

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.) за 2023 год МУП "РЦ"**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**  
**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Всего	5120	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-	-	-	-



## 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-



## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				заграты 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	5240	за 2023г.	-	3 330	(44)	(3 286)	-
	5250	за 2022г.	46	255	-	(301)	-
в том числе:							
Сервер в составе (пасл)сист.блок.монитор.клавиатур	5241	за 2023г.	-	6	-	(6)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Видеокарта PС1-E Gigabyte G1T1030 OC 2048MB 64bit GDDR5 (GV-N10300С-2GI)HDMI DVI	5242	за 2023г.	-	6	6	-	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
Нежилое	5243	за 2023г.	-	69	14	(55)	-
помещение,п.Ленинск,ул.Нефтянников,д.24 пом.102	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
Нежилое	5244	за 2023г.	-	115	24	(91)	-
помещение,п.Ленинск,ул.Нефтянников,д.24 пом.101	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
Помещение1,пр.Октябрь,дом10,помещение1	5245	за 2023г.	-	873	-	(873)	-
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-
Помещение2,пр.Октябрь,дом10,помещение2	5246	за 2023г.	-	735	-	(735)	-
	5256	за 2022г.	-	-	-	-	-
Помещение3,пр.Октябрь,дом10,помещение3	5247	за 2023г.	-	1 358	-	(1 358)	-
	5257	за 2022г.	-	-	-	-	-
Лазерное МФУ Кюосета M2040dp (A4,40ppm,1200dpi,512Mb USB Network автоподатчик .тонер) (1102S33ML0)	5248	за 2023г.	-	76	-	(76)	-
Сканер Avision AD345GN A4,60стр./мин,дуплекс,автоподатчик 100 листов,1200dpi,Ethernet,USB	5249	за 2023г.	-	92	-	(92)	-
Комплект:Сплит-система Ballu Вseг-18HN1(комплект из 2-х коробок) в т.ч. внешний блок Ballu Вseг-18HN	5259	за 2022г.	-	-	-	-	-
Резак гильотинный BindTec 4608В, формат бумаги:460*460,количество листов 650,высота стола 65mm.		за 2023г.	-	112	-	(112)	-
Принтер Кюосета P3150dp ч-б,А4,50стр/мин,600dp,дуплекс,USB2.0,Gigabit Ethernet		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	133	-	(133)	-

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

Наименование показателя	Код	Изменения за период	
		за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	6	-
в том числе:			
Сервер в составе (пасл)сист.блок.монитор.клавиатур	5261	6	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	143	143
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость нематериальных основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



**3.2. Иное использование финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326		-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



**4.2. Запасы в залоге**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
5441	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
5446	5446	-	-	-

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение Дебиторской задолженности**

Наименование показателей	Код	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода		
			учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		возста-новление резерва	перевод из долго-в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам			
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат									
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	6 141	-	62 678	-	(62 172)	-	(19)	-	-	-	-	-	6 628	-	-
	5530	за 2022г.	12 891	(5 834)	47 526	-	(54 264)	-	(12)	5 834	-	-	-	-	6 141	-	-
в том числе:																	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	5 071	-	43 818	-	(44 104)	-	(3)	-	-	-	-	-	4 782	-	-
	5531	за 2022г.	4 852	(19)	46 446	-	(46 227)	19	-	-	-	-	-	-	5 071	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	3	-	845	-	(845)	-	-	-	-	-	-	-	3	-	-
	5532	за 2022г.	49	-	13	-	(59)	-	-	-	-	-	-	-	3	-	-
Прочая	5513	за 2023г.	1 067	-	1 417	-	(1 453)	-	(16)	-	-	-	-	-	1 015	-	-
	5533	за 2022г.	7 990	(5 815)	1 067	-	(7 978)	5 815	(12)	-	-	-	-	-	1 067	-	-
Средства ЕНС	5514	за 2023г.	-	-	16 598	-	(15 770)	-	-	-	-	-	-	-	828	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	6 141	-	62 678	-	(62 172)	-	(19)	-	-	-	-	-	6 628	-	-
	5520	за 2022г.	12 891	(5 834)	47 526	-	(54 264)	5 834	(12)	-	-	-	-	-	6 141	-	-

