

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
Ханты-Мансийский автономный округ - Югра
Город Нефтеюганск
НЕФТЕЮГАНСКОЕ ГОРОДСКОЕ МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ
ПРЕДПРИЯТИЕ
“ШКОЛЬНОЕ ПИТАНИЕ”

628311, ХМАО-Югра
г. Нефтеюганск
мкр-н 7; строение 16
тел 8 (3463) 320-263
ОГРН 1118619001720
ИНН 8604080376 КПП 860401001

р/с 40702810067170003101
Западно – Сибирский
Банк ПАО Сбербанк г. Тюмень
к/с 3010181080000000651
БИК 047102651

р/с 40702810400070001197
Ф-л ЗС ПАО «Ханты-Мансийский
Банк Открытие» г. Ханты-Мансийск
к/с 30101810771620000782
БИК 047162782

«26» января 2023 г.

Данное пояснение является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Нефтеюганского городского муниципального унитарного предприятия «Школьное питание» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2022 года.

Настоящая бухгалтерская отчетность НГМУП "Школьное питание" сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Ведение бухгалтерского учета в НГМУП "Школьное питание" осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

1 Организация и виды деятельности

1.1. Описание Общества

Нефтеюганское городское муниципальное унитарное предприятие «Школьное питание» (далее по тексту «Предприятие») создано на основании постановления администрации города Нефтеюганска № 1940 от 22 июля 2011 года.

Свидетельство о государственной регистрации № 002039862 серия 86 от 29 июля 2011 г. Запись в ЕГРЮЛ о присвоении ОГРН 1118619001720 внесена 29 июля 2011 года.

Юридический адрес Общества: 628307 Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Нефтеюганск, мкр-н 7; строение 16

Учредители предприятия

Учредителем (собственником имущества) Предприятия является муниципальное образование город Нефтеюганск в лице администрации города Нефтеюганска. Структурным подразделением администрации города Нефтеюганска, выполняющий уполномочия Учредителя в отношении Предприятия от имени муниципального образования город Нефтеюганск, является Департамент образования и молодежной политики администрации города Нефтеюганска.

1.2. Структура уставного фонда

Предприятие имеет уставный фонд в размере 100 000 рублей, сформированный путем передачи денежных средств Учредителем в уставный фонд.

1.3. Резервный капитал

Резервный капитал образован за счет прибыли организации 2011. 2012 г. г.

1.4. Описание деятельности Предприятия

Предприятие создано в целях решения социальных задач - реализация кулинарной продукции для обучающихся муниципальных общеобразовательных учреждений по минимальным ценам.

Предметом деятельности Предприятия является организация общественного питания. Основным видом деятельности Предприятия является деятельность столовых при муниципальных общеобразовательных учреждениях, включающая изготовление и реализацию кулинарной продукции, разнообразной по дням недели, или специальных рационов питания для различных групп обслуживаемого контингента по льготным ценам.

Дополнительные виды деятельности Предприятия:

Деятельность Предприятия по производству продукции общественного питания, ее доставке и организации потребления различными контингентами населения;

Поставка кулинарной продукции по заказам потребителей на рабочие места, транспортные предприятия в пути следования пассажирского транспорта, на дом.

Обслуживание банкетов, свадеб, приемов и др.

Услуги по розничной торговле вне магазинов.

Прочая оптовая торговля.

Услуги прочих столовых.

2 Производственные показатели Общества

На конец 2022 года, в состав Предприятия входит 13 школьных столовых, 4 столовых при школах-садах, 4 столовых при столовых (филиалов, д/с), столовая Православной Гимназии.

Количество питающихся составляет 17 194 человек, из них льготная категория 2 982 человек, воспитанники 1 876 человек.

Охват горячим питанием составил 95,1% от общего числа обучающихся.

Финансирование на питание обучающихся льготной категории в размере 336,00 руб. производится за счет средств бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры.

Финансирование стоимости завтраков, обучающихся в размере 67,00 руб. производится за счет средств местного бюджета.

