.

Затраты на ремонт основных средств отражаются в составе расходов текущего периода в сумме фактических затрат на ремонт. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Нематериальные активы отсутствуют.

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

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п.2 ФСБУ 5/2019, п.7 ПБУ 1/2008) предприятие не применяет ФСБУ 5/2019.

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

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

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 100000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы».

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Предприятие создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Резерв по снижению стоимости МПЗ не создавался, т.к. качество ТМЦ не изменилось и снижение стоимости материальных ценностей не произошло.

Остаток по балансовому счету 10 «Материалы» на 31.12.2023г. составил 16333 тыс. руб.

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

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

2.4. Признание дохода.

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

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

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

Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом.

2.5. Признание расхода.

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

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

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами.

2.6. Порядок определения величины оценочных резервов.

Величина оценочного обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков работников формируется в соответствии с приказом «Об учетной политике МУП по ОШСП г.Ростова-на-Дону» и ПБУ 8/2010.

Информация об оценочных обязательствах на предстоящие расходы по оплате отпусков раскрывается в табл. № 7 «Оценочные обязательства», представленной в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть).

По результатам инвентаризации оценочных обязательств на предстоящие расходы по оплате отпусков сумма рассчитанного оценочного обязательства в

части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на 31.12.2023г. составила 5384,5 тыс. руб.

2.7.Порядок определения резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам не создавался, т.к сомнительный долг на 31.12.2023г отсутствует. Приказом по учетной политике предприятия предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

2.8.Связанные стороны.

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

Функции и полномочия собственника имущества Предприятия осуществляет:

- Администрация Советского района города Ростова-на-Дону;
- Департамент имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону.

Генеральный директор Предприятия является единоличным исполнительным органом Предприятия, который осуществляет непосредственное управление Предприятием. Дочерние и иные зависимые организации у МУП по ОШСП города Ростова-на-Дону отсутствуют.

2.9.Подходы для формирования бухгалтерской отчетности. Бухгалтерский баланс.

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при приобретении запасов: авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные предприятием в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в разделе II «Оборотные активы» баланса в составе строки1230 «Дебиторская задолженность» и расшифрованы в Пояснениях.

В составе денежных средств и эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на дату отчета.

Отчет о финансовых результатах:

Способ отражения в отчетности прочих доходов и прочих расходов -развернуто (п.21.2 ПБУ10/99, п.18.2 ПБУ 9/99).

Отчет о движении денежных средств:

Отчет о движении денежных средств предприятия сформирован в соответствии с ПБУ 23/2011. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам предприятие отражает без учета НДС.

В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей(заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам(подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

В отчете о движении денежных средств отражено движение денежных средств по:

- текущей деятельности, связанных с осуществлением обычной деятельности предприятия — это поступления от покупателей за реализованную продукцию,

арендная плата, платежи поставщикам за сырье и материалы, выплаты в пользу работников, платежи налога на прибыль от обычной деятельности;

- инвестиционной деятельности – платежи в связи с приобретением внеоборотных активов.

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах -формируются табличной и текстовой форме.

Сопутствующая информация-Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности -отсутствовала.

3.Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1.Оценка структуры баланса.

Валюта баланса на 31.12.2023г составила 75275 тыс.руб.

Структура актива баланса представляет следующее:

-Внеоборотные активы - 9004тыс.руб., или 12%.

-Оборотные активы - 66271тыс.руб., или 88 %.

Структура пассива представляет:

-Капитал и резервы -44949тыс.руб., или 59,7%;

-Долгосрочные обязательства - нет.

-Краткосрочные обязательства 30326тыс.руб., или 40,3%

Капитал и резервы на 31.12.2023г.в сумме 44949тыс. руб., в т.ч.:

- Уставный капитал - 6 004 тыс. руб.

- Нераспределенная прибыль -34022 тыс. руб.

- Добавочный капитал -4286 тыс. руб.

- Резервный капитал -640 тыс. руб.

3.2.Основные средства.

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

Группа основных средств	Первоначальная стоимость на начало года тыс. руб.	Поступление Выбытие О.С тыс.руб.		Первоначальная стоимость на конец года тыс. руб.
1	2	3	4	5
Машины и оборудование	608	639		1247
Здания	5869			5869
Транспортные средства	9016	3090		12106
Итого	15493	3729		19222

Первоначальная стоимость основных средств на начало отчетного периода составляла 15493тыс.руб., на конец отчетного периода первоначальная стоимость основных средств -19222 тыс.руб. Коэффициент износа основных средств составил 0,53.