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:						5 950	116
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление			выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго-в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
кредиты	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5563	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	17 848	2 671 496	-	(2 672 972)	(11)	-	-	16 361
	5580	за 2022г.	18 931	2 596 745	-	(2 597 816)	(12)	-	-	17 848
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	205	5 619	-	(5 615)	-	-	-	209
	5581	за 2022г.	50	6 695	-	(6 540)	-	-	-	205
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	28	-	(28)	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	3 114	15 970	-	(16 372)	(11)	-	-	2 701
	5583	за 2022г.	3 085	17 154	-	(17 125)	-	-	-	3 114
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	13 671	2 631 528	-	(2 632 563)	-	-	-	12 636
	5586	за 2022г.	14 922	2 551 429	-	(2 552 668)	(12)	-	-	13 671
Расчеты с персоналом по оплате труда	5567	за 2023г.	858	18 351	-	(18 394)	-	-	X	815
	5587	за 2022г.	874	21 467	-	(21 483)	-	-	X	858
	5550	за 2023г.	17 848	2 671 496	-	(2 672 972)	(11)	-	-	16 361
	5570	за 2022г.	18 931	2 596 745	-	(2 597 816)	(12)	X	-	17 848

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

### 6. Затраты на производство (расходы на продажу)\*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	9 959	7 186
Расходы на оплату труда	5620	18 169	21 454
Отчисления на социальные нужды	5630	5 443	6 443
Амортизация	5640	160	157
Прочие затраты	5650	1 541	1 588
Итого по элементам	5660	35 272	36 828
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	35 272	36 828

\* - Для организации, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 416	1 779	(2 015)	(155)	1 025
в том числе:						
Оценочные обязательства по вознаграждению работников	5701	1 416	1 779	(2 015)	(155)	1 025

**8. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
ООО ЦОФПТС	5801	59	88	22
ООО "Селляночка"	5802	14	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

## 9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
		за 2023г.			
		5910	-	-	-
		за 2022г.			
		5920	-	-	-
в том числе:					
		за 2023г.			
		5911	-	-	-
		за 2022г.			
		5921	-	-	-

**Пояснения**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год МУП**  
**«Расчетный центр» Миасского городского округа.**

**1. Общие сведения.**

1.1. Полное наименование организации. Муниципальное унитарное предприятие «Расчетный центр» Миасского городского округа.

Сокращенное наименование. МУП «РЦ»

1.2. Юридический адрес. 456300, Челябинская область, г. Миасс, ул. Романенко 50а  
5 этаж, ком.11

1.3. Дата государственной регистрации. 05.05.2005г.

1.4. ОГРН -1057407011155

1.5. Уставный капитал МУП «РЦ» составляет 100 000 рублей.

1.6 Учредителем МУП «РЦ» является Администрация Миасского городского округа.

1.7. Основными видами деятельности Предприятия являются:

- 63.11 -деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность

1.8. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- обработка баз данных для расчета начислений и сбора платежей за жилищно – коммунальные услуги.

