

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Муниципального унитарного
предприятия ритуально-обрядовых услуг г. Орла
за 2023 год

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Муниципального унитарного предприятия ритуально-обрядовых услуг г. Орла за 2023 год.

1. Общие сведения

Полное наименование: Муниципальное унитарное предприятие ритуально-обрядовых услуг г. Орла.

Сокращенное наименование: МУП РОУ (далее – Предприятие).

Предприятие создано в 1992 году по решению Орловского Областного Совета народных депутатов от 24.01.1992г. «О разграничении Государственной собственности на территории области» распоряжением Комитета по управлению имуществом от 23.07.1992г. №361.

- Место нахождения Предприятия: Российская Федерация, 302015, г. Орел, Наугорское шоссе, д.27 «А».

Почтовый адрес и место хранения документов: Российская Федерация, 302015, г. Орел, Наугорское шоссе, д.27 «А».

Предприятие зарегистрировано Администрацией Советского района г. Орла 31 августа 1992 года № 360.

Предприятие поставлено на налоговый учет 16 февраля 2000 года по месту нахождения на территории Российской Федерации ИМНС по Советскому району г. Орла № 5753. Присвоены ИНН 5701000336, КПП 575301001 (свидетельство серия 57 № 000328075).

05 августа 2002 года Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Советскому району г. Орла Предприятие внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1025700824456 (Свидетельство серия 57 № 000481230).

Код по ОКПО – 03294539.

Действующий Устав Предприятия утвержден Распоряжением Управления муниципального имущества и землепользования Администрации города Орла № 29 от 24 января 2019 года и зарегистрирован Межрайонной ИФНС № 9 по Орловской области 12 февраля 2019 года.

Обособленных подразделений, филиалов и представительств нет.

Уставный фонд Предприятия составляет 2 000 000 рублей.

Основной целью создания и деятельности Предприятия является удовлетворение общественных потребностей результатами деятельности и получение прибыли.

Директором Предприятия с 28 сентября 2022 года являлся Писарев Юрий Николаевич, полномочия которого подтверждены Распоряжением от 28 сентября 2022 года № 1090/к. Сняты полномочия Распоряжением от 27 марта 2023 года № 267/К.

Распоряжением от 28 марта 2023 года № 293/К полномочия исполняющего обязанности директора до назначения основного работника на должность директора МУП РОУ возложены на Мачалова Руслана Юрьевича.

Распоряжением от 27 октября 2023 года № 1397/к полномочия директора возложены на Мачалова Руслана Юрьевича.

В 2023 году Предприятие как налогоплательщик уплачивало налоги по общей системе налогообложения, в связи с чем было обязано вести бухгалтерский и налоговый учет в

соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации для организаций, применяющих общую систему налогообложения.

Численность работников Предприятия на 31 декабря 2023 года составляет 56 человек.

Стоимостные характеристики основных средств

№ п/п	Вид основных средств	Первоначальная стоимость (тыс.рублей)	Сумма накопленной амортизации на конец 2023 года, тыс.рублей	Остаточная стоимость на конец 2023 года, тыс.рублей
1	Здания	27 009	11 645	15 364
2	Офисное оборудование	135	135	0
2	Машины и оборудование	2 831	2 165	666
3	Транспортные средства	13 109	11 732	1 377
4	Прочие	249	210	39
	ИТОГО	43 333	25 887	17 446

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, учетной политикой с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие» (редакция 8.3).

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой, как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

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

Налогообложение деятельности организации осуществляется по общей системе налогообложения (ОСНО).

Основные положения применявшейся Учетной политики:

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по фактической себестоимости.

Срок полезного использования по основным средствам определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100,00 тысяч рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

Учет доходов осуществляется по методу начисления, доходы признаются в том периоде, в котором имели место, независимо от фактического поступления денежных средств.

Учет расходов осуществляется по методу начисления, расходы признаются в том периоде, в котором имели место, независимо от фактического поступления денежных средств.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением. Производственные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары». Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: выручка от продажи товаров и услуг, выручка от выполнения работ по муниципальным контрактам. В качестве прочих доходов учитывается выручка от предоставления в аренду принадлежащего имущества предприятию на праве хозяйственного ведения.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получением прочих доходов.

3. Финансово-хозяйственная деятельность

Основным видом деятельности Предприятия, приносящим ему доход, в отчетном периоде являлась деятельность: «Организация похорон и предоставление связанных с ними услуг» (код ОКВЭД 96.03).

