

**Пояснения к бухгалтерской
(финансовой) отчетности
Новомосковского муниципального
унитарного предприятия
«Новомосковский рынок» за 2023 год**

г.Новомосковск, 2024 г.

1. Общие сведения о предприятии

Новомосковское муниципальное унитарное предприятие «Новомосковский рынок» (НМУП «Новомосковский рынок», Предприятие) осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного Постановлением №1703 от 20.08.2009г. Администрации муниципального образования город Новомосковск ДО 18.11.2019, Постановлением администрации муниципального образования город Новомосковск №3417 от 18.11.2019

В соответствии с Уставом местонахождением Предприятия является: 301650, Тульская область, г. Новомосковск, ул. Трудовые резервы д.33а

Дата государственной регистрации 27 августа 2009 г. номер свидетельства о государственной регистрации 71 № 002010157, орган, осуществивший государственную регистрацию – Межрайонная ИФНС России №10 по Тульской области, ОГРН – 1097154019710.

Учредителем и аффилированным лицом предприятия является муниципальное образование город Новомосковск.

Уставный фонд предприятия составляет 6 099 тысяч рублей и сформирован в следующем порядке – 100 тысяч рублей путем перечисления денежных средств на расчетный счет предприятия 15.09.2009 г., 5 999 тыс. руб. – внесение имущества на основании Постановления Администрации МО город Новомосковск №1525 от 29.06.2010 г.

Среднесписочная численность работников за 2023 год составила 68 человек (за 2022 г. – 67 человек).

В 2023 году Предприятие осуществляло свою деятельность с применением упрощенной системы налогообложения.

В 2023 году Предприятие применяло Учетную политику, утвержденную приказом № 1 от 01.10.2009г. с изменениями, внесенными на основании приказов № 88 от 31.12.2009г., № 94 от 31.12.2010г., №35/3 от 01.06.2011, №79 от 31.12.2011г., №93 от 31.12.2012г., №90 от 31.12.13г., №151 от 31.12.2014г., № 150/1 от 30.12.2015г., № 140 от 30.12.2016г., №126/1 от 29.12.2017г., № 124 от 29.12.2018 г., 257 от 30.12.2021 г.

Деятельность Предприятия не подлежит лицензированию. Основной вид деятельности Предприятия является предоставление торговых мест, расположенных на объектах торговли.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Основа подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Предприятия подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. №34н, а также иных нормативных актов,

входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

В подтверждении данных бухгалтерской (финансовой) отчетности проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Деятельность предприятия не подлежит лицензированию. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлялась бухгалтерией Предприятия. Лицо, осуществляющее надзор за составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности – Директор Предприятия.

Отчетной датой является 31.12.2023 г.

Лицами ответственными за составление бухгалтерской (финансовой) отчетности являются:

Директор – Никифоров Сергей Николаевич

Главный бухгалтер – Жейкова Ирина Николаевна

3. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Инвентаризация основных средств и материалов, краткосрочных финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности производилась один раз в год, денежных средств - каждый раз при смене материально-ответственного лица и на конец года перед составлением отчетности.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Основные средства стоимостью, не превосходящей установленный критерий, относятся к средствам, в обороте. Стоимостной критерий в отчетном периоде определен в сумме 100 тыс. руб. Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода. Расходы по модернизации и реконструкции основных средств включаются в первоначальную стоимость объекта основных средств.

Стоимость материальных запасов, списываемых в производство, определяется способом по средней (скользящей) себестоимости.

Резерв сомнительных долгов исчисляется в порядке, установленном Приказом №34н от 29.07.1998г. с учетом следующих особенностей: сомнительным долгом является любая задолженность перед Предприятием, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией; по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - сумма резерва определяется как полная сумма дебиторской задолженности; по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90

календарных дней включительно - сумма резерва определяется как 50 процентов от суммы дебиторской задолженности; по дебиторской задолженности с просрочкой до 45 дней резерв не создается.