1.9. Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2023г. составляет 45 человек и распределяется по отделам:

Наименование	Численность по состоянию на 31.12.2023г.
Администрация	4 человека
Бухгалтерия	7 человек
Расчетный отдел	18 человек
Сектор правового обеспечения	2 человека
Сектор по заключению договоров и закупочной деятельности	1 человек
Отдел регистрационному учету	11 человек
Служба доставки	2 человека

1.10. Наличие подразделений,

Наименование	Место нахождения/ регистрации	Численность по состоянию на 31.12.2023
МУП «РЦ»	ул. Романенко 50 а	20 человек
МУП «РЦ»	пр. Октября 10	9 человек
МУП «РЦ»	ул. Севастопольская 31/7	4 человека
МУП «РЦ»	ул. Гвардейская 4	10 человек
МУП «РЦ»	П. Ленинск ул. Нефтяников 24	1 человек/ (0,5 ставки)
МУП «РЦ»	п. Сыростан , ул. Ленина 22	1 человек/ (0,5 ставки)

1.11. Бухгалтерская (финансовая отчетность (БФО) за 2023 год подлежит обязательному аудиту.

При ведении бухгалтерского учета и составлении БФО МУП «РЦ» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 №402ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, действующими ФСБУ, ПБУ. Отчетность предоставлена по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 №66н.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

## 2. Основные положения учетной политики

Учетная политика МУП «РЦ» утверждена приказом №92а от 31.12.2022г..

- Последствия изменения УП в связи с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются предприятием альтернативным способом.

Предприятие не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении основных средств, имеющих стоимость ниже 40 тыс. руб. - неущественные активы.

Стоимость неущественных ОС т.е. ниже лимита стоимости признаются расходом периода.

Объекты основных средств принимаются к учету и учитываются после признания в БУ по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость объекта ОС увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений. Начисление амортизации по всем группам основных средств ведется линейным способом. Элементы амортизации (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются при принятии объекта ОС к учету, комиссией, назначаемой руководителем предприятия. Ежегодно предприятие проверяет ОС на соответствие условиям их использования и при необходимости корректирует элементы амортизации и лимит стоимости неущественных активов. Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета

- Последствия изменения учетной политики в связи с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы» с 01.01.2021г. отражаются перспективно. (п.47 ФСБУ 5/2019)

ФСБУ 5/2019 не применяется для запасов, предназначенных для административных и управленческих нужд. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются неущественными активами. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, формируемой на базе фактических затрат, связанных с их приобретением или созданием запасов.

В бухгалтерском балансе запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов (предполагаемая цена продажи или цена приобретения).

При отпуске запасов в производство, списании запасов себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости (пп. 36, 39 ФСБУ 5/2019).

- Изменения УП в связи с применением Стандарта ФСБУ 26/2020 с 01.01.2022г. отражаются перспективно (п. 26 ФСБУ 26/2020).

Капитальные затраты признаются в бухгалтерском учете по мере осуществления в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов ОС.

- Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

В составе доходов по обычным видам деятельности признаются:

- вознаграждения за услуги по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами организации.

● Учет движения безналичных денежных средств на расчетных счетах МУП «РЦ», открытых в валюте РФ, осуществляется на счете 51 «Расчетные счета» в разрезе банковских счетов и статей движения денежных средств

Движение наличных денежных средств в кассах учитывается МУП «РЦ» на счете 50 «Касса» в разрезе статей движения денежных средств.

На счете 57 «Переводы в пути» учитывается движение денежных средств (переводов) в рублях в пути.

● Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Порядок учета производственных затрат, установлен в соответствии с п.23-25 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Формируемая в бухгалтерском учете производственная себестоимость оказываемых работ (услуг)- обработка данных, складывается из всех затрат, непосредственно связанных с производством таких работ (услуг). В зависимости от способов включения в производственную себестоимость затраты подразделяются на прямые и косвенные.

Расход признается прямым, если в момент возникновения расхода известно, что он обусловлен ведением технологического процесса производства конкретного вида работ, услуг и его отсутствие никак не повлияет на изготовление других видов работ, услуг.

Все остальные затраты, непосредственно не связанные с производственным процессом, являются косвенными.

Общехозяйственными расходами признаются затраты для нужд управления, непосредственно не связанные с производственным процессом.

Основное производство (счет 20) (ведется в разрезе статей затрат, закрывается на счет 90 «Продажи» субсчет 90.2.)

