

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
СГМУП «Сургутский хлебозавод» за 2021 год.

Бухгалтерская отчетность Предприятия сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также в соответствии с Учетной политикой Общества, соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет на Предприятии ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Отступлений от правил оценки статей бухгалтерской отчетности Обществом не производилось.

Учетная политика Предприятия для целей бухгалтерского учета утверждена приказом директора № 481-п от 30.12.2020, и соответствует требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Принятая Предприятием учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

С 2021г. Предприятие применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются Предприятием перспективно. Существенных изменений в учете в связи с применением данного Стандарта не произошло.

При формировании учетной политики за отчетный год Предприятие исходило из допущения о том, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Активы и обязательства Предприятия существуют обособленно от активов и обязательств собственников Предприятия других организаций.

Предприятие признает существенными ошибки, влекущие изменение в размерах 10 процентов и более за год величины отдельной статьи годового баланса, или доходов (расходов), прибыли по итогам года.

Раздел 1. Характеристика предприятия и общие сведения о деятельности

1.1. Сургутское городское муниципальное предприятие «Сургутский хлебозавод» сокращенное наименование СГМУП «СХЗ».

1.2. Юридический и почтовый адрес, местонахождение Предприятия: 626406, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Сургут, Нефтеюганское шоссе дом 2.

1.3. СГМУП «СХЗ» создано в соответствии с приказом комитета по управлению имуществом Администрации города Сургута от 03.06.1994 № 120

1.4. Сведения о регистрации Предприятия: дата регистрации 21 июня 1994 года;

1.5. Свидетельство о регистрации № 000353901;

1.6. ОГРН 1028600581404; ИНН/КПП 8602015961/860201001

1.7. Учредителем и собственником имущества Предприятия является городской округ Сургут Ханты-Мансийского автономного округа-Югры. Функции и полномочия возложены на Администрацию города.

1.8. Куратором Предприятия является комитет по управлению имуществом Администрации города.

1.9. Единоличный Исполнительный орган Предприятия, осуществляющий руководство т.е.п. ...

			план	факт	"+", "-"	"%"	"+", "-" "	"%"
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Объем производства (услуг) в натуральном выражении	10123	9345	9287,4	-57,6	99,4	-835,6	91,7
	в т.ч. по видам деятельности:							
1.1.	1.1 Хлебобулочные изделия, т	9901,0	9136	9064	-72,0	99,2	-837	91,5
1.2.	1.2 Кондитерские изделия, т	222,0	209	223,4	14,4	106,9	1,4	100,6
1.3.	1.3 Теплоэнергия, Гкал	4899	5035	5778	743	114,8	879	117,9

План 2021 года по объему производства продукции в натуральном выражении выполнен на 99,4%. Реализация тепловой энергии - на 114,8%. Против прошлого года снижение объема производства хлебобулочных изделий на 8,5%, производство кондитерских изделий сохранилось на уровне прошлого года, реализация тепловой энергии выросла на 17,9%.

Сокращение производства в тоннаже по отношению к факту 2020 году обусловлено:

1. Снижением развеса с 01.02.2021 года основных хлебов – в/сорта, 1 сорта, Столичного.

2. Реализация хлебобулочной продукции в сетевых магазинах снизилась на 159 тонн, при этом количество магазинов увеличилось с 200 до 240 единиц (120%). Торговые сети, сокращая реализацию продукции СГМУП «Сургутский хлебозавод», замещают ее продукцией собственного производства.

При этом реализация продукции в собственной торговой сети выросла на 52 т.

Раздел 3. Кадровая политика

Списочная численность работников на конец 2021 года - 364, в течение 2021 года было принято 74 человека, уволено 112, текучесть кадров – 31%. Количество обучающихся в ВУЗах и СУЗах - 2 работника. Среднесписочная численность работников составила 360, меньше плана на 35 единиц, а против прошлого года снижение на 24 единицы. Недостаток рабочих кадров является серьезной проблемой для выполнения производственных заданий, ситуация обострилась в 2021 году. Текучесть кадров обусловлена многосменным режимом работы и невысокой заработной платой при наличии тяжелого физического труда. Кроме этого, в связи с эксплуатацией высокотехнологичного производственного оборудования потребность квалифицированных рабочих растет, а невысокая заработная плата тормозит закрепление кадров на рабочих местах.