В течении года приобретены основные средства на общую сумму 3729тыс.руб.в.т.ч:

- Специализированный Фургон для перевозки пищевых продуктов, ГАЗ 2834 NE -3090тыс.руб.;
- Комплекс медицинского контроля «ДИМЕКО»-169тыс.руб.;
- Сервер « 1С Предприятие 8» -146тыс.руб.;
- Поломочная машина KEDI GBZ 530A (2шт) -324тыс.руб.

Остаточная стоимость основных средств соответственно на начало года -6470 тыс.руб., на конец 2023 года -9004 тыс. руб.

Расшифровка статьи Основные средства представлена в таблице 2.1 Пояснений.

За отчетный период получены доходы от сдачи в аренду неиспользуемых нежилых помещений (ул. Зорге,35, площадью 42,1 кв.м.), в сумме 300тыс.руб., которые направлены на приобретение технологического оборудования, столовой посуды и инвентаря для школьных столовых.

Задолженности по арендной плате за использование земельных участков на 31.12.2023г, на 01.03.2024г предприятие не имеет.

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице:

Группа основных средств	Накопленная амортизация на начало года (тыс. руб)	Накопленная амортизация на конец года (тыс. руб)
1	2	4
Здания и сооружения	2764	2839
Машины, оборудование	443	607
Транспортные средства	5816	6772
Итого	9023	10218

За 2023г начислена амортизация в сумме 1195тыс.руб. Коэффициент износа основных средств составил 0,53.

Стоимость объектов ОС, не подлежащих амортизации(п.32ПБУ6/01)- отсутствует.

3.3. Доходные вложения в материальные ценности.

По данной статье на 31.12.2023г нет объектов для отражения.

3.4. Финансовые вложения.

В отчетном периоде финансовых вложений не производилось.

3.5. Незавершенное строительство — нет.

3.6. Запасы.

На конец отчетного периода запасы составляют -28116 тыс. руб. т. ч.:

- Материалы - 16333 тыс. руб.
- Товар, тара и сырье на производствах школьных столовых, буфетах и складе -11783 тыс. руб.

Резерв под снижение стоимости МПЗ на 31.12.2023 отсутствует.

Расшифровка статьи запасы представлена в таблице 4.1. Пояснений.

3.7.Задолженность покупателей и заказчиков.

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023г составила 15875 тыс. руб., в т.ч.:

- задолженность покупателей и заказчиков -12303 тыс. руб.
- прочая задолженность- 3572 тыс.руб., в том числе авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные предприятием в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (пп «ж» п.45ФСБУ5/2019) -3163 тыс.руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.1. Пояснений.

3.8.Прочие оборотные активы.

В составе прочих оборотных активов по состоянию на 31.12.2023г отражена сумма 185тыс.руб.- «лицензирование ПО».

3.9.Кредиты и займы.

У предприятия кредитов и займов нет.

3.10.Краткосрочная кредиторская задолженность.

Краткосрочная кредиторская задолженность на конец отчетного периода составляет 24718тыс. руб. Предприятие не имеет просроченной дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023г.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.3 Пояснений

3.11.Доходы будущих периодов.

По состоянию на 31.12.2023г. доходы будущих периодов составляют 223тыс.руб.-доходы по безвозмездно полученным основным средствам, по распоряжению ДИЗО г. Ростова-на-Дону. Списывается в доход по мере начисления амортизации.

3.12.Доходы и расходы по обычным видам деятельности. Прочие доходы и расходы. Прибыль.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности, прочие доходы и расходы, прибыль отражены в первом разделе текстовых Пояснений.

Расшифровка расходов по элементам представлена в табл.6 Пояснений.

За отчетный период получена бухгалтерская прибыль в размере 7214тыс.руб.

Прибыль для целей налогообложения составила -7214тыс.руб.

Начислен налог на прибыль в сумме 1443тыс.руб.

Чистая прибыль составила-5771тыс.руб

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2023год не вносились и не начислялись. Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2023год не вносились и не начислялись.

Расход по налогу на прибыль составил -1443тыс.руб.

3.13.Долгосрочных и краткосрочных заемных средств- нет.

3.14.Информация об операциях со связанными сторонами.

В проверяемом периоде хозяйственные операции с Администрацией Советского района города Ростова-на-Дону не осуществлялись.