-Общехозяйственные затраты (счет 26) (ведется в разрезе статей затрат, закрывается на счет 90 «Продажи» субсчет 90.8.)

● На Предприятии формируются оценочные обязательства, в связи с предстоящей оплатой отпусков. Порядок отражения оценочных обязательств в бухгалтерском учете и отчетности организаций регулируется ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"

### 3. Раскрытие информации в БФО

#### 3.1. Основные средства

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов ОС приведены в табличной части пояснений в разделе «2. Основные средства».

#### Информация о сроках полезного использования

Группа объектов ОС	Диапазон СПИ, лет
Здания, строения, помещения	10-50
Машины и оборудование	6-9
Офисное оборудование	5-7
Прочие основные фонды	3-20

Проведена проверка элементов амортизации на 31.12.2023г.

Амортизация основных средств и ее изменения представлены в табличной части пояснений – в таблице № 2.1.

В ходе инвентаризации и сверки остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода, обесценения ОС не выявлено.

В ходе инвентаризации пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату не выявлено.

В 2023 году переоценка основных средств не проводилась и учетной политикой не предусмотрена.

По состоянию на 31.12.23г. показатель строки 1150 бухгалтерского баланса составляет 4 446 тыс. рублей.

В течение 2023 года поступления ОС, полученных по договорам лизинга, не было.

### **3.2. Капитальные вложения**

- а) балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, незаконченные операции по приобретению, основных средств на начало и конец отчетного периода и результат от выбытия капитальных вложений представлены в таблице №2.2.
- б) в ходе инвентаризации обесценение капитальных вложений в течение отчетного периода не выявлено.

### **3.3. Запасы:**

Сырье, материалы и другие аналогичные ценности приобретались для деятельности предприятия в отчетном периоде.

- а) балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода, а также движение запасов, а отчетный период в разрезе запасов представлена в таблице №4.1.
- б) в ходе инвентаризации сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости обесценения не выявила, для создания резерва под обесценения нет оснований;
- в) в прошлом отчетном периоде резерв под обесценение запасов не создавался;
- г) запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав МУП «РЦ», том числе запасов, находящихся в залоге нет;
- д) изменения способов расчета себестоимости запасов в отчетном периоде по сравнению с предыдущим отчетным периодом не было.

### **3.4. Денежные средства:**

Денежные средства на 31.12.2023г составили 14 593 тыс. руб., в том числе:

- денежные средства в кассе 18 тыс.руб.;
- расчетный счет 14 575 тыс.руб.;

### **3.5 Финансовые и другие оборотные активы.**

Дебиторская задолженность 6 628 тыс.руб.:

Информация о дебиторской задолженности приведена в таблице №5.1

### **3.6. Капиталы и резервы.**

#### **3.6.1. Уставный капитал**

Размер уставного капитала на 31.12.2023г. составляет 100 тыс.руб., что соответствует зарегистрированному размеру.

#### **3.6.2. Резервный капитал**

Резервный капитал на 31.12.2023г. составляет 500 тыс. руб.

Уставом предусмотрено формирование Резервного фонда в размере не ниже 30% от чистой прибыли, находящейся в распоряжении предприятия Резервный фонд предназначен для покрытия убытков в случае отсутствия иных средств и не может быть использован для других целей.

#### **3.6.3 Нераспределенная прибыль**

Чистая прибыль отчетного периода составила 590тыс. руб., нераспределенная прибыль составляет 2 989 тыс. р., в том числе фонд развития 600 т.р.

Фонд развития в размере 70% чистой прибыли, находящейся в распоряжении предприятия. Фонд развития предназначен для пополнения оборотных средств, приобретение (модернизацию) программного и технического обеспечения.

### **3.7. Займы и кредиты**

Займы и кредиты МУП «РЦ» не предоставлялись.

