

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах МУП РУ «Обелиск» города Ставрополя за 2023 год

г. Ставрополь, ул. 8 Марта, 133

31 мая 2024 г.

1. Информация об организации

Полное фирменное наименование: Муниципальное унитарное предприятие ритуальных услуг «Обелиск» города Ставрополь.

Сокращенное наименование предприятия: МУП РУ «Обелиск».

ИНН 2633002129/КПП 263501001

Дата государственной регистрации: 31.03.1992 г.

ОГРН 1022601965319, дата присвоения ОГРН 30.11.2002 г.

Юридический и почтовый адрес: 355037 г. Ставрополь, ул. 8 Марта, д. 133.

Муниципальное унитарное предприятие ритуальных услуг «Обелиск» города Ставрополя создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 14.11.2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Федеральным законом от 08.05.2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», постановлением администрации г. Ставрополя от 07.10.2010 года № 3003 «Об утверждении Порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации муниципальных бюджетных и казенных учреждений города Ставрополя, а также утверждения уставов муниципальных бюджетных и казенных учреждений города Ставрополя и внесения в них изменений», постановления администрации города Ставрополя от 17.01.2019 года № 80 «О реорганизации муниципального унитарного предприятия ритуальных услуг «Обелиск» города Ставрополя путем присоединения к нему Ставропольского муниципального унитарного предприятия по вывозу твердых бытовых отходов «ФАУН», путем реорганизации муниципального унитарного предприятия ритуальных услуг «Обелиск» города Ставрополя в части присоединения к нему Ставропольского муниципального унитарного предприятия по вывозу твердых бытовых отходов «ФАУН». Предприятие является правопреемником МУП «ФАУН» в соответствии с передаточным актом от 29 марта 2019 года.

МУП РУ «Обелиск» в 2023 году осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом Предприятия, утвержденным распоряжением Комитета городского хозяйства администрации города Ставрополя от 13.05.2019 № 1, согласованным распоряжением Комитета по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя от 15.05.2019 № 300.

МУП РУ «Обелиск» является коммерческой специализированной службой по вопросам похоронного дела.

Основной вид деятельности организации:

96.03 – Организация похорон и предоставление связанных с ними услуг.

Дополнительные виды деятельности:

16.24 – Производство деревянной тары

16.29.14 – Производство деревянных рам для картин, фотографий, зеркал или аналогичных предметов и прочих изделий из дерева;

23.69 – Производство прочих изделий из гипса, бетона или цемента;

23.70.2 – Резка, обработка и отделка камня для памятников;

32.99.9 – Производство прочих изделий, не включенных в другие группировки;

42.11 – Строительство автомобильных дорог и автомагистралей;

42.12 – Строительство железных дорог и метро;
 42.21 – Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения;
 42.22.2 – Строительство местных линий электропередачи и связи;
 42.22.2 – Строительство местных линий электропередачи и связи;
 47.78.3 – Торговля розничная сувенирами, изделиями народных художественных промыслов;
 47.78.4 – Торговля розничная предметами культового и религиозного назначения, похоронными принадлежностями в специализированных магазинах;
 81.29.9 – Деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки;
 96.04 – Деятельность физкультурно- оздоровительная;
 96.09 – Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки.

По состоянию на 31.12.2023 Общество не имело в своем составе территориально обособленных структурных подразделений.

Уставный капитал МУП РУ «Обелиск» сформирован в размере 3 630 583 рублей за счет имущества, закрепленного за предприятием на праве хозяйственного ведения.

Директор предприятия: Голуб Андрей Юрьевич.

Главный бухгалтер предприятия: Ганза Евгения Александровна.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- 34 человека в 2023 году;
- 36 человек в 2022 году.

2. Органы управления

Учредителем Предприятия является Комитет городского хозяйства администрации города Ставрополя.

Функции собственника имущества Предприятия осуществляет Комитет по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя в соответствии с муниципальными правовыми актами города Ставрополя.

МУП РУ «Обелиск» города Ставрополя находится в ведомственном подчинении Комитета городского хозяйства администрации города Ставрополя.

Контроль за деятельностью Предприятия осуществляется собственником имущества Предприятия и учредителем Предприятия.

Единоличным исполнительным органом Предприятия является руководитель (директор), назначенный Учредителем. Руководитель Предприятия подотчетен собственнику имущества Предприятия и учредителю Предприятия.

3. Информация о связанных сторонах

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- Комитет городского хозяйства администрации города Ставрополя;
- Комитет по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя;
- Директор – Голуб Андрей Юрьевич;

Функции собственника осуществляет Комитет по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя, учредителем предприятия является Комитет городского хозяйства администрации города Ставрополя.