Ситуация на хлебозаводе соответствует сложившейся ситуации в хлебопекарной отрасли. В отрасли средняя заработная плата ниже средней по стране, имеет место стабильный спрос на рабочую силу. Из-за невысокой заработной платы, сложных условий труда происходит отток квалифицированных кадров, и предприятия вынуждены замещать их работниками без профессиональных навыков вообще.

Фонд оплаты труда при плане 215,0 млн. руб. составил 197,9 млн. руб., среднемесячная заработная плата при плане 45359 руб. фактически составила 45811 руб. По отношению к прошлому году прирост заработной платы составил 969 руб. (2,2%).

Раздел 2. Внеоборотные активы.

Срок полезного использования основных средств, введенных в эксплуатацию, определяется в соответствии с классификацией основных средств. Срок полезного использования производится исходя из ожидаемого срока использования этого объекта. Начисление амортизации по основным средствам осуществляется линейным способом.

Активы стоимостью не более 80 000 рублей за единицу, отражаются в составе запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов организован надлежащий контроль за их движением.

2021 году проводилась переоценка основных средств.

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2021 года составляет 305498 тыс. руб., износ 71,4%. Проведение переоценки объектов недвижимости, корректировка амортизации в соответствии с ФСБУ 6/2020 осуществленной на 31.12.2021 года, привело к увеличению балансовой стоимости основных средств на 106,8 млн. руб.

Структура основных средств:

- здания составляют 41,6% в стоимости основных средств, износ 26,4%;
- сооружения и передаточные устройства – 5,6%; износ – 63,5%;
- машины и оборудование – 50,4%, износ 83,7%,
- транспортные средства – 2,4%, износ - 65,9%.

Высокий уровень изношенности машин и оборудования предполагает высокие производственно-технические риски, ведет к увеличению расходов на проведение ремонтов и запасные части.

Раздел 3. Оборотные активы и пассивы.

3.1. Запасы.

Бухгалтерский учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н (далее – ФСБУ 5/2019).

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Предприятия, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев и стоимостью менее 80 000 рублей (включительно).

Общество выделяет следующие виды запасов (основание Пункты 3,5 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

сырье и материалы – сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, хозяйственных или технических нужд;

инструменты и инвентарь – инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь, включая специальную одежду и средства индивидуальной защиты, тара, ИКТ-оборудование, иные средства труда, используемые при производстве продукции (работ, услуг), продаже товаров, для управленческих и хозяйственных нужд, за исключением объектов, которые для целей бухгалтерского учета отнесены к ОС;

готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности Предприятия, в том числе переданная другим лицам в связи с продажей с момента отгрузки;

товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе

обычной деятельности Общества, (далее – товары);

Приобретаемые запасы признаются в бухгалтерском учете в момент перехода к Предприятию связанных с ними рисков и выгод при выполнении условий признания, установленных ФСБУ 5/2019

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, формируемой на базе фактических затрат, связанных с их приобретением или созданием, без учета НДС. (основание Пункт 9 ФСБУ 5/2019).

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Приложении 4 к бухгалтерскому балансу. По строке 1210 «Запасы» - отражена стоимость товара на складе, с учетом транспортных расходов на сумму 145222 тыс. руб.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31.12.2021 отсутствуют.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, списании запасов себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Под отпуском запасов в производство понимается их выдача (передача в эксплуатацию) со склада непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также для хозяйственных и управленческих нужд Общества.

Суммы недостач и потерь от порчи материальных ценностей, выявленные в процессе их заготовления, хранения и продажи, отражаются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

3.2. Дебиторская и кредиторская задолженность.

При получении Предприятием оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок этой организацией товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражены в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Информация о наличии дебиторской и кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Приложении 5 к бухгалтерскому балансу.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражена краткосрочная дебиторская задолженность в размере 26532 тыс. руб., в том числе:

- авансы, выданные поставщикам – 1632 тыс. руб.,
- по прочей задолженности – 7197 тыс. руб.,
- расчеты с покупателями – 17703 тыс. руб.

