

**Пояснения
К Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
за 2023 год Муниципального унитарного предприятия «Гостиница «Русь» Старооскольского
городского округа Белгородской области**

1. Основные сведения об организации

Муниципальное унитарное предприятие «Гостиница «Русь» Старооскольского городского округа Белгородской области зарегистрировано по адресу: 309509, Белгородская область, г. Старый Оскол, бульвар Дружбы, д. 10

Дата государственной регистрации: « 28 » июня 2002 г.

ОГРН: 1023102363789

ИНН: 3128039102

КПП: 312801001

Зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 4 по Белгородской области « 09 » июля 2002 г. свидетельство 31 № 001882481

Бухгалтерская отчетность Предприятия сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года. «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 г. не возникало.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 21 человека.

Основной вид деятельности Предприятия: деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания

Деятельность осуществлялась Предприятием на протяжении 2023 года и была направлена на получение доходов.

В 2023 году увеличение Уставного капитала не было.

Размер Уставного капитала Предприятия на 31.12.2023г. составляет 865136 рублей

2. Сведения об учетной политике организации

Учетная политика МУП «Гостиница «Русь» на 2023 год утверждена Приказом № 76 от 30.12.22г.

Учетная политика разработана в соответствии со следующими действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);

- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";

- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.
- **Оценка при списании МПЗ:**
 - осуществляется по методу ФИФО.
- **Финансовый результат от текущей деятельности определяется:**
 - от реализации услуг — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.
- **Оценочные обязательства:**
 - Оценочные обязательства в виде резервов на оплату отпусков создаются в бухгалтерском учете на счете 96..
- **Финансовые вложения:**
 - Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на отдельном субсчете счета 55 "Специальные счета в банках".

3. Порядок формирования доходов

Доходы Предприятия подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Доходы от основной деятельности составили **42649 тыс. руб.**

4. Порядок формирования расходов

Коммерческие и управленческие расходы списываются на счет финансовых результатов полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией, составили **16614 тыс. руб.**

5. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Прибыль, полученная от основных видов деятельности, в 2023 году составила - **26035 тыс. руб.**

6. Прочие доходы

Проценты по депозиту **792 тыс. руб.** Сумма прочих доходов составила **32283 тыс. руб.** в том числе:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)
Возмещение эксплуатационных расходов	77
Арендная плата за нежилое помещение	95
Реализация прочего имущества	13
Предоставление комнаты для переговоров	258
Питание лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и жителей приграничных муниципальных образований Белгородской области	31835
Возмещение расходов на оценку арендной платы	3
Доходы, связанные со списанием имущества	2
Итого	32283

7. Прочие расходы

Сумма прочих расходов – **32116 тыс. руб.**, в т.ч.

Наименование	Сумма (тыс. руб.)
Эксплуатационные и коммунальные расходы	40
Страховые взносы на выплаты из чистой прибыли	186
Комиссия банка	52
Питание лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и жителей приграничных муниципальных образований Белгородской области	31835
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	3
Итого	32116

8. Доходы и расходы будущих периодов

Доходы, полученные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как доходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Бухгалтерский учет доходов будущих периодов ведется на счете 98 « Доходы будущих периодов».

К доходам будущих периодов относятся следующие доходы предприятия: стоимость активов, полученных организацией безвозмездно.

Расходы, произведенные в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Бухгалтерский учет расходов будущих периодов ведется на счете 97 « Расходы будущих периодов». К расходам будущих периодов относятся следующие расходы предприятия: «Система Консультант», сертификаты ЭП и КriptoПро, классификация гостиницы, обслуживание 1С, передача фискальных данных, страхование ОПО.

9. Кредиты и займы

Кредиты и займы в отчетном периоде предприятием не производились.

10. Расчеты по единому налогу

Предприятие формирует в налоговом учете доходы в соответствии со статьей 346 главы 26.2 Налогового Кодекса Российской Федерации. По итогам налогового периода начисляет единый налог на УСН по ставке 15% от суммы налогооблагаемой базы, которая определяется как разница между доходами и расходами. По данным книги учета доходов и расходов и декларации по единому налогу на УСН за 2023 год сумма полученных доходов составила 74679228 рублей, сумма произведенных расходов – 47234704 рублей, сумма убытка за предыдущие налоговые периоды 734574 рублей. Таким образом, база для исчисления налога за 2023 год 26709950 рублей. Сумма исчисленного минимального налога – 4006493 рубля

11. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Прибыль, полученная в 2023 году, составила **22988 тыс. руб.**

12. Анализ и оценка структуры баланса

Чистые активы на 31.12.2023 года составляют **16189 тыс. руб.**

13. Информация о событиях после отчетной даты

Факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние и который может быть признан в качестве события после отчетной даты, отсутствует.

14. Информация об участии в совместной деятельности

Муниципальное унитарное предприятие «Гостиница «Русь» за 2023 год совместную деятельность с целью извлечения экономической выгоды или дохода с другими организациями и индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов или совместных действий без образования юридического лица не осуществляло.

15. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

За 2023год договора доверительного управления согласно ПБУ 12/2010 не заключались. Соответственно деятельность по данным договорам доверительного управления имуществом не осуществлялась.

16. Информация по прекращению деятельности.

За 2023 год МУП «Гостиница «Русь» не прекращало деятельность, отраженную в Уставе Предприятия.

17. Информация о связанных сторонах.

Согласно п. 4 ПБУ 11/2008 на Предприятии деятельность между связанными сторонами не осуществлялась.

- Департаменту имущественных и земельных отношений в 2023 году перечисление чистой прибыли составило 7995,3 тыс.руб.

18. Заработная плата управленческого персонала

		2023	2022	Изменения
1	Заработная плата управленческого персонала, тыс. руб.	2071,2	1811,9	259,3

19. Список аффилированных лиц

№ п/п	Полное фирменное наименование аффилированного лица	ОРГН и ИНН юридического лица	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	Администрация Старооскольского городского округа Белгородской области	1023102363008 3128013369	100

20. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

В отчетности предприятия оценочные обязательства - резерв на отпуска составили **292тыс.руб.**

21. Информация по отчетным сегментам.

Основным видом деятельности МУП «Гостиница «Русь» является предоставление гостиничных услуг. Учет по сегментам в организации не ведется.

Директор _____

Мухина В.Н.

Главный бухгалтер _____

Шлыкова В.М.

22.01.2024 года