Ф.И.О.	Должность, наименование организации
Волков Сергей Александрович	И.о. заместителя главы администрации города Ставрополя, руководителя комитета городского хозяйства администрации

	города Ставрополя, первый заместитель руководителя комитета городского хозяйства администрации города Ставрополя
Бенедюк Нина Викторовна	Исполняющий обязанности заместителя главы администрации города Ставрополя, руководителя комитета по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя, руководителя отдела нежилых объектов недвижимости комитета по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя
Голуб Андрей Юрьевич	Директор предприятия МУП РУ "Обелиск" города Ставрополя

4. Описание государственной субсидии (ПБУ 13/2000) при реализации деятельности предприятия.

Основным направлением деятельности предприятия является оказание ритуальных услуг согласно гарантированному перечню по погребению, в соответствии со статьей 9. Гарантированный перечень услуг по погребению Федерального закона от 12 января 1996 г. № 8-ФЗ "О погребении и похоронном деле".

4.1. Предоставление из бюджета Ставропольского края (Министерство жилищно-коммунального хозяйства) в целях:

1) возмещения стоимости услуг, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению, предусмотренному статьей 9 Федерального закона «О погребении и похоронном деле» (далее – гарантированный перечень), в случае если умерший не подлежал обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на день смерти и не являлся пенсионером;

2) возмещения стоимости услуг, предоставляемых согласно гарантированному перечню, в случае рождения мертвого ребенка по истечении 154 дней беременности

4.2. Возмещение стоимости услуг по погребению умерших пенсионеров (Пенсионный Фонд Российской Федерации), оказанных на безвозмездной основе согласно гарантированному перечню услуг по погребению, предусмотренному статьей 9 Федерального закона «О погребении и похоронном деле» в части установленного Федеральным законом пособия на погребение

4.3. Предоставление из бюджета города Ставрополя (комитет городского хозяйства администрации города Ставрополя) субсидии в целях частичного возмещения затрат получателя, связанных с предоставлением услуг согласно гарантированному перечню услуг по погребению, предусмотренному статьей 9 Федерального закона «О погребении и похоронном деле» и по тарифам, установленным администрацией города Ставрополя

1) на погребение умерших пенсионеров, не подлежащих обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на день смерти.

Операции по государственной субсидии при реализации деятельности предприятия.

Долгосрочной и просроченной задолженности по операциям со связанными сторонами Предприятие не имеет.

Краткосрочная задолженность по операциям, тыс. руб.

Наименование	Виды операций	Дебиторская задолженность на 01.01.2023	Начислено	Погашено	Дебиторская задолженность на 31.12.2023
Министерство жилищно-коммунального хозяйства Ставропольского края	Предоставление из бюджета Ставропольского края субсидии на возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению	-	550,2	495,0	55,2

Комитет городского хозяйства администрации города Ставрополя	Предоставление субсидии из бюджета города Ставрополя на возмещение затрат по предоставлению услуг согласно гарантированному перечню услуг по погребению	574,6	6 527,4	6 697,3	404,7
Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации по г. Ставрополю Ставропольского края (межрайонное)	Возмещению стоимости услуг по погребению умерших пенсионеров оказанных на безвозмездной основе согласно гарантированному перечню услуг по погребению № 12 от 25.01.2019 (продлевается на каждый следующий год)	1 785,5	9 907,7	9 858,2	1 835,0
ИТОГО:		2 360,1	16 985,3	17 050,5	2 294,9

5. Операции со связанными сторонами

Согласно распоряжения Комитета по управлению муниципальным имуществом г. Ставрополя № 804 от 31.10.2023 г. было передано муниципальное имущество:

№ п/п	Наименование основного средства	Год выпуска	Балансовая стоимость	Начисленная амортизация	Остаточная стоимость
1	Грузовой фургон УАЗ-236021-04 У806РС126	2019	1 198 333,33	923 306,06	275 027,27

В течение 2023 года Предприятием перечислена в бюджет города Ставрополя часть прибыли, оставшаяся после уплаты налогов и иных обязательных платежей по итогам 2022 года — 1 212,6 тыс. руб. В течение 2022 года перечислена в бюджет города Ставрополя часть прибыли по итогам 2021 года в сумме 2 073,9 тыс. руб.

В 2023 году произведено начисление части прибыли, оставшейся после уплаты налогов и обязательных платежей по итогам 2023 года в сумме 1 805,1 тыс. руб.

Размер начисленной оплаты труда директору МУП РУ «Обелиск» за 2023 год составил 1 197,5 тыс. руб., в том числе по видам начислений:

(а) заработная плата в сумме 1 040,1 тыс. руб.

(б) премия в сумме 70,7 тыс. руб.

Размер начисленного НДФЛ 155,5— тыс. руб.

Размер начисленных страховых взносов — 356,8 тыс. руб.