Доходы по финансовым вложениям относятся к прочим доходам.

Инвестиционные активы, предназначенные для реконструкции (модернизации), представляются в составе статьи 1260 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Суммы расходов обычных видов деятельности представляются в отчете о финансовых результатах по статье «Себестоимость продаж» и «Управленческие расходы».

Предприятие представляет данные о движении денежных средств на основе нетто- метода.

Особенностями представления денежных потоков в отчете являются следующие:

- Суммы коммунальных платежей, поступающие от арендаторов и направляемые ресурсоснабжающим организациям, уменьшают платежи поставщикам и подрядчикам за товары, работы услуги (статья 4121 отчета);
- Платежи во внебюджетные фонды, связанные с оплатой труда, а также налог на доходы физических лиц отражены по статье 4122 отчета.

4. Примечания к статьям БФО

4.1. Основные средства

Сведения о наличии, состоянии, движении и иное использование основных средств Предприятия, приведенных по строке ИЗО «Основные средства» бухгалтерского баланса раскрыты в таблице №1 «Наличие и движение основных средств и в таблице №2 «Амортизация основных средств».

Установление сроков полезного использования объектов основных средств осуществляется исходя из нормативов, установленных Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1.

Табл. №1 «Наличие и движение основных средств за отчетный период» (тыс. руб.)

| Показатель | Наличие на начало отчетного года | Поступило | Изменение стоимости согласно переоценке (дооценка) | Выбыло | Изменение стоимости согласно переоценке (уценка) | Наличие на конец отчетного периода |
|--|----------------------------------|---------------|--|------------|--|------------------------------------|
| Здания | 175 065 | 117 057 | 33 070 | 115 638 | 1 050 | 208 504 |
| Сооружения и передаточные устройства | 9 344 | - | - | - | - | 9 344 |
| Машины и оборудование | 14 023 | 3 889 | - | (112) | - | 17 912 |
| Транспортные средства | 11 365 | - | - | - | - | 11 365 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 824 | - | - | - | - | 824 |
| Итого | 210 621 | 12 986 | 72 240 | 160 | 335 | 247 949 |

Табл. №1а «Наличие и движение основных средств за предыдущий период» (тыс. руб.)

| Показатель | Наличие на начало отчетного года | Поступило | Изменение стоимости согласно переоценке (дооценка) | Выбыло | Изменение стоимости согласно переоценке (уценка) | Наличие на конец отчетного периода |
|--|----------------------------------|---------------|--|--------------|--|------------------------------------|
| Здания | 106 215 | 6 006 | 69 988 | | (335) | 181 874 |
| Сооружения и передаточные устройства | 124 | 159 | 2 252 | - | - | 2 535 |
| Машины и оборудование | 7 314 | 6 821 | - | (112) | - | 14 023 |
| Транспортные средства | 11 365 | - | - | | - | 11 365 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 872 | - | - | (48) | - | 824 |
| Итого | 125 890 | 12 986 | 72 240 | (160) | (335) | 210 621 |

Таблица №2 «Амортизация основных средств» за отчетный период (тыс. руб.)

| Показатель | На начало отчетного года | На конец отчетного года |
|---|--------------------------|-------------------------|
| Всего амортизация | 114 831 | 133 538 |
| Зданий и сооружений | 103 018 | 117 084 |
| Машин, оборудования, транспортных средств | 11 164 | 15 753 |
| других | 649 | 701 |

Таблица № 2а «Амортизация основных средств за предыдущий период» (тыс. руб.)

| Показатель | На начало отчетного года | На конец отчетного года |
|---|--------------------------|-------------------------|
| Всего амортизация | 56 097 | 114 831 |
| Зданий и сооружений | 47 369 | 103 018 |
| Машин, оборудования, транспортных средств | 8 127 | 11 164 |
| других | 601 | 649 |

Предприятием согласно приказу №315 от 28.12.2023 года проведена переоценка отдельных групп основных средств (Здания, сооружения) по состоянию на 31.12.2023 г., что нашло свое отражение в финансовой отчетности за 2023 год. Стоимость зданий была приведена в соответствие со справедливой стоимостью, используя данные независимой оценочной компании по состоянию на 31.12.2023 года. Также в отчетности за 2023 год нашло свое отражение исправительных проводок, в части уменьшение начисленной амортизации по нежилому отдельно стоящему зданию литера А на сумму 11 867 т.р. и доначисление амортизации за декабрь 2021 и декабрь 2022 г. на сумму 472 т.р. по группе «Здания».