В проверяемом периоде осуществлялись следующие хозяйственные операции с Департаментом имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону: перечисление части прибыли за 2022г в размере 1351878,9руб., в соответствии с

Решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 21.06.2011г №123, постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 14.05.2012г №346 предприятие перечисло в бюджет города 30% прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей.(письмо ДИЗО г.Ростова-на-Дону от 04.04.2023 №59-30-5910/3).

По состоянию на 31.12.2023г задолженность связанных сторон перед предприятием (Предприятия перед связанными сторонами) отсутствует.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

Вознаграждение основному управленческому персоналу.

Размер вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому составу:

- краткосрочные вознаграждения в 2023 году суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде) составили сумму 1381,4 тыс. руб., в том числе отпускные- 137,7 тыс. руб. и сумма страховых взносов – 417,2 тыс. руб.

- долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты в 2023 году не начислялись и не выплачивались.

3.15. Информация об экологической деятельности.

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

- капитальных вложений;
- текущих расходов; оценочных обязательств;
- источников финансирования экологической деятельности;
- другой существенной информации об экологической деятельности.

3.16. Изменение оценочных значений.

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

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2023году не создавался. По результатам инвентаризации дебиторской задолженности на 31.12.2023г. Резерва по сомнительным долгам нет.

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

По состоянию на 31.12.2023 года на предприятии отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п25 ПБУ 8/2010).

По состоянию на 31.12.2023 года на предприятии отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п27ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство по оплате отпусков за 2023год начислено в сумме 10842,3 тыс. руб., использовано -9827,8тыс.руб.

На конец года проведена инвентаризация оценочного обязательства по оплате отпусков, начислен резерв в сумме 5384,5тыс.руб.

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице 7. Пояснений.

3.18. Совместная деятельность.

МУП по ОШСП в 2023 году не участвовало в совместной деятельности.

3.19. Информация о критерии существенных ошибок.

В учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2023 год закреплён критерий существенности ошибок в размере 5% от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности. Существенных ошибок прошлых лет, исправленных в отчетном периоде нет.

3.20. Информация по сегментам.

Предприятие не принимало решения о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности (ПБУ 12/2010).

3.21. Информация по прекращаемой деятельности.

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

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

Предприятие не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.23. Движение денежных средств.

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

Касса- 837,4 тыс. руб., Расчетный счет- 20883,4 тыс.руб., спец. банковский счет -374,1 тыс.руб.

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

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

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

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

- текущей деятельности, связанных с осуществлением обычной деятельности предприятия — это поступления от покупателей за реализованную продукцию, арендная плата, платежи поставщикам за сырьё и материалы, выплаты в пользу работников, платежи налога на прибыль от обычной деятельности;

- инвестиционной деятельности- — платежи в связи с приобретением внеоборотных активов.

- свернутая сумма НДС указана в отчете по строке 4119.

- сумма уплаченных страховых взносов в ПФР, ФСС, ФОМС и НДФЛ отражена в отчете по строке 4122.

3.24. Долевое строительство.

Предприятие не принимало участие в долевом строительстве.

3.25. Чрезвычайные факты.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023г отсутствовали.

3.26. Допущение непрерывности деятельности.

Организация не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.27 События после отчетной даты.

События после отчетной даты, подлежащие отражению в соответствии с ПБУ 7/98 отсутствовали.

3.28. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации.

По состоянию на 31.12.2023г валюта баланса составила 75275 тыс. руб.

Размер уставного фонда составляет 6004 тыс. руб.

Чистые активы составили- 44949 тыс. руб., требования Федерального закона № 161-ФЗ о превышении стоимости чистых активов над стоимостью уставного фонда предприятием соблюдаются.

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

- коэффициент текущей ликвидности, при нормативе 2 и более, составил 2,2;
- коэффициент абсолютной ликвидности, при нормативе 0,2 и более составил 0,7;

- коэффициент обеспеченности собственными средствами, при нормативной величине 0,1 и более, составил 0,5;

- коэффициент соотношения заемных и собственных средств при нормативе 0,7 и менее, составил 0,67.

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

3.29. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету.

В 2023 году Предприятие не заключало договоры строительного подряда, в соответствии с ПБУ 2/2008.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006), в отчетном периоде отсутствовали.

В 2023 году Предприятие не производило расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (ПБУ 17/02).

Затраты на освоение природных ресурсов (ПБУ 24/2011) в отчетном периоде не осуществлялись.

Генеральный директор

МУП по ОИСП города Ростова-на-Дону

26.02.2024г



Г.В. Круглова