Размер начисленной оплаты труда директору МУП РУ «Обелиск» за 2022 год составил 1 166 тыс. руб., в т. ч. заработная плата — 792 тыс. руб., премия — 374 тыс. руб. Размер НДФЛ — 138 тыс. руб., размер начисленных страховых взносов — 346 тыс. руб.

6. Сведения о бенефициарных владельцах

Обязанность по раскрытию о бенефициарных владельцах на МУП РУ «Обелиск» города Ставрополя не распространяется в соответствии с п.2 ст.6.1 и подп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ.

7. Сведения об аудиторе

В соответствии с п. 6.1 Устава бухгалтерская отчетность предприятия подлежит обязательной аудиторской проверке независимым аудитором за период не менее 5 лет, либо за иной срок на основании решения собственника имущества Предприятия и/или учредителя Предприятия.

В соответствии с распоряжением Комитета городского хозяйства от 08.12.2023 «О

проведении аудиторской проверки ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности муниципальных унитарных предприятий города Ставрополя, подведомственных комитету городского хозяйства администрации города Ставрополя за 2023 год МУП РУ «Обелиск» поручено обеспечить проведение аудиторской проверки ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2023 год.

По результатам проведения организационных мероприятий по проведению закупки аудиторских услуг определена аудиторская компания:

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «Аудит-Консалтинг», являющаяся членом саморегулируемой организации аудиторов - «Ассоциация Содружество» (Ассоциация) (далее СРО ААС), свидетельство о членстве № 14838 (ОРНЗ -11906111250), созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации, адрес 127015, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Бутырский, ул. Новодмитровская, д. 2, к. 7, помещ. 18.

8. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером.

Учет осуществляется с помощью применяемого программного обеспечения «1С: Предприятие 7.7».

Организация, формы и способы ведения бухгалтерского учета установлены на основании действующих нормативных документов: Федерального закона РФ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утверждено приказом Минфина России от 28 июля 1998 г. №34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. №106н), Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. №94н), ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (утверждено приказом Минфина России от 06 июля 1999 г. №43н), Приказа Минфина России от 02 июля 2010 года № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерская отчетность МУП РУ «Обелиск» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, существенных отступлений нет.

9. Основные положения учетной политики

Учетная политика в Муниципальном унитарном предприятии ритуальных услуг «Обелиск» города Ставрополь разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 28 июля 1998 г. №34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. №106н), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. №94н), приказом Минфина России от 02 июля 2010 года № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Учетная политика организации утверждена приказом № 159 от 29.12.2022 г.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства, права пользования активами, чистая инвестиция в аренду;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости;
- обязательства по аренде, первоначально оцениваемые как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки;

- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится ежегодная инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств, с учетом стоимостного критерия.

Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость более 100 000 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. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание п. 5 ФСБУ 6/2020).

Порядок учета малоценки: с 2022 года малоценка относится сразу на расходы и не учитывается в составе запасов.

Материалы отражать в учете по фактической себестоимости на счете 10, без использования вспомогательных счетов 15 «Заготовка и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Списание сырья и материалов на производство продукции производить по средней стоимости приобретения.

Готовую продукцию учитывать по фактической производственной себестоимости, плановую себестоимость продукции устанавливать на основании нормы расхода материалов, топлива и т.д. на выпуск продукции.

Товары, приобретенные для продажи, учитывать по продажной стоимости с отдельным учетом наценок.

Учет доходов и расходов в бухгалтерском учете признаются методом начисления.

Предприятие создает резервы по сомнительным долгам и формирует оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков.

Учет доходов и расходов в налоговом учете признаются кассовым методом.

Предприятие работает по упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения доходы минус расходы на основании уведомления № 1174 от 19.12.2008 г.

Принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому.

На основании Закона РФ "О бухгалтерском учете" и ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" изменения в учетной политике производятся в случаях:

- изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету (обязательное изменение учетной политики),
- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета (добровольное изменение учетной политики),
- существенного изменения условий деятельности (добровольное изменение учетной политики).

Изменения в учетной политике Общества на 2023 год

В учетную политику на 2023 год внесены изменения в части применения новых субсчетов к счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Изменения в учетной политике Общества на 2024 год

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальный активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, в учетной политике на 2024 год закреплены положения, определяющие порядок учета нематериальных активов.

Общество не применяет досрочно Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13 января 2023 года № 4н.

10. Основание для пересмотра бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность является пересмотренной, заменяет первоначально подготовленную бухгалтерскую отчетность за 2023 год, подписанную 29.03.2024.