Дебиторская задолженность отражается за вычетом суммы резерва по сомнительным долгам.

Общество создает резерв по сомнительным долгам по дебиторской

задолженности, признаваемой сомнительной. Резерв создается на конец года на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности. На 31.12.2021г. создан резерв на сумму 160 тыс. руб.

В соответствии с принципом осмотрительности (п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»), если на отчетную дату имеется уверенность в получении в течение 12 месяцев после отчетной даты полной оплаты просроченной задолженности, она не рассматривается как сомнительный долг и резерв в этом случае не создается.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражена краткосрочная кредиторская задолженность в размере 76811 тыс. руб. в том числе:

- Расчеты с поставщиками- 35060 тыс. руб.,
- Обязательства перед бюджетом –15764тыс. руб.
- Прочая задолженность – 25987тыс.руб.

Просроченная кредиторская и дебиторская задолженность отсутствует.

Дебиторская задолженность на 31.12.2021 составила 26532 тыс. рублей на уровне начала года. Кредиторская задолженность на 31.12.2021 составила 76811 тыс. рублей снизилась на 35295 тыс. рублей по отношению к началу года.

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Такими денежными потоками, в частности, являются косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее и др.

Налог на добавленную стоимость отражен свернуто по строке 4125 (или по строке 4129 "прочие перечисления") и сформирован из суммы НДС, полученного в составе поступлений от покупателей и заказчиков за вычетом сумм НДС, перечисленных поставщикам и подрядчикам и сумм НДС, перечисленных в бюджет.

По строке 4122 "Платежи, связанные с оплатой труда работников" отражаются:

- суммы, выплачиваемые непосредственно работникам организации в качестве оплаты труда;
- суммы НДФЛ, удержанные из доходов работников и перечисленные в бюджет;
- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (Приложение к Письму Минфина России от 22.01.2016 N 07-0409/2355).

Сведения по остатку денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода, отраженные в отчете о движении денежных средств за 2021 и 2020 гг., соответствуют показателям по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 г., на 31.12.2020 г.

Раздел 4. Доходы и расходы.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия информации о доходах производится в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 утвержденным приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия информации о расходах производится в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы основного производства, расходы вспомогательных производств, общепроизводственные и коммерческие.

Общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в себестоимость продаж (ежемесячно в дебет счета «Продажи»).

Порядок учета и списания расходов по обычным видам деятельности представлен в таблице.

Элементы учетной политики	Способ учета	Основание
Порядок признания доходов от обычного вида деятельности	-выручка от реализации собственной продукции - выручка от реализации покупных товаров - выручка от оказания услуг и сдачи имущества в аренду -выручка вспомогательных и обслуживающих производств (остальные доходы являются прочими)	п.п 4 ,5 ПБУ 9/99
Порядок признания расходов по обычным видам деятельности	- связанные с производством продукции и ее реализацией -связанные с приобретением товаров и их реализацией - связанные с оказанием услуг и сдачей имущества в аренду - вспомогательных производств (остальные расходы в том числе штрафные санкции и пени, считаются прочими расходами)	п.п 4,5 ПБУ 10/99
Порядок списания затрат основного производства	- на счете 20 «Основное производство» ежемесячно	п. 8 ПБУ 10/99
Порядок учета затрат вспомогательных	- на 23 «Вспомогательные	Инструкция по