На конец отчетного периода в строке 1150 бухгалтерского баланса отражены остатки по счету 76.01.9 в разрезе основных средств, в сумме 4,5 тыс. руб.

4.2. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы представлены по строке 1190 бухгалтерского баланса и раскрыты в таблице №3 «Незавершенные капитальные вложения».

Таблица №3 «Незавершенные капитальные вложения за отчетный период» (тыс. руб.)

| Наименование | На начало года | Поступило | Выбыло | Исправление (выбыло) | На конец года |
|--|----------------|--------------|------------------|----------------------|---------------|
| Сч. 08.3 Строительство объектов основных средств | 114 981 | 7 078 | (120 945) | - | 1 114 |
| Сч. 08.4 Приобретение отдельных объектов основных средств | 0 | - | - | - | 0 |
| Итого | 114 981 | 7 078 | (120 945) | - | 1 114 |

Реконструированный объект «Спортивный комплекс для боевых искусств», отраженный в отчетности за 2022 год по строке 1190 был введен в эксплуатацию в июле 2023 с одновременной передачей собственнику, а именно АМО г. Новомосковск.

Табл. №3а «Незавершенные капитальные вложения за предыдущий период» (тыс. руб.)

| Наименование | На начало года | Поступило | Выбыло | Исправление (выбыло) | На конец года |
|--|----------------|---------------|-----------------|----------------------|----------------|
| Сч. 08.3 Строительство объектов основных средств | 111 393 | 9 848 | (6 260) | 0 | 114 981 |
| Сч. 08.4 Приобретение отдельных объектов основных средств | 0 | 6 727 | (6 727) | 0 | 0 |
| Итого | 111 393 | 16 575 | (12 987) | - | 114 981 |

4.3. Запасы

Запасы представлены по строке 1210 бухгалтерского баланса, раскрыты в таблице 4 «Наличие и движение запасов».

Таблица №4 «Наличие и движение запасов в отчетном периоде» (тыс. руб.)

| Наименование | На начало отчетного года | Поступило | Списано | На конец отчетного года |
|---------------|--------------------------|-----------|----------|-------------------------|
| Материалы | 671 | 11 943 | (11 643) | 971 |
| Товары | 43 | 770 | (780) | 33 |
| Прочие запасы | 63 | 434 | (268) | 229 |

| | | | | |
|--------------|------------|---------------|-----------------|--------------|
| (сч. 97) | | | | |
| Итого | 777 | 13 147 | (12 691) | 1 233 |

В отчетном периоде обременения и ограничения пользования запасами Предприятия не устанавливались.

Табл. 4а «Наличие и движение запасов в предыдущем периоде»

| Наименование | На начало отчетного года | Поступило | Списано | На конец отчетного года |
|------------------------|--------------------------|---------------|-----------------|-------------------------|
| Материалы | 426 | 10 793 | (10 548) | 671 |
| Товары | 45 | 1 445 | (1 447) | 43 |
| Прочие запасы (сч. 97) | 80 | 183 | (200) | 63 |
| Итого | 551 | 12 421 | (12 195) | 777 |

4.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Структура дебиторской и кредиторской задолженности в свернутом состоянии представлена в таблице №6.