### **3.8. Кредиторская задолженность.**

Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2023 составила 16 361 тыс. рублей

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице №5.3

### 3.9. Оценочные обязательства

Предприятием созданы оценочные обязательства по выплатам, связанным с предстоящими отпусками работников. Сумма резерва предстоящих расходов на выплату отпускных составила 1 025 тыс. рублей. Оценочные обязательства учитываются в бухгалтерском учете на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

### 3.10. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

В процессе деятельности предприятия за 2023 год согласно «Отчету о финансовых результатах» была получена валовая прибыль 12 428 тыс. рублей.

Прибыль от продаж по результатам финансово-хозяйственной деятельности предприятия так же является положительным показателем и составляет 1 243 тыс. рублей.

Прочими доходами являются проценты, полученные нашим предприятием по договору банковского счета и прочие доходы.

Прочие расходы - 324 тыс. рублей. В состав прочих расходов входит расходы на услуги банков и прочие расходы.

В 2023 году показатель «Чистая прибыль отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что, расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма условного расхода по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных налоговых расходов и доходов.

Чистая прибыль по итогам работы за 2023 год составила 590 тыс. рублей.

### 3.11. Расчеты по налогу на прибыль

Ставка налога на прибыль в отчетном периоде – 20%.

При расчете временных разниц используется балансовый метод Суммы отложенных налоговых обязательств отражены развернуто.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль составил - 302 612,71 руб.

Постоянный налоговый расход составил (входит в показатель налог на прибыль) -620 320,11 руб.

Текущий налог на прибыль (сумма налога на прибыль, отраженная в декларации по налогу на прибыль) составил -284 817,00 руб. (302 612,71+620 320,11-638 115,82)

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль.

тыс. руб.

Наименование	Возникло		Погашено	
	Сумма разницы	ОНО	Сумма разницы	ОНО
Налогооблагаемые временные разницы:	3 272 215,45	654 443,09	81 636,67	16 327,27
- по амортизируемому имуществу	3 272 215,45	654 443,09	81 636,67	16 327,27

Признание ОНО в отчетном периоде связано:

- с превышением сумм амортизации, которые были учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль, над суммами амортизации, сформировавшими бухгалтерскую прибыль;

- уменьшение (погашение) ОНО в отчетном периоде связано с превышением сумм амортизации, сформировавших бухгалтерскую прибыль, над суммами амортизации, уменьшившими налоговую базу по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период равен 638 115,82 руб..

### 3.12. Информация о движении денежных средств (ОДДС)

Прочие поступления по строке 4115 «прочие поступления сторонних организаций»-28712 тыс. руб.

Прочие платежи по строке 4126 «прочие платежи сторонним организациям»-28 531 тыс. руб.

В адрес МУП «РЦ» поступают денежные средства от АО «ММЗ» с назначением платежа «Оплата по письму МУП «Городское хозяйство» в счет погашения задолженности АО «ММЗ» по договору 945/45ПТЭ от 01.01.2015г.». При этом МУП «РЦ», не являясь стороной договора 942/45ПТЭ от 01.01.2015г., направляет в адрес МУП МГО «Городское хозяйство» уведомление с просьбой дать поручение о перечислении поступивших денег с указанием необходимых банковских реквизитов и основания перечисления. После поступления служебного письма МУП МГО «Городское хозяйство» денежные средства перечисляются МУП «Расчетный центр» в соответствии с распоряжением. Таким образом, МУП МГО «Городское хозяйство» является получателем денежных средств, поступившими от АО «ММЗ» и учтенными МУП «РЦ» на вышеуказанных строках отчета о движении денежных средств.

#### **4. Информация об участии в совместной деятельности**

В 2023 году МУП «РЦ» не принимало участия в совместной деятельности, осуществляемой с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица (ПБУ 20/03).

#### **5. Информация о событиях после отчетной даты.**

Событием после отчетной даты будет планируемое распределение прибыли отчетного года.