производств	производства» - счет 23 субсчет.1 « Котельная» - счет 23 субсчет 2 « Автотранспортный участок», « Ремонтный участок»	применению плана счетов.
Порядок списания затрат вспомогательных производств	- со счета 23.1 ежемесячно на основании показаний счетчиков в Дт сч 20 и на себестоимость оказанных услуг на сторону в Дт счета 90 « Продажи» - со счета 23.2 ежемесячно в дебет сч.20 « основное производство»	Инструкция по применению плана счетов.
Порядок списания общехозяйственных расходов	- включаются в фактическую себестоимость, ежемесячно списываются в дебет 20 счета	п.9 ПБУ 10/99 Инструкция к плану счетов
Порядок учета общепроизводственных расходов	- на счете 25 расходы по обслуживанию основных производственных цехов	п. 9 ПБУ 10/99 Инструкция к плану счетов
Порядок списания общепроизводственных расходов	- ежемесячно в дебет 20 счета	п. 9 ПБУ 10/99 Инструкция к плану счетов
Порядок учета коммерческих расходов	- на счете 44 субсчет1 учитываются расходы связанные с реализацией продукции собственного производства - на счете 44 субсчет 2 учитываются расходы связанные с розничной торговлей	п. 9 ПБУ 10/99 Инструкция к плану счетов
Порядок списания коммерческих расходов	- ежемесячно в дебет счета 90 « Продажи», соответствующих субсчетов в полном сумме.	п. 9 ПБУ 10/99 Инструкция к плану счетов

4.1 Выручка

В составе выручки, отраженной по строке 2110 Отчета о финансовых результатах в том числе, числятся:

- а) *выручка от реализации товаров, услуг по основной деятельности (не включая НДС).*
- б) *выручка от прочих доходов (не включая НДС).*

Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг за 2021 год.

№ п/п	Показатели	Факт 2020 года	2021 год	Отклонение факта от плана 2021	Отклонение факта 2021 от факта 2020
-------	------------	----------------	----------	--------------------------------	-------------------------------------

			план	факт	"+", "-"	"%"	"+", "-"	"%"
1	2		3	4	5	6	7	8
1.	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	676629,0	716320	707291	9029	98,7	30662	104,5
1.1.	<i>Собственная продукция</i>	624460,9	665350	658957	-6393	99,0	34496,1	105,5
1.2.	<i>Розничная торговля</i>	43498,4	42060	38094	-3966	90,6	-5404,4	87,6
1.3.	<i>Тепловая энергия</i>	7846,0	8350	9813	1463	117,5	1967	125,0
1.4.	<i>Прочее</i>	823,6	560	427	-133	76,3	-396,6	51,8
	<i>В том числе выручка розничной торговли (с НДС)</i>	215,6	212,0	210,8	-1,2	99,4	-4,8	97,8
	<i>из них реализация собственной продукции (с НДС)</i>	165,8	166,0	167,4	1,4	100,8	1,6	101,0
	<i>покупной продукции</i>	49,8	46,0	43,4	-2,6	94,3	-6,4	87,1

План по выручке от реализации продукции, услуг по всем видам деятельности выполнен на 98,7%, по отношению к 2020 году выручка возросла на 4,5% или 30,7 млн. руб. План по выручке от розничной торговли (реализация покупных товаров) выполнен на 90,6%, снижение против прошлого года – 12,4% или 5,4 млн. руб.; план по реализации тепловой энергии выполнен на 117,5%, рост против прошлого года 125%.

Реализация собственной продукции в торговой сети хлебозавода выросла на 1% или на 1,6 млн. руб. (с НДС).

Оптовые цены в среднем увеличились до 17% на хлеб и хлебобулочную продукцию, до 8% на кондитерские изделия, тарифы на тепловую энергию выросли на 7%.

4.2 Себестоимость

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг за 2021 г.

№ п/п	Показатели	Факт 2020 года	2021 год		Отклонение факта от плана 2021		Отклонение факта 2021 от факта 2020	
			план	факт	"+", "-"	"%"	"+", "-"	"%"
1	2		3	4	5	6	7	8
2.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	490760,0	527310	510730	-16580	96,9	19970	104,1
	в т.ч. по видам деятельности:							
2.1.	<i>Собственная продукция</i>	452199	488660	475181	-13479	97,2	22982	105,1
2.2.	<i>Розничная торговля</i>	33488	33880	29373	-4507	86,7	-4115	87,7
2.3.	<i>Теплоэнергия</i>	4804,0	4600	6091	1491	132,4	1287	126,7
2.4.	<i>прочее</i>	269,2	170	85	-85	50,0	-184	31,6
	Кроме того,							
3.	Коммерческие расходы	115296,0	122190	126266	4076	103,3	10970	109,5
4.	Управленческие расходы	56098,0	59440	55497	-3943	93,4	-601	98,9

Выполнение плана себестоимости составило 96,9%, в том числе по собственной продукции – 97,2% по причине невыполнения плана объема производства на 0,6%, по розничной торговле – на 86,7% в связи со снижением реализации покупной продукции, по тепловой энергии рост составил 32,4% в связи с увеличением ее отпуска.

