

2.2. Незавершенные капитальные вложения

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|--|------------|------------|----------------|---------------------|---------|---|------------------|
| | | | | затраты за период | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость | |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе: автомобиль компьютерная техника | 5240 | 3а 2022 г. | - | | | - | |
| | 5250 | за 2021г. | - | | | - | |
| | 5241 | 3а 2022 г. | - | | | - | |
| | 5251 | 3а 2021 г. | - | | | - | |
| | 5242 | 3а 2022 г. | - | | | - | |
| 5252 | 3а 2021 г. | - | | | - | | |

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

| Наименование показателя | Код | 3а 2022 г. | 3а 2021 г. |
|--|------|------------|------------|
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего | 5260 | - | - |
| в том числе: компьютерная техника | 5261 | 0 | - |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: | 5270 | - | - |
| в том числе: | 5271 | - | - |

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------|---------------------|-------------------|--|---|--------------------------|---------------------------|
| | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | поступило | выбыло (погашено) | начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| Долгосрочные - всего | за 20 22 г. ¹ | | | | () | | | | |
| | за 20 21 г. ² | | | | () | | | | |
| | за 20 22 г. ¹ | | | | () | | | | |
| | за 20 21 г. ² | | | | () | | | | |
| И Т.Д. | | | | | | | | | |
| Краткосрочные - всего | за 20 22 г. ¹ | 333 | | 2200 | (2533) | | | | |
| | за 20 21 г. ² | 938 | (938) | 1000 | (1605) | (938) | | 333 | |
| | за 20 22 г. ¹ | 333 | | 2200 | (2533) | | | | |
| | за 20 21 г. ² | 938 | (938) | 1000 | (1605) | (938) | | 333 | |
| И Т.Д. | | | | | | | | | |
| Финансовых вложений - ИТОГО | за 20 22 г. ¹ | 333 | | 2200 | (2533) | | | | |
| | за 20 21 г. ² | 938 | (938) | 1000 | (1605) | (938) | | 333 | |

3.2. Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя | На 20__ г. | На 31 декабря 20__ г. ² | На 31 декабря 20__ |
|--|------------|------------------------------------|--------------------|
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего | | | |
| в том числе: | | | |
| (группы, виды) | | | |
| и т.д. | | | |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего | | | |
| в том числе: | | | |
| (группы, виды) | | | |
| и т.д. | | | |
| Иное использование финансовых вложений | | | |

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|--|------|-----------|----------------|---|-----------------------|----------------|-------------------------------|-------------------------------|---|----------------|---|---|
| | | | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | поступления и затраты | выбыло | | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | |
| | | | | | | себе-стоимость | резерв под снижение стоимости | | | | | |
| Запасы - всего | 5400 | за 2022г. | 628 | | 4135 | (3840) | | | | | 923 | |
| | 5420 | за 2021г. | 502 | | 4457 | (4331) | | | | | 628 | |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | за 2022г. | 228 | | 2207 | (1928) | | | | | 507 | |
| | 5421 | за 2021г. | 255 | | 2268 | (2295) | | | | | 228 | |
| Готовая продукция | 5402 | за 2022г. | 1 | | 29 | (30) | | | | | | |
| | 5422 | за 2021г. | | | 13 | (12) | | | | | 1 | |
| Товары для перепродажи | 5403 | за 2022г. | 329 | | 970 | (1019) | | | | | 280 | |
| | 5423 | за 2021г. | 160 | | 1158 | (989) | | | | | 329 | |
| Товары и готовая продукция отгруженные | 5404 | за 2022г. | | | | | | | | | | |
| | 5424 | за 2021г. | | | | | | | | | | |
| Затраты в незавершенном производстве | 5405 | за 2022г. | 70 | | 929 | (863) | | | | | 136 | |
| | 5425 | за 2021г. | 87 | | 1018 | (1035) | | | | | 70 | |
| Прочие запасы и затраты | 5406 | за 2022г. | | | | | | | | | | |
| | 5426 | за 2021г. | 0 | | 0 | 0 | | | | | 0 | 0 |

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности Муниципального унитарного
предприятия города Донецка Ростовской области
«Доставка пенсий и пособий»
за 2022 год

Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Муниципальное унитарное предприятие города Донецка Ростовской области «Доставка пенсий и пособий»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

МУП «ДПиП»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 346330, Ростовская область, г.Донецк, проспект Ленина, д.21

