

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К бухгалтерскому балансу за 2023 г.

МУП «Центральный парк культуры и отдыха» г.Туймазы РБ

1. Основные сведения об организации

Муниципальное унитарное предприятие «Центральный парк культуры и отдыха» городского поселения город Туймазы муниципального района Туймазинский район Республики Башкортостан,

юридический и фактический адрес:

452751, Республика Башкортостан, город Туймазы, улица Чехова, 2 «а»;

Дата государственной регистрации: **16 июня 2006 г.;**

ОГРН: 1020202210270

ИНН: 0269001441

КПП: 02601001

Зарегистрировано в ИФНС России №27 по г. Туймазы РБ 16 июня 2006г.

свидетельство серия **02 № 005170708**

Учредителем Предприятия (собственником имущества) является ГОРОДСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ ГОРОД ТУЙМАЗЫ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ТУЙМАЗИНСКИЙ РАЙОН РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН. От имени учредителя выступает АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ГОРОД ТУЙМАЗЫ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ТУЙМАЗИНСКИЙ РАЙОН РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН ИНН 0269023501

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

На 30 июня 2023 г. Предприятие не имеет территориально обособленных структурных подразделений, филиалов и представительств.

Единоличным исполнительным органом Предприятия является директор Ващук Дмитрий Степанович.

Устав Предприятия утвержден главой Администрации городского поселения город Туймазы муниципального района Туймазинский район Республики Башкортостан 22.05.2006 г.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

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

Среднесписочная численность работающих на 31.12. 2023 г. составила 14 человек.

Основной вид деятельности МУП «ЦПКиО»: деятельность ярмарок и парков с аттракционами

Деятельность осуществлялась на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала МУП «ЦПКиО» на 31.12.2023 г. составляет **102451** рублей.

2. Выручка (доходы) от реализации

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от предоставляемых услуг населению (парк аттракционов в летний сезон, спортивный инвентарь в зимний сезон)

Доходы от реализации за 2023 год составили 9 233 510 руб. (без НДС): больше чем в 2022 году 9 184 172.

наименование	Сумма, руб
Прокат аттракционов	7 102 460
Прокат спортивного инвентаря	1 556 200
Услуги общественного туалета	142 320
Организ.деятельность	432 530

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2022 год 9 184 172 руб.;
- 2021 год 8 869 858 руб.

3. Расходы, связанные с реализацией

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы в 2023 года составили 9 557 030 руб(без НДС)

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2023 году составил 93 тыс руб.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2023 году составила 851 250 руб:

Внереализационные доходы (амортизация в части стоимости приобретенных ОС за счет средств бюджетного финансирования, субсидия из ФБ по программе трудоустройства безработных))

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2023 году составила 334 тыс. руб:

Наименование расхода	Сумма, руб
Комиссия банка	174 690
пени	5 015
Благотворительная деятельность	34 900
госпошлина	3 500
Материальная помощь	94 913
подарки	24 040
Подписка на газету	1 845

7. Расчеты по налогу на прибыль

Организация является плательщиком единого налога, взимаемого в связи с применением УСН, вплоть до утраты права на применение УСН либо до добровольного отказа от ее применения в соответствии с положениями гл. 26.2 "Упрощенная система налогообложения" НК РФ по основному виду деятельности.

Налог УСН за 2023 год составил 96 236руб.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат (чистая прибыль), полученный за 2023 год составил 93 тыс. руб.

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой предприятием, составлено в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Утверждена приказом №258 от 30 декабря 2023 года.

Первоначальная стоимость ОС МУП «ЦПКиО» погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Приложение о движении основных средств № 1

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не

более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию, в налоговом учете согласно пункта 1 ст 257 НК РФ к учету принимаются ОС свыше 100 тыс. руб.

МУП «ЦПКиО» не создает резерва на ремонт ОС.

В 2023 г. приняты к учету основные средства стоимостью 3106 тыс. руб., списан один объект основных средств с нулевой остаточной стоимостью. По состоянию на 31.12.2023г. остаточная стоимость основных средств равна 8 777 тыс. руб. Внеоборотные активы отсутствуют.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в год. Наличие и движение ОС в приложении № 1.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно. Спецодежда выдается во временное пользование (сезонность работ).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям. Учет инвентаря и оборудования, стоимостью менее 100 тыс.руб. ведется на забалансовом счете МЦ.