Другие факты хозяйственной деятельности организации, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, рассмотренные согласно перечню, указанному в ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» отсутствуют.

#### **6. Информация о связанных сторонах.**

##### **Сведения о сделках с аффилированными лицами**

##### **1. Администрация Миасского городского округа**

В проверяемом периоде хозяйственной операцией МУП «РЦ» с Администрацией Миасского городского округа является договор аренды №395 от 11.12.2007г. сумма договора составила 10 459,35рублей, договор был расторгнут с 23.03.2023г.

##### **2. Основной управленческий персонал**

1. Богомолова Елизавета Владимировна с 16.08.2018г. – директор.  
распоряжение прием №186-рк от 15.08.2018г

Вознаграждения за отчетный период управленческого персонала в 2023 году составили 1005,2 тыс. рублей. Начисленные страховые взносы на ОПС, ФСС НС в отчетном периоде -295,3 тыс. рублей. НДФЛ -130,7 тыс. рублей.

Долгосрочные вознаграждения, бонусы, иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии, основному управленческому персоналу, в 2023 году не выплачивались.

#### **7. Непрерывность деятельности**

Предприятие будет продолжать свою деятельность непрерывно. Оценка риска возможного влияния на финансовое состояние Предприятия санкционной политики против РФ, волатильности ключевой ставки Банка России и курса валют оцениваются нами как несущественные и не влияющие на непрерывность нашей производственной деятельности. У руководства отсутствуют намерения по прекращению, существенному сокращению деятельности Предприятия. Предприятие планирует осуществлять с соблюдения принципа непрерывности деятельности.

В связи с внесением изменений в федеральные законы № 161-ФЗ от 14.11.2002г. «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», № 135-ФЗ от 26.07.2006г. «О защите конкуренции», в МУП «РЦ» планируется проведение реорганизации путем изменения организационно-правовой формы. Согласно Постановления №6029 от 04.12.2023г. Администрации Миасского городского округа необходимо реорганизовать МУП «РЦ» в форме преобразования в Общество с ограниченной ответственностью «Расчетный центр» Миасского

городского округа» и считать правопреемником всех прав и обязанностей МУП «РЦ» Срок завершения процедуры - 2024г.

## 8. Условные обязательства и условные активы

Условных обязательств и условных активов, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты данной финансовой отчетности, Предприятие не имеет.

## 9. Информация о системе внутреннего контроля (СВК)

В МУП «РЦ» разработано Положение об СВК, включающее в том числе процедуры по исполнению требований Федеральным законам №115-ФЗ от 07.08.2001г. и №273-ФЗ от 25.12.2008г.

Функции внутреннего контроля возложены на ведущего бухгалтера приказ № 20а от 03.05.2018г. за финансово-хозяйственные операции, попадающие под действия Федерального закона №115-ФЗ от 07.08.2001г. и на начальника сектора правового обеспечения приказ №109/а от 31.12.2021г. попадающие под действия Федерального закона 273-ФЗ от 25.12.2008г.

## 10. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

В 2023 году Предприятие не заключало договоры строительного подряда, в соответствии с ПБУ 2/2008.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006), в отчетном периоде отсутствовали.

Предприятие не принимало решения о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности (ПБУ 12/2010).

Информация по прекращаемой деятельности не раскрывается, так как основные виды хозяйственной деятельности Предприятия не претерпели существенных изменений (ПБУ 16/02).

В 2023 году Предприятие не производило расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (ПБУ 17/02).

Изменения оценочных значений в отчетном периоде, повлиявших на бухгалтерскую отчетность за отчетный период, отсутствовали (ПБУ 21/2008).

В бухгалтерском учете и отчетности Предприятия отсутствуют существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде (ПБУ 22/2010).

Затраты на освоение природных ресурсов (ПБУ 24/2011) в отчетном периоде не осуществлялись.

Директор МУП «РЦ»

Е.В. Богомолова

«12» февраля 2024г.