Почтовый адрес: 346330, Ростовская область, г.Донецк, проспект Ленина, д.21

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

346330, Ростовская область, г.Донецк, проспект Ленина, д.21

Телефон: (86368) 2-05-41; Факс: (86368) 2-03-53;

Сведения об образовании юридического лица:

Муниципальное унитарное предприятие города Донецка Ростовской области «Доставка пенсий и пособий» (сокращенное наименование МУП «ДПиП») было создано на основании Решения Комитета по управлению имуществом города Донецка Ростовской области от 22.05.1998 г. № 74 (Свидетельство о государственной регистрации предприятия № 610 серия МУП от 02.06.2009 г.) с целью своевременной доставки пенсий и пособий получателям на дом, и реорганизовано путем присоединения к нему Муниципального унитарного предприятия города Донецка Ростовской области «Донбытсервис» на основании Решения Комитета по управлению имуществом города Донецка Ростовской области от 18 июля 2006 г. № 91, в связи с чем целью деятельности предприятия является оказание ритуальных услуг, оказание услуг, связанных с обслуживанием пенсионеров по доставке пенсий, пособий и единовременных денежных выплат на дом.

Предприятие не состоит ни в одном отраслевом или профсоюзном комитете. Социально-трудовые отношения на предприятии регулируются Коллективным договором МУП «ДПиП» на 2019-2021гг., иными локальными актами, изданными в соответствии с действующим в Российской Федерации трудовым законодательством.

В соответствии с Постановлением МЭРа города Донецка Ростовской области от 06.02.2007 г. № 145 «О погребении и похоронном деле в г. Донецке», во исполнение Федерального закона от 12.01.1996 г. № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле», Муниципальное унитарное предприятие города Донецка Ростовской области «Доставка пенсий и пособий» признано специализированной службой по вопросам похоронного дела в городе Донецке.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **6145004955**

Код причины постановки на учет (КПП): **614501001**

Бухгалтерская отчетность МУП «ДПиП» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал МУП «ДПиП» составляет 100000,00 (Сто тысяч) рублей.

Основным видом деятельности, является Организация похорон и предоставление связанных с ними услуг.

МУП «ДПиП» ведет свою хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Среднесписочная численность работников МУП «ДПиП» на 31 декабря 2022г. составила 25 человек.

Учредителем предприятия является муниципальное образование «Город Донецк Ростовской области» в лице Администрации города Донецка.

Имущество предприятия находится в муниципальной собственности, принадлежит предприятию на праве хозяйственного ведения.

Предприятие возглавляет директор, назначаемый на эту должность главой Администрации города. Директор действует от имени предприятия без доверенности.

Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету МУП «ДПиП» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом № 411 от 30.12.2021г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции МУП «ДПиП»

Бухгалтерская отчетность МУП «ДПиП» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные. Финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность отражаются в бухгалтерской отчетности с учетом начисленного резерва по сомнительным долгам.

Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 50000 (пятидесяти тысяч) рублей. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение). Первоначальной стоимостью основных средств, переданных собственником в хозяйственное ведение предприятия признается стоимость, указанная в актах приема-передачи основных средств.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. По объектам, переданным в хозяйственное ведение амортизация начисляется с учетом срока начисления амортизации предыдущим собственником.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации с учетом корректировок произведенных 31.12.2021г. в сумме 1387 тыс.руб. за счет чистой прибыли в связи с переходом на применение ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022г.

Активы стоимостью менее 50000 руб. за единицу сроком службы более 12 месяцев списывались на затраты текущего периода в момент приобретения (ФСБУ 6/2020) и учитываются в количестве на забалансовом счете.

Доходных вложений в материальные ценности предприятие в 2022 году не имело.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по методу ФИФО.

Налоги и налогообложение

В 2022 году предприятие применяло упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения — доходы минус расходы. Доходы в целях исчисления налога УСНО признаются по кассовому методу.

Для осуществления деятельности предприятием в ОАО «Сбербанк России» открыты четыре расчетных счета, три из которых являются специальными. Счет №40702810352240100421 используется предприятием для осуществления текущей хозяйственной деятельности. На счет №40702810152240000022 поступают целевые средства от ГУ ОПФР по РО для выплаты пенсий, иных выплат пенсионерам города. На счет №40702810052240100420 поступают целевые средства от УСЗН г.Донецка для выплаты льгот получателям. На специальный счет №40821810552090000245 поступают средства, полученные от реализации единого проездного билета в качестве платежного агента. На специальные счета поступают только целевые средства, в доходах предприятия не учитываются.