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Бухгалтерская отчетность

В 2023 года выявлены существенные ошибки предыдущих лет, связанные с более поздним применением ФСБУ 6/2020 с 01.01.23 года. В соответствии с ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправлена путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г., отраженных в бухгалтерской отчетности организации за год 2023. Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществлен путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Наименование	строка бухгалтерского баланса	на 31.12.22	списание ОС до 100 т.р., (Д01.9 К01, Д02 К01.9, Д84 К01.9)			изменение амортизации по ОС более 100 т.р. Д02 К84	на 31.12.22
		до исправления ошибок	Д84 К01, 10.2	Д02 К84	свернуто 84		после исправления ошибок
основные средства	1150	9 636,00	1360,88	765,35	595,53	-1354,54	7685,93
запасы	1210	497,00	431,84		431,84		65,16
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	5 144,00			-1027,37	1354,54	2762,09

Дебиторская и кредиторская задолженность в приложении № 2.

В строку 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса 41 тыс.руб. включена текущая дебиторская задолженность, отраженная по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Просроченная задолженность, сомнительная и нереальная к взысканию дебиторская задолженность отсутствует. В связи с этим резерв по сомнительным долгам не создан.

Дебиторская задолженность по налогам и сборам отсутствует.

По строке 1250 «Денежные средства» отражена сумма на расчетных счетах и в кассе Предприятия.

Долгосрочные обязательства, а также полученные обеспечения отсутствуют

В строку 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.23 г. включена текущая кредиторская задолженность, отраженная по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 280 тыс. руб. на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» 293 тыс. руб., на счете 69 «Расчеты по страховым взносам» 1 тыс. руб., на счете 70 «Расчеты по оплате труда» 273 тыс. руб., на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» 104 тыс. руб., всего 950 тыс. руб..

Просроченная задолженность кредиторская задолженность отсутствует.

Операции по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, в 2023 года не проводились.

Государственная помощь в 2023 г. предприятию не оказывалась.

Связанными сторонами Предприятия являются директор Ващук Дмитрий Степанович и лицо, осуществляющее полномочия собственника имущества, - Администрация городского поселения город Туймазы муниципального района Туймазинский район. В 2023 г. операции со связанными сторонами не осуществлялись.

Основной управленческий персонал. Предприятия представлен в лице директора. В 2023 г. в рамках трудового договора выплачено 877,1 тыс. руб.

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

Оценочные обязательства отсутствуют.

Условные обязательства отсутствуют.

Условные активы отсутствуют.

Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Предприятия осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Предприятия, распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о непрерывности деятельности

При подготовке финансовой отчетности дана оценка способности Предприятия продолжать деятельность непрерывно. Предприятие составляет финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности, нет намерения ликвидировать организацию или прекратить ее коммерческую деятельность, планируется осуществлять свою деятельность и далее.

События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Предприятия в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период отсутствуют.

В 2022 – 2023 гг. отдельными странами были объявлены санкции в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 г. наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также нестабильный курс рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России осуществляет меры поддержки финансового сектора.

Предприятие расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Предприятия производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Предприятия.

На основании решения Совета городского поселения город Туймазы муниципального района Туймазинский район Республики Башкортостан № 221 от «29» марта 2023 года (Приложение) Предприятие включено в Перечень муниципальных унитарных предприятий, которые планируется приватизировать в 2023 году. В виду того, что деятельность Предприятия независимо от этого будет продолжаться, бухгалтерская отчетность составлена, исходя из принципа непрерывности. Все требования ПБУ и ФСБУ применены в общеустановленном порядке. Все активы и обязательства отражены в бухгалтерской отчетности, исходя из условия продолжения уставной деятельности Предприятия. Реорганизация Предприятия не влечет корректировок показателей бухгалтерской отчетности.

Директор



(Ващук Д.С.)

Главный бухгалтер

(Хазиева Р.Ф.)