3 Основные учетные принципы, принятые на предприятии:

Бухгалтерский отчет за 2022 год выполнен в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации. Учет основных средств ведется согласно федеральному стандарту бухгалтерского ФСБУ 6/2020, учет аренды земельных участков согласно федеральному стандарту бухгалтерского ФСБУ 25/2018.

Учетная политика Организации сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н. Учетная политика утверждена приказом № № 594 от 30.12.2021.

Бухгалтерский учет в предприятии ведется с использованием компьютерной программы «Бухгалтерия 1С»

Предприятие формирует регистры налогового учета по данным бухгалтерского учета.

На предприятие ведется учет хозяйственной деятельности по обычной системе налогообложения, по организации питания обучающихся освобождена от уплаты НДС согласно ст.149 п.2 НК РФ.

4 Основные средства

31.12.2021 Предприятие перешло на ФСБУ 6/2020 – без пересчета показателей предыдущих периодов (п. 49 ФСБУ 6/2020): упрощенный ретроспективным способом.

Корректировка учетных данных в связи с переходом на ФСБУ 6 произведена в бухгалтерской отчетности на 31.12.2021 год «межотчетный» период. Ос с нулевой остаточной стоимостью переведены в малоценное оборудование. Проведена инвентаризация и определение ликвидационной стоимости ОС, а также пересмотрены сроки полезного использования (СПИ). В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования. Продолжительностью свыше 12 месяцев.

К основным средствам относятся здания, сооружения, машины, оборудование, вычислительная техника, производственный и хозяйственный инвентарь свыше 40 000 руб..

СПИ по основным средствам в момент поступления, определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1. Пересмотр сроков полезного использования, а также ликвидационной стоимости происходит не реже 1 раза в год.

В целях применения главы 25 НК РФ начисление амортизации по основным средствам производится линейным методом.

Информация об основных средствах (тыс. руб.)

Группы объектов основных средств	пер иод	изменения за период		на отчетную дату 31.12.2022	
		поступило	выбыло	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Здания и сооружения (строки 5204, 5206)	2022	-	-	238 278	53 921
Машины, оборудование в т.ч. офисное (строки 5201, 5203, 52054)	2022		45	17 255	7 775
Земельные участки (строка 5202)	2022	4 000		8 033	87
Основные средства всего (строка 5200)		4000	45	263 566	61 783

Аренда земельных участков

Учет аренды ведется согласно федеральному стандарту бухгалтерского ФСБУ 25/2018, переход 31.12.2021. Предприятие перешло на ФСБУ 25/2018 упрощенным способом. Стоимость ППА принята равной его справедливой стоимости. В бухгалтерском учёте отражена стоимость ППА и обязательства на сч.01.03, амортизация по арендованному имуществу отражена на сч. 02.03, Обязательства по аренде на сч. 76.07. Земельный участок отражен забалансовом сч. 001.

Произведен расчет дисконтирования номинальной стоимости оставшихся арендных платежей. Ставка дисконтирования будет равна процентной ставке по заёмным

средствам, которые арендатор использует или мог бы использовать на условиях, сопоставимых с договором аренды. Согласно договорам платежи ежеквартальные.

В 2022 году на предприятии действовали 2 договора по аренде земельных участков:

1. Договор № 48 от 11.05.2016 (срок действия с 11.05.2016 по 30.06.2064 -48 лет)

2. Договор № 36 от 27.10.2020 (начало действия с 06.12.2022, срок действия договора 3 года с пролонгацией, поэтому расчет дисконтированной (приведенной) стоимости и процентного расхода произведен с аналогичным договором (№ 48) на срок 48 лет).

Правила ФСБУ 25/2018 к договорам, закрытым в 2022 году, не применяются (п. 51 ФСБУ 25/2018)

5 Нематериальные активы

Нематериальные активы на балансе предприятия не числятся.

6 Запасы

Учет запасов на предприятии ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019

Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс. руб., списываются на расходы по мере поступления в производство.