В 2021 году продолжался рост цен на сырье, особенно на вспомогательное сырье. К примеру, маргарин подорожал на 36%, повидло – на 15%, солод ржаной – на 10%, семя подсолнечника – на 80%, упаковочные материалы – до 25%, также имел место плавный рост на основное сырье - муку всех сортов.

Предприятие обращалось в Правительство ХМАО за государственной поддержкой на осуществление компенсации части затрат на реализацию произведенных и реализованных хлеба и хлебобулочных изделий, но получило отказ по причине того, что является муниципальным.

План по коммерческим расходам выполнены на 103,3%, управленческим расходам – на 93,4%.

В структуру коммерческих расходов включены расходы, связанные с работой экспедиции по обеспечению доставки продукции до торговой сети и др. (экспедиционные расходы) и издержки обращения розничной торговой сети. На увеличение коммерческих расходов против плана повлияло увеличение автотранспортных расходов по доставке продукции в связи с неукомплектованностью собственного грузового автотранспорта водителями, а также увеличения расходов на упаковочные и другие материалы.

Предприятие при повышении отпускных цен на продукцию постоянно сталкивается с противодействием сетей. Процесс согласования изменения цен с торговыми сетями происходит от 2 до 3 месяцев, при этом сети снижают заказы и выводят часть ассортимента продукции из реализации, таким образом оказывая давление на предприятие, своевременного адекватного повышения отпускных цен не происходит.

4.3 Прочие доходы и расходы.

Прочие доходы и расходы отражены в отчете о финансовых результатах развернуто за вычетом сумм налога на добавленную стоимость.

№ п/п	Показатели	Факт 2020 года	2021 год		Отклонение факта от плана 2021		Отклонение факта 2021 от факта 2020	
			план	факт	"+", "-"	"%"	"+", "-"	"%"
1	2		3	4	5	6	7	8
6.	Прочие доходы	4208	1150	7811	6661	6,8 раз	3603	178,2
7.	Прочие расходы	18262,0	12000	16706	4706	139,2	-1556	91,5

Расшифровка прочих доходов и расходов.

Финансовый показатель	2021 г.	2020 г.
Прочие доходы	7811	4207
в том числе:		
восстановление неиспользованного резерва по сомнительным долгам	175	-
доход в сумме возмещенных затрат	197	169
дооценка ТМЦ	845	2352
доходы прошлых лет выявленные в текущем году	99	22
излишки при проведении инвентаризации	110	-
проценты к получению (остаток денежных ср.)	1500	1569
НДС по корректировочным с/фактурам	17	25
списание задолженности по истечению срока	440	-

исковой давности		
списание задолженности не связанное со сроком исковой давности (исключение из ЕГРЮЛ)	47	19
увеличение стоимости ОС	22	52
дооценка инвестиционной недвижимости (ФСБУ 6/2020) объект ОС инв. № 2595	4359	-
Прочие расходы	16707	18262
в том числе:		
амортизация основных средств	31	31
благотворительность	84	233
вознаграждение оператора электронной площадки	18	-
выплаты на рождение ребенка	48	-
госпошлина	8	39
доходы расходы прошлых лет, выявленные в текущем периоде	2701	400
единовременная помощь в связи с выходом на пенсию	484	-
единовременное вознаграждение в связи с юбилеем по возрасту, по стажу	972	668
заработная плата	69	522
издержки обращения (розница)	1	-
выплата в связи с вступлением в брак	5	-
выплаты в связи с трудным материальным положением	23	-
налоги не возмещаемые	313	1112
начисление резерва по сомнительным долгам	160	-
НДС восстановленный	54	100
отчисление во внебюджетные фонды	624	1058
передача товаров на безвозмездной основе (дегустации, пр.)	212	391
оплата проезда при переезде на ПМЖ	15	-
расходы к юбилеям праздникам (в том числе денежные выплаты)	1855	4773
выплаты в связи со смертью	387	115
расходы на спорт	15	-
расходы не производственного характера (ком. платежи)	49	-
ремонт сейфа	6	-
содержание аквариума	72	72
списание задолженности по истечению срока давности	23	-
списание задолженности не связанное со сроком (исключение из ЕГРЮЛ)	88	13
списание питьевой воды	73	74
списание тары	6	448
списание ТМЦ	1146	1354
суточные сверх установленных норм в целях налогооблагаемой прибыли	4	-
убыток от возврата черствой продукции	3940	3633
услуги банка	3108	3080
услуги связи	6	-
пени, штрафы, неустойки	37	51
удешевление питания работников	70	75