Признание доходов

Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. В бухгалтерском учете предприятия организован учет расходов по статьям затрат.

Предприятие калькулирует производственную себестоимость оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции без учета управленческих и коммерческих расходов. Управленческие расходы включают в себя расходы на содержание административно-управленческого аппарата.

Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Баланса):

Сумма денежных средств на конец отчетного периода составила 98149 тыс.руб., в том числе:

- денежные средства для выплаты пенсии на отдельном расчетном счете и в кассе 93953 тыс.руб.;
- денежные средства для выплаты льгот на отдельном расчетном счете и в кассе 2011 тыс.руб.;
- собственные денежные средства предприятия на расчетном счете и в кассе 2185 тыс.руб.;

Чистая прибыль отчетного периода составила 309 тыс. руб. Из нее будет начислено и перечислено в 2023 году отчисление учредителю в сумме 92,7 тыс.руб., оставшаяся прибыль будет распределена по фондам согласно уставу предприятия.

Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса)

Сумма кредиторской задолженности МУП «ДПиП» по строке 1520 Баланса на конец 2022 года составила 96244 тыс.рублей.

В том числе: средства, полученные на выплату пенсий 93953 тыс.руб.;

средства, полученные на выплату льгот 2011 тыс.руб.;

задолженность по заработной плате 0 тыс.руб.;

задолженность перед поставщиками 101,5 тыс.руб.;

задолженность по налогам 142 тыс.руб.;

задолженность во внебюджетные фонды 0 тыс.руб.;

прочая задолженность 36,5 тыс.руб.

Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках

Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ, тыс.руб.:

| Состав доходов | Отчетный год |
|-----------------------------|---------------------|
| - услуги по доставке | 15670 |
| - ритуальные услуги | 4539 |
| - услуги швейной мастерской | 243 |
| ИТОГО: | 20452 |

Расходы по обычным видам деятельности без учета управленческих расходов:

| | |
|-----------------------------|--------------|
| - услуги по доставке | 8996 |
| - ритуальные услуги | 4498 |
| - услуги швейной мастерской | 366 |
| ИТОГО: | 13860 |

Расходы по обычным видам деятельности (элементы затрат)

Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг), тыс.руб.:

| Состав расходов | Отчетный год |
|--|--------------|
| Затраты на оплату труда | 7041 |
| Отчисления на социальные нужды | 2087 |
| Амортизация основных фондов | 131 |
| Материальные затраты | 1980 |
| Себестоимость проданных товаров | 974 |
| Прочие расходы | 1744 |
| Изменение остатков незавершенного производства | -97 |
| ИТОГО: | 13860 |

Прочие доходы и расходы:

Состав прочих доходов, тыс.руб.:

| Прочие доходы | Отчетный год |
|--|--------------|
| Прочие доходы, в том числе: | |
| - в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при выводимых из эксплуатации ОС (ликвидации) | - |
| - Восстановлен резерв сомнительных долгов | 28 |
| - Доходы от сдачи имущества в аренду | 237 |
| - Доходы от оказания прочих услуг | 17 |
| ИТОГО | 282 |

Состав прочих расходов, тыс.руб.:


| Прочие расходы | |
|---|------|
| Прочие расходы, в том числе: | |
| расходы на ликвидацию (списание) выводимых из эксплуатации основных средств | - |
| - расходы на оплату услуг кредитных организаций | 441 |
| - Выплаты непроизводственного характера, взносы (в том числе вознаграждение руководителю) | 1249 |
| - Расходы на рекламу, объявления | 6 |
| - Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду | 153 |
| - расходы, связанные с передачей имущества | 29 |


| | |
|---|-------------|
| собственнику | |
| - Расходы, связанные с благотворительной деятельностью и спонсорской помощью, осуществлением культурно-массовых мероприятий и иных мероприятий аналогичного характера | 112 |
| - Создание резерва по сомнительным долгам | 46 |
| - прочие расходы | 27 |
| ИТОГО | 2063 |

События после отчетной даты

Организацией принято решение о применении альтернативного способа перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному не пересчитывались. Произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 01.01.2022г. Накопленная амортизация скорректирована исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Сумма корректировки 1386,9 тыс.руб. отнесена на нераспределенную прибыль в межотчетный период. В бухгалтерской отчетности за 2022 год показатели по строке 1150, 1370 на 31 декабря предыдущего года отражены с учетом корректировки в межотчетный период.







Марченко Т.А.

Троянова Н.В.