Табл. №6 «Дебиторская и кредиторская задолженность», тыс. руб.

| Показатель | Остаток на начало отчетного года | Остаток на конец отчетного года | Остаток на начало года, предшествующего отчетному |
|--|----------------------------------|---------------------------------|---|
| Дебиторская задолженность (строка 1230 баланса) | | | |
| Краткосрочная - всего | 36 980 | 38 975 | 40 362 |
| В том числе: | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 20 | 165 | 20 |
| Авансы выданные | 28 960 | 8 415 | 35 088 |
| прочая | 8 000 | 30 395 | 5 254 |
| Долгосрочная - всего | - | - | - |
| Итого | 36 980 | 38 975 | 40 362 |
| Кредиторская задолженность - всего | 15 299 | 16 091 | 17 175 |
| В том числе: | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 1 897 | 2 159 | - |
| Авансы полученные | 11 579 | 11 584 | 11 673 |
| Расчеты по налогам и сборам | 1 310 | 1 472 | 2 508 |
| прочая | 513 | 876 | 2 062 |
| Итого | 15 299 | 16 091 | 17 175 |

По результатам инвентаризации в отчетном периоде выявлена:

Кредиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками с истекшим сроком исковой давности – отсутствует.

В отчетном периоде восстановлен резерв по сомнительным долгам в сумме 78,3 тыс. руб., за счет погашения долга и образован, дополнительный резерв в размере 63,4 тыс. рублей.

4.5. Финансовые вложения

В 2019 году были предоставлены процентные займы ООО «Новомосковскгорводоканал» по договорам займа № 1/11 от 28.11.2019 г. на сумму 20 000 тыс. руб. и № 2/12 от 24.12.2019 г. 10 000 тыс. руб. Сделки были одобрены решением Собрания депутатов 26.11.2019 №18-5 и 17.12.2019 г. №21-4. Срок займа – 3 года. В 2022 году Решением Собрания депутатов МО г. Новомосковск было одобрена пролонгация займов сроком на 5 лет. Процентная ставка - 8,5 % годовых. За 2023 год часть займа была возвращена Заемщиком, а именно 3 300 тыс. рублей. Остаток займа составил 18 600 тыс. рублей. Остаток займа отражен в 2023 году по строке 1170 бухгалтерского баланса. Начисленные проценты отражены в строке 1230 бухгалтерского баланса с выделением. Резерв по финансовым вложениям не создавался.

4.6. Оценочные обязательства

По строке 1540 бухгалтерской отчетности представлена сумма оценочного обязательства в размере 1 938 тыс. рублей на оплату отпусков работников предприятия. Для сравнения, остаток оценочного обязательства начало отчетного периода составляет 2 381 тыс. руб. Изменения произошли за счет уменьшения остатка количества отпусков за прошлые периоды.

4.7. Доходы и расходы от обычных видов деятельности

Структура выручки предприятия представлена в таблице №7 «Выручка предприятия»
Таблица №7 «Выручка от обычных видов деятельности предприятия», тыс. руб.

| Наименование | Отчетный год | Предыдущий год |
|--|----------------|----------------|
| Выручка, всего | 152 008 | 150 946 |
| В том числе существенные суммы: | - | - |
| Предоставление торгового места и аренда | 146 492 | 145 182 |
| Разруб мяса | 2 899 | 2 305 |
| Общественный туалет | 893 | 924 |
| Аренда а/тр | 19 | 69 |
| Камера хранения | 68 | 66 |
| Размещение информационных объявлений | 286 | 335 |
| Реализация книг | 10 | 2 |
| Услуги по предоставлению холодильной камеры | 219 | 244 |
| Услуги спецтехники | 353 | 374 |
| Реализация оприходованной макулатуры, металлолома и ящиков | 769 | 1 445 |

Таблица 9 «Расходы по обычным видам деятельности» по элементам затрат в разрезе существенных, тыс. руб.