По отношению к прошлому периоду прочие доходы увеличились на 3,7 млн. руб., по причине дооценки инвестиционной недвижимости до рыночной стоимости.

Прочие расходы составили 16706 тыс. руб. Снижение против прошлого периода составило 1 556 тыс. руб. за счет сокращения выплат работникам к праздничным датам.

Раздел 5. Расчеты по налогу на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Предприятием сформирована в налоговом учете прибыль в размере , налог на прибыль равен нулю.

В бухгалтерском балансе Предприятия отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Ставка расчета отложенных и постоянных налоговых активов обязательств составляет 20%.

Информация об отложенных и постоянных налоговых активах и обязательствах
(тыс.руб.)

Наименование	остаток на начало периода	начислено за отчетный период	погашено за отчетный период	остаток на конец периода
Отложенные налоговые обязательства	512	375	296	591
Отложенные налоговые активы	554	606	518	642
Постоянные налоговые доходы	-	15	15	-
Постоянные налоговые расходы	-	8304	8304	-

Раздел 6. Оценочные обязательства.

Судебных разбирательств с существенными исками в адрес Предприятия нет, разногласия с налоговыми органами отсутствуют, в связи с этим оценочные обязательства по ним не отражены в учете.

На 31.12.20г. сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 11467 тыс. рублей

В 2021г. произведено начисление резерва отпусков в сумме 41730 тыс. рублей
Погашено в 2021г.- 41131 рублей.

Сальдо на 31.12.21г.- 12066 тыс. рублей.

Раздел 7. Финансовое состояние.

№ п/п	Показатели	Факт 2020 года	2021 год		Отклонение факта от плана 2021		Отклонение факта 2021 от факта 2020	
			план	факт	"+", "-"	"%"	"+", "-"	"%"
1	2		3	4	5	6	7	8
5.	Прибыль (убыток) от продаж	14475,0	7380	14798	7418	200,5	323	102,2
8.	Прибыль (убыток) до налогообложения	421,0	-3 470	5903	9373	2,7 раз	5482	14 раз

9.	Отложенные налоговые активы							
10.	Отложенные налоговые обязательства							
11.	Текущий налог на прибыль	2133,0	200	2929	2729	14,6 раз	596	127,9
12.	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	-1712	-3670	2974	6644	181,0	4686	2,7 раз

Чистая прибыль предприятия за 2021 год составила 2974 тыс. руб. при плане убытков 3670 тыс. руб. в результате следующих факторов: увеличение цен на продукцию, снижение производственных и управленческих расходов в режиме жесткой экономии, увеличение прочих доходов.

За 2021 год уплачено налогов:

- налог на прибыль – 2,9 млн. руб.;
- налог на имущество – 2,5 млн. руб.;
- транспортный налог – 0,1 млн. руб.;
- налог на добавленную стоимость – 35,1 млн. руб.;
- налог на доходы физических лиц – 26,1 млн. руб.
- внебюджетные фонды - 59,9 млн. руб.

Всего за год уплачено 123,9 млн. руб., из них во внебюджетные фонды направлено 59,9 млн. руб., а в бюджеты всех уровней 64 млн. руб. Предприятие не имеет задолженности по налогам.