Материально – производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость.

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производится по средней себестоимости. Специальную одежду, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев списывать в дебет соответствующих счетов в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам предприятия.

Информация о запасах

(тыс.руб.)

Запасы по видам	Остаток на отчетную дату	Примечания
Всего (строки 1210, 5400)	25 551	
Товары для перепродажи (строка 5403)	21 416	
Материалы ТМЦ (строка 5401)	4 135	

Материально-производственные запасы в залог по состоянию на 31.12.2022 г. не передавались.

На основании приказа № 639 от 30.12.2022 г. проведена инвентаризация материальных ценностей, запасов, дебиторской и кредиторской задолженности, денежных средств. По результатам проведенной инвентаризации фактов излишков и недостач не выявлено.

Товары приобретенные, для реализации учитываются по продажной цене, с применением счета 42 "Торговая наценка".

7 Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражаются средства Предприятия на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах.

Информация о денежных средствах предприятия (тыс. руб.)

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств на отчетную дату
Денежные средства (строки 1250, 4500)	25 338
в т.ч.: касса	221
Расчетные счета	25 117

Денежные средства, недоступные для использования самой организацией на отчетную дату, открытие в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета у Предприятия отсутствуют.

8 Прочие оборотные активы

По статье «Прочие оборотные активы» отражаются Бланки Денежных документов (трудовые книжки, вкладыши) хранящиеся в кассе предприятия на сумму 3 250,00 руб. и Справочная программа (сроком на 11 месяцев) на сумму 58 250,83 руб.

9 Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы, и услуги, выданные авансы и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

Информация о дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Дебиторская задолженность по видам	Период	Итого
Дебиторская задолженность - всего (строки 1230, 5510)	2022 г.	7 777
Долгосрочная дебиторская задолженность	2022 г.	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	2022 г.	7 777
В том числе: Покупатели и заказчики (строка 5511)	2022 г.	4 517
Авансы выданные (строка 5512)	2022 г.	422
Прочие дебиторы (строка 5513)	2022 г.	2 839

Информация о кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Кредиторская задолженность по видам	Период	Итого
-------------------------------------	--------	-------

Кредиторская задолженность – всего (строка 1520)	2022 г.	48 387
Долгосрочная кредиторская задолженность	2022 г	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	2022 г	48 387
Поставщики и подрядчики (строка 5561)	2022 г	35 163
Задолженность перед работниками предприятия (строка 5566)	2022 г	4 337
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами (строка 5563)	2022 г	4 011
Авансы полученные (строка 5562)	2022 г	4 833
Прочие кредиторы (строка 5566)	2022 г	43

По состоянию на 31.12.2022 года со всеми предприятиями проведена сверка расчетов.

10 Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства

Для оплаты в летний период текущей задолженности перед поставщиками и оплату отпускных сотрудникам в 2022 г., предприятие заключило новый Кредитным договором № К2/86-05/22-00074 от «08» июля 2022 с банком ФК Открытие. Кредит досрочно погашен 30.11.2022 г.

Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по кредитам полученным, начисляются по условиям предоставления кредита.

11 Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Предприятия отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2022 году, составили:

- налог на прибыль – 20%;
- налог на добавленную стоимость – 10 и 20%.
- Налог на имущество 2,2 %

По состоянию на 31.12.2022 года текущая задолженность Предприятия по налогам в бюджет и внебюджетные фонды составила: 4 011 тыс. руб. (строка 5563)

Задолженность Предприятия по налогам в бюджет **1 390** тыс. рублей, в том числе:

- налог на имущество 611 тыс. руб.
- налог на доходы физических лиц 779 тыс. руб.

Задолженность предприятия перед государственными внебюджетными фондами составляет **2 562** тыс. рублей, в том числе:

- страховые взносы от несчастных случаев 17 тыс. руб.
- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование 1 872 тыс. руб.
- страховые взносы ФФОМС 436 тыс. руб.
- расчеты по соц. Страхованию и пр. 237 тыс. руб.