Основанием для пересмотра бухгалтерской отчетности является уточнение показателей, некорректно отраженных в первоначальной бухгалтерской отчетности за 2023 год, подписанной 29.03.2024 и представленной заинтересованным пользователям, в результате чего были внесены корректировки в показатели графы «За Январь-Декабрь 2023 г.» и «За Январь-Декабрь 2022 г.» отчета о движении денежных средств, графы «За 2023 г.» и «За 2022 г.» Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год (табличных). Корректировки раскрыты в разделе 23 настоящих Пояснений.

11. Финансово – хозяйственная деятельность

Предприятие работает на упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения «Доходы минус расходы» и является плательщиком следующих налогов:

- Налог УСН, страховые взносы, налоговым агентом по НДФЛ.

12. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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. Учет указанных активов после приобретения ведется на забалансовом счете.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Здания	25-100
Машины и оборудование	3-40
Передаточные устройства	29
Сооружения	1-40
Транспортные средства	1-20

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 раза в год.

Для объектов основных средств, включенных в перечень объектов основных средств,

подлежащих списанию, которые не используются в деятельности организации, а также объектов основных средств, которые одновременно отвечают критериям: не пригодны для использования, не подлежат восстановлению и не используются в деятельности организации, при этом не включены в указанные документы, обесценение признается для всех компонентов инвентарного объекта основных средств в размере их балансовой стоимости. Для объектов основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

По состоянию на 31.12.2023 г., объектов, полученных по договору лизинга и находящихся на консервации – нет.

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Стоимость основных средств предприятия по состоянию на 31.12.2023 г. составила — 59 511,4 тыс. руб., начисленная амортизация — 46 249,9 тыс. руб., остаточная стоимость – 13 261,5 тыс. рублей.

Износ основных средств всего 77%, в том числе

Наименование	Износ
Здания	82,1%
Машины и оборудование	91,3%
Сооружения	69,1%
Транспортные средства	71,3%

Аренда

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты учета аренды (нежилые помещения, переданные арендаторам по действующим в Обществе типовым договорам аренды) классифицируются Обществом в качестве объектов учета операционной аренды в силу совокупности следующих признаков:

- срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды (здания, сооружения, земельные участки) останется пригодным к использованию;
- предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты (здания, сооружения, земельные участки), потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;
- на дату предоставления предмета аренды (здания, сооружения, земельные участки) приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды, арендные платежи являются исключительно платой за пользование арендованным имуществом;
- переданное в аренду имущество учитывается на балансе Общества.
- экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель МУП РУ «Обелиск» города Ставрополь.

Все вышеуказанные признаки операционной аренды отражены в положениях типовых Договоров аренды, применяемых МУП РУ «Обелиск» как арендодателем.

Рисков, связанных с правом на предмет аренды – нет. Долгосрочных договоров аренды нет, срок аренды не превышает 12 месяцев.

Основные средства, переданные в аренду числящиеся на балансе

Расшифровка строки 5280 «Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе» табличных пояснений 2.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Основное средство	Инвентарный номер	тыс. руб.		
		Остаточная стоимость на 31.12.2023	Остаточная стоимость на 31.12.2022	Остаточная стоимость на 31.12.2021
цветочные павильоны (лавки-столы) в количестве 12 шт. на Игнатьевском кладбище	0000000528	114	179	244
ИТОГО		114	179	244

Вложения во внеоборотные активы

Вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, также иные вложения во внеоборотные активы. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

В зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы, в бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в статье «Нематериальные активы» и в статье «Основные средства».

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже 1 раза в год.

По объектам незавершенного строительства, в отношении которых принято решение о ликвидации или существует высокая вероятность, что объекты не подлежат дальнейшему строительству, признается обесценение в размере балансовой стоимости. Для объектов незавершенного строительства, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Незавершенные капитальные вложения

Показатели	ед. изм.	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Строительство объектов ОС	тыс. руб.	1 337	1 337	1 337

На 31.12.2023 г. в составе незавершенных капитальных вложений отражены 6 объектов общей стоимостью 1 337,46 тыс. руб.:

- «Навес №1 (98 кв.м) на кладбище» стоимостью 177,95 тыс. руб.;
- «Навес №2 (318,5 кв.м) на кладбище» стоимостью 459,35 тыс. руб.;
- Помещение для сторожей Игнатьевского кладбища стоимостью 5,58 тыс. руб.
- Помещение для сторожей Нового кладбища — 43,7 тыс. руб.
- Административное здание на кладбище — 279,94 тыс. руб.
- Административное здание-пристройка (кладбище) — 370,94 тыс. руб.

В 2023 году у Общества отсутствуют затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др.

Недвижимое имущество в процессе регистрации (оформления прав на недвижимое имущество) отсутствует. Основные средства с ограничением права собственности (находящиеся под арестом, переданные в залог) отсутствуют.

13. Запасы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от

15 ноября 2019 г. № 180н.

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство или ином выбытии их оценка осуществляется по