Анализ финансового состояния предприятия показывает:

1. Коэффициент абсолютной ликвидности равен 0,48, что характеризует удовлетворительную платежеспособность на 31.12.2021.
2. Коэффициент промежуточного покрытия равен 0,82, характеризует хорошие возможности предприятия в случае необходимости в заданные сроки рассчитаться по краткосрочным обязательствам.
3. Коэффициент покрытия обязательств равен 2,71, характеризует хорошую достаточность ликвидных активов для погашения краткосрочных обязательств.
4. Коэффициент финансовой независимости равен 82,77%, характеризует хорошую обеспеченность предприятия собственными средствами.
5. Коэффициент рентабельности равен 0,4%, характеризует низкую прибыльность предприятия в отчетном году.

Раздел 8. Связанные стороны и бенефициарные владельцы.

Сведения о бенефициарных владельцах.

Бенефициарным владельцем признается физическое лицо, которое, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) организацией либо имеет возможность контролировать действия организации (ст.3 Федерального закона № 115-ФЗ от 07.08.2001 г. "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма").

Так как в действующей структуре органов управления Предприятия надзорная и исполнительная функции разделены:

Бенефициарным владельцем, Учредителем и собственником имущества Предприятия является городской округ Сургут Ханты-Мансийского автономного округа-Югры. Функции и полномочия возложены на Администрацию города.

Единоличный Исполнительный орган Предприятия, осуществляющий руководство текущей деятельностью:

Директор – Пустозеров Сергей Михайлович

Раздел 9. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

Деятельность Предприятия объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Предприятия направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

9.1. Финансовые риски.

Предприятие не исключает возможность быть подверженным рыночному риску (процентному и валютному) кредитному и риску ликвидности.

1. *Рыночный риск* — это риск того, что у Предприятия могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения различных определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

2. *Кредитный риск* – это риск того, что Предприятие понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по оплате проданных товаров и предоставленных услуг. Предприятие подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью, прежде всего в отношении торговой дебиторской задолженности. Руководство оценивает его как низкий, поскольку основная доля продаж приходится на контрагентов с высокой финансовой составляющей. Ведется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

3. *Риск ликвидности* связан с возможностью общества своевременно и в полном объеме погасить имеющуюся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам. Предприятие осуществляет управление риском ликвидности посредством следующих инструментов:

- улучшение качества планирования движения денежных средств;
- оптимизация управления остатками на расчетных счетах;
- сокращение денежного цикла (повышение оборачиваемости дебиторской задолженности и увеличение кредиторской)
- повышение эффективности и качества контроля маркетинговых, логистических и других расходов.

9.2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Налогообложение. Российское законодательство, регулирующее ведение

бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Предприятия может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Предприятия, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

9.3. Правовые риски.

Руководство Предприятия считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа покупателей вследствие негативного представления о качестве поставляемого Предприятием товара, соблюдения сроков поставок товаров, а также участия Предприятия в ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Предприятием, как несущественные.

9.4. Условные факты хозяйственной деятельности.

События, которые произошли в 2020,2021 годах: пандемия коронавируса (COVID-19) в Российской Федерации, в связи с которой были введены карантинные меры, существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро, оказали значительное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка.

Руководство Предприятия проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а так же их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Предприятия. На текущий момент, эти события не оказали значительного влияния на финансовое положение Предприятия в денежном выражении.

Раздел 10. События после отчетной даты.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год:

- Приобретение финансовых вложений – факторы и события отсутствуют;
- Снижение цен на товары /услуги – факторы и события отсутствуют;
- Аварии и иные чрезвычайные ситуации, приведшие к убыткам – факторы события отсутствуют;
- Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений – факторы и события отсутствуют;

Возникшая в феврале 2022 г. нестабильная геополитическая обстановка, а также объявленные и потенциальные санкции в отношении российских организаций и отраслей, непрогнозируемое изменение курса рубля могут негативно сказаться на финансовом положении и финансовых результатах организаций

Сургутское городское муниципальное предприятие «Сургутский хлебозавод» осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать ее осуществлять и развивать в обозримом будущем.

Директор

 Пустозеров С.М.

Главный бухгалтер

 Степанченко И.И.

Начальник ПЭО

 Труевцева Г.Г.