12 Капитал

Уставный капитал: Уставный капитал Предприятия по состоянию на 31 декабря 2022 года составил 100 тыс. рублей.

Резервный капитал: Резервный капитал Предприятия по состоянию на 31 декабря 2022 года составил 104 тыс. руб.

Чистые активы

Информация о чистых активах

(тыс. руб.)

Наименование	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы (строки 1300, 3600)	200 199

13 Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Расходы на продажу, относящиеся к готовой продукции собственного производства, в конце отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением учредителя.

Величина чистой прибыли(убытка) отчетного года составила 83 тыс. рублей.

Доходы и расходы Предприятия

(тыс. руб.)

Показатели	За	
	За отчетный период 2022г.	предыдущий отчетный период 2021 г.
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (строка 2110)	447 312	421 024

В том числе:		
Общественное питание	447 312	421 024
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (строка 2120):	(228 564)	(215 071)
В том числе:		
Общественное питание	(228 564)	(215 071)
Валовая прибыль (строка 2100)	218 748	205 953
Коммерческие расходы (строка 2210)	(173 634)	(208 934)
Управленческие расходы (строка 2220)	(37 895)	(31 293)
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг (строка 2200)	7 219	(34 274)
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам (строка 2400)	403	119

Существенным показателем работы предприятия является валовый доход от реализации, который зависит от реализованного наложения (% наценки) и выполнения контрактов на организацию горячего питания обучающихся.

Согласно Федерального закон № 44-ФЗ от 5 апреля 2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с 01.01.2022 по 31.12.2022 года с общеобразовательными учреждениями заключены контракты на оказание услуг по организации питания учащихся и воспитанников, договора на оказание услуг по организации питания воспитанников (адаптация, кратковременники), оздоровительные лагеря и пр., а так же заключен один договор с НОКБ им. В.И.ЯЦКИВ БУ.

За 12 месяцев 2022 г., предприятие получило доход от реализации в размере 447 312 тыс. руб.

Постановлением Правительства Ханты-Мансийского АО от 29 августа 2002 г. N 455-п "О порядке ценообразования и применения наценок на продукцию предприятий общественного питания при общеобразовательных учреждениях и учреждениях начального, среднего, высшего и профессионального образования автономного округа" для предприятий общественного питания при общеобразовательных учреждениях и учреждениях начального, среднего, высшего и профессионального образования автономного округа независимо от форм собственности установлен

- предельный уровень единой наценки на продукцию собственного производства в размере до 100 процентов к свободно-отпускным (закупочным) ценам (без НДС);

- предельный уровень торговой надбавки на покупные товары, не требующие кулинарной и технологической обработки, при закупе на территории муниципального образования - в размере до 30 процентов, при закупе у иногородних посредников - в размере до 40 процентов.

В рамках вышеуказанного Постановления Предприятие не имеет права повышать ни уровень наценки, ни стоимость питания.

Формирование расходов, связанных с производством и реализацией товаров, продукции (работ, услуг) осуществляется на сч.44 "Издержки обращения".

Формирование общехозяйственных расходов осуществляется на сч. 26 "Общехозяйственные расходы».

Затраты предприятия формируются следующим образом:

- Покупная стоимость товаров, т.е. сырье;
- амортизация
- затраты на оплату труда: заработная плата, налоговые отчисления на з/плату;
- материальные затраты: электроэнергия, МБП, текущий ремонт, транспорт;
- прочие затраты: связь, информационное обслуживание, коммунальные услуги, мед. осмотр, повышение квалификации, лабораторные исследования, ветеринарные свидетельства, обслуживание оборудования, поверка весов, льготный проезд.

В соотношении с общими расходами предприятия самый большой удельный вес составляют расходы по заработной плате. В связи с повышением МРОТ 01.01.2022 года фонд оплаты труда по предприятию повысился на 15 569 тыс. рублей. за год по сравнению с предыдущим годом. Средняя заработная плата по предприятию за 2022 год, составила 43 тыс. руб.