| № п/п | Наименование | За отчетный год | За предыдущий год |
|-------|--|-----------------|-------------------|
| 1 | Материальные затраты строка 2120 бухгалтерской | 10 016 | 12 726 |

| | | | |
|---|----------------------------------|---------------|---------------|
| | отчетности, в т.ч. | | |
| | Теплоэнергия | 4 210 | 3 755 |
| | Электроэнергия | 5 157 | 7 585 |
| | Вода и стоки | 649 | 1 386 |
| 3 | Затраты на оплату труда | 15 878 | 19 426 |
| 4 | Отчисления на социальные нужды | 4 838 | 5 920 |
| 5 | Амортизация | 8 636 | 8 000 |
| 6 | Охрана | 12 775 | 9 755 |
| 7 | Прочие затраты | 4 838 | 12 928 |
| | Итого по элементам затрат | 28 243 | 68 755 |

4.9. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы предприятия в отчетном году составили 126 293 тыс. руб. строка 2340 бухгалтерской отчетности (справочно: за 2022 год величина прочих доходов составляла 40 856 тыс. руб.). Структура прочих доходов представлена в таблице № 10

Таблица № 10 «Структура прочих доходов»

| Наименование статьи | Отчетный год | Предшествующий год 2022 |
|---|----------------|-------------------------|
| Прочие доходы – всего: | 126 293 | 40 856 |
| Оприходование ликвидационных остатков | 769 | 1 445 |
| Штрафы, пени за нарушение условий договоров и возмещение ущерба | 151 | 4 528 |
| Переоценка | 4740 | 34 400 |
| Исправительные проводки прошлых лет (прибыли и убытки) | 3 300 | |
| Восстановление резерва | 55 | 141 |
| Прочая реализация | 1 | 34 |
| Реализация и передача основных средств | 115 638 | 31 |
| Прочие доходы | 1 639 | 277 |

Проценты, полученные по депозитам и начисленные по выданным займам, отражены в строке 2320 бухгалтерской отчетности в размере 3 924 тыс. руб.

Прочие расходы в отчетном периоде составили 160 778 тыс. руб., их структура представлена в Табл. №11, (справочно: за 2022 год величина прочих расходов составляла 46 400 тыс. руб.)

Таблица 11 «Структура прочих расходов»

| Наименование статьи | Отчетный год | Предшествующий год (2022) |
|--|----------------|---------------------------|
| Прочие расходы – всего: | 160 778 | 46 400 |
| Благотворительная и финансовая помощь | 33 662 | 30 812 |
| Выбытие основных средств | 115 638 | 21 |
| Государственная пошлина | 36 | 34 |
| Новогодние подарки | 51 | 56 |
| Переоценка | 633 | 5 652 |
| Премии и материальная помощь за счет прибыли | 2 581 | 2 160 |
| Создание резерва по сомнительным долгам | 78 | 42 |
| Услуги кредитных организаций | 241 | 235 |

| | | |
|----------------------|-------|-------|
| Содержание имущества | 1 145 | 1 051 |
| Прочие расходы | 6 713 | 6 337 |

В таблице представлены результаты по переоценке, а также восстановления и начисления резерва по сомнительным долгам в свёрнутом виде.

5. Операции со связанными сторонами

В состав связанных сторон входят единоличный исполнительный орган Предприятия, учредитель и собственник имущества – Муниципальное образование город Новомосковск, а также муниципальные унитарные предприятия и общества с ограниченной ответственностью, находящиеся под контролем собственника имущества, являющийся их Учредителем, основной управленческий персонал Предприятия.

Операция со связанными сторонами в отчетном периоде:

- по распоряжению собственника, в соответствии с действующим законодательством и нормативными актами были произведены отчисления в бюджет МО г. Новомосковска от чистой прибыли в размере 438 тыс. рублей, согласно Постановлению МО г. Новомосковск г., что нашло отражение по строке 1520 бухгалтерской отчетности за 2023 год. Также оказана благотворительная помощь в размере 33 662 тыс. руб. в рамках двухсторонних и трехсторонних договоров пожертвований на оказание услуг и работ, где одаряемыми выступал собственник Администрация МО г. Новомосковск, а Комитет по культуре МО г. Новомосковск, физические лица в порядке оплаты за поминки погибшим на СВО, МКУ «Дорожное хозяйство», НМУП «СКС», МБУ «Районное благоустройство» и другие. Часть договоров пожертвования будет закрыто в 2024 году и по ним произведено авансирование выполнения работ, оказания услуг в размере 7 268 тыс. руб.

В состав основного управленческого персонала предприятия включены: директор, главный бухгалтер, заместитель директора, заместитель директора по юридическим вопросам, заместитель директора по экономической безопасности, заместитель директора по общим вопросам, заместитель директора по хозяйственной части.

Вознаграждение основному управленческому составу в количестве 7 человек (2022 г.: 7 человек) включено в расходы на оплату труда и состоит из краткосрочного вознаграждения, представленного заработной платой, выплаты стимулирующего характера и прочими краткосрочными выплатами, общая сумма которых составляет 7 226 тыс. руб., в том числе НДФЛ – 935 тыс. руб. (в 2022 году сумма выплат составила – 6 262 тыс. руб., в т. ч. НДФЛ – 726 тыс. руб.). Страховые взносы (30%) в 2023 году составили 2 161 тыс. руб., в 2022 г. – 1 849 тыс. руб. Взносы от несчастных случаев в 2023 году составили 43 тыс. руб., в 2022 году – 37 тыс. рублей.

В 2020 году НМУП «Новомосковский рынок» выступил поручителем перед ООО «РЕСО-Лизинг» по обязательствам МБУ «Районное благоустройство» ИНН 7116159811 в размере 17 600 000,00 рублей. Период поручительства до 30.05.2024 г.

6. Информация о судебных разбирательствах

В отчетном периоде в Арбитражном суде Тульской области «Новомосковский рынок» ведет на стороне истца (заявителя) судебные разбирательства по следующим делам (часть):

| Должник | Дело | Исковые требования | Стадия |
|---------------------------------|------------------|--|--|
| Дергабузова Римма Хадиевна | 2-2528/2022 | Задолженность 8 360,42 Пени 8360,42 Госпошлина 668,80 Итого 17 389,64 руб. | Находится на исполнении в ОСП. Произведена задолжником частичная оплата |
| ООО «Антонина» | A68/6571/22 | Задолженность – 7062 р. Пени 101278,11 Госпошлина 2125 Итого 110 465,11 руб. | Находится на исполнении в ОСП. |
| Бухтеева Сабина Владимировна | A68- 8238/21 | Задолженность 10 272,00 Пени 2568,00 руб. госпошлина 1000 руб. Всего 13 840,00 руб. | Находится на исполнении в ОСП |
| Таирова Жанна Равильевна | A68- 10359/21 | Задолженность 107 299,00 Пени 58 998,06 руб. госпошлина 2 994,00 руб. Всего 169 291,06 руб. | Находится на исполнении в ОСП г. Донского |

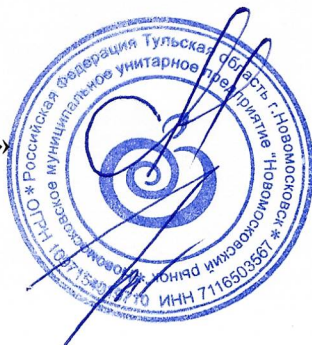
7. Существенные факты

В отчетном году НМУП «Новомосковский рынок» получило прибыль от основной деятельности в размере 14 657 тыс. рублей (2022 год – 52 371 тыс. руб.). Чистая прибыль – 5 689 тыс. рублей (в 2022 г. – 47 465 тысяч рублей). Указанные обстоятельства свидетельствуют о стабильности Предприятия в целом.

Предприятие намерено продолжать деятельность в будущем. Существенная неопределенность в деятельности предприятия – отсутствует. Факторов нарушения допущения непрерывности деятельности в отчетном периоде и после отчетной даты не возникало.

Директор
НМУП «Новомосковский рынок»

Главный бухгалтер
01.04.2024 г.



Никифоров С.Н.

Жейкова И.Н.