3.1 Выручка от обычных видов деятельности

Размер выручки, полученной от обычных видов деятельности, представлен в таблице:

Вид деятельности	2023 год (тыс. руб.)	2022 год (тыс. руб.)
Организация похорон и предоставление связанных с ними услуг	39 029	38 332
Исполнение муниципальных контрактов	8 473	2 143
ИТОГО	47 502	40 475

3.2 Расходы от обычных видов деятельности

Размер расходов от обычных видов деятельности представлен в таблице:

Вид деятельности	2023 год (тыс. руб.)	2022 год (тыс. руб.)
Организация похорон и предоставление связанных с ними услуг	29 088	30 076
Исполнение муниципальных контрактов	3 857	1 157
Управленческие расходы	16 064	15 173
ИТОГО	49 009	46 406

Управленческие расходы:

Наименование расходов	2023 год (тыс. руб.)	2022 год (тыс. руб.)
Имущественные налоги	428,8	446,7
Амортизация ОС	885,5	893
Коммунальные услуги	1 201,8	1 600,4
Материальные расходы	375	583,4
Оплата труда	8 959,6	7 932,9

Страхование взносы	2 567,8	2 364,5
Прочие	1 645,5	1 352,1
ИТОГО	16 064	15 173

3.3 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы	2023 год (тыс. руб.)	2022 год (тыс. руб.)
Выручка от реализации прочих услуг (аренда имущества, прочие)	1 941	3 187
ИТОГО	1 941	3 187

Прочие расходы	2023 год (тыс. руб.)	2022 год (тыс. руб.)
Прочие внереализационные расходы (услуги банка, прочие)	1 186	1 548
ИТОГО	1 186	1 548

3.4 Запасы

Фактическое наличие запасов подтверждено в ходе инвентаризации, проведенной по состоянию на конец отчетного периода.

Признаков обесценения запасов не выявлено, поэтому резерв под снижение стоимости запасов не создавался.

3.5 Дебиторская задолженность

Предприятие имеет дебиторскую задолженность по состоянию на 31.12.2023 года в размере 3 539 тысяч рублей.

Вся задолженность является краткосрочной.

3.6 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 года составляет 6 619 тыс. руб. Вся задолженность является краткосрочной.

4. Информация о налоге на прибыль

В 2023 году Предприятие применяло ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль.

Предприятие формирует в бухгалтерском учёте и раскрывает в бухгалтерской отчётности информацию о расчётах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учёта и данными налоговой декларации составила 603 435 руб.

Сумма бухгалтерской прибыли (убытка) по данным регистров бухгалтерского учёта составила – (751 233) руб.

Условный расход по налогу на прибыль – 816 396 руб.

Условный доход по налогу на прибыль – (966 643) руб.

Постоянные разницы = (636 256) руб.

Временные разницы = (707 911) руб.

Постоянный налоговый расход (доход) – (127 251) руб. (Постоянные разницы x 20%).

При получении в отчетном периоде убытка по данным бухгалтерского учета, предприятие начислило условный доход по налогу на прибыль (п. 20 ПБУ 18/02). Условный доход по налогу на прибыль отражается по дебету счета 68 и кредиту счета 99.02.2.

	На 01.01.2023	Изменение за 2023 год	На 01.01.2024
Отложенные налоговые активы (счёт 09)	551 637	-99 930	451 707
Отложенные налоговые обязательства (счёт 77)	3 787 298	241 513	3 545 785

5. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности у Предприятия в 2023 году не выявлены.

6. Распределение прибыли

По результатам 2023 года сложился чистый убыток в размере 730 338 руб.

7. Информация по отчетным сегментам

Предприятие не составляет сегментную отчетность.

8. Информация об участии в совместной деятельности

Предприятие не заключало договоры о совместной деятельности.

9. Информация о выданных обеспечениях

По состоянию на 31.12.2023 года выданных сумм обеспечений не значится.

10. Информация о наличии / отсутствии судебных разбирательств

По состоянию на 31 декабря 2023 год Предприятие не имеет незавершенных судебных разбирательств, в которых выступало бы ответчиком.

11. Информация о непрерывности деятельности

Отсутствуют события, которые могли бы вызвать значительные сомнения в способности Предприятия непрерывно осуществлять свою деятельность.

12. Информация о прекращаемой деятельности

Прекращение деятельности не осуществлялось и не планируется.

13. Информация о существенных ошибках, выявленных в отчетном периоде

Существенных ошибок в отчетном периоде не выявлено.

14. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Предприятием в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 №56н.

Сдана уточнённая отчётность за 2023 год в связи с корректировкой отчёта о движении денежных средств.

Настоящая бухгалтерская отчётность является корректировочной.

08 мая 2024 года

И. о.директора



А. С. Пирняк