Распределение затрат Предприятия по элементам (тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период 2022 г.
Материальные затраты (строка 5610)	4 566
Затраты на оплату труда (строка 5620)	131 010
Отчисления на социальные нужды (строка 5630)	39 239
Амортизация (строка 5640)	9 225
Прочие затраты (строка 5650)	27 489
Фактическая себестоимость проданных товаров (строка 5665)	228 564
Итого по элементам затрат (строка 5600)	440 093

Численность работников предприятия определяется штатным расписанием.

На 31 декабря 2022 года численность по штатному расписанию составляет 254 единицы.

14 Информацию о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

№ п/п	Должность	ФОТ за 2022 г.
1	Директор предприятия до 14.02.2022 г.	1 361 995,34
2	Временно исполняющий обязанности директора с 14.02.2022г.	2 042 675,00
3	Главный бухгалтер	1 335 634,05
4	Зам. директора предприятия по организации питания в общеобразовательных организациях с 01.01.2022 по 31.10.2022; с 01.12.2022 по 31.12.2022	1 506 456,47
5	Зам. директора предприятия по организации питания на пищеблоке БУ ХМАО-Югра "Нефтеюганская окружная клиническая больница им. В.И. Яцкив" с 21.03.2022 г. до 20.09.2022 г.	461 168,10
6	Главный экономист по бухгалтерскому учету и анализу хозяйственной деятельности	882 929,38
7	Главный инженер по 14.07.2022г.	1 444 262,36
	Всего	9 035 120,70

15 Прочие обязательства

В сток отражены обязательства по аренде земельных участков (арендные платежи, проценты)

16 Информация о влиянии геополитической ситуации

Регион, в котором осуществляет свою деятельность НГМУП "Школьное питание", социально стабилен.

Риски, связанные с военными конфликтами, введением чрезвычайного положения, забастовками, а также с повышенной опасностью стихийных бедствий, по мнению Организации незначительны.

После начала специальной военной операции (СВО) 24.02.2022г. были введены санкции против России. В связи с продолжением СВО Общество оценивает сложившуюся ситуацию как событие, которое не повлияло на деятельность и на показатели бухгалтерской отчетности отчетного года.

17 События после отчетной даты

Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имеют место между отчетной и датой подписания

бухгалтерской отчетности за 2022 год не имеется.

18 Реорганизация предприятия в форме преобразования в АО «Школьное питание»

Решение думы Нефтеюганска от 21.12.2022 г. принято решение о преобразовании НГ МУП «Школьное питание» в АО «Школьное питание» в 1 квартале 2023 г. Распоряжение Администрации города Нефтеюганска № 484-р от 27.12.2022 г. утвердило план мероприятий «Дорожная карта» по реорганизации НГ МУП «Школьное питание» в АО «Школьное питание» на 2023 г.

Врио директора

Я.А. Коваль



Исп.: Родионова Оксана Викторовна
Тел. (3463) 320-263 (8606)

СОДЕРЖАНИЕ
пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

Страница

1 Организация и виды деятельности	
1.1. Описание Общества.....	1
1.2. Структура уставного фонда.....	2
1.3. Резервный капитал.....	2
1.4. Описание деятельности Предприятия.....	2
2 Производственные показатели Общества.....	2
3 Основные учетные принципы, принятые на предприятии.....	3
4 Основные средства.....	3
5 Нематериальные активы.....	4
6 Запасы.....	4
7 Денежные средства.....	5
8 Прочие оборотные активы.....	5
9 Дебиторская и кредиторская задолженность.....	5
10 Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства..	6
11 Налоговая задолженность.....	7
12 Капитал.....	7
13 Доходы и расходы, нераспределенная прибыль.....	7
14 Информацию о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу.....	10
15 Прочие обязательства.....	10
16 Информация о влиянии геополитической ситуации.....	10
17 События после отчетной даты.....	11
18 Реорганизация предприятия в форме преобразования в АО «Школьное питание».....	11
19 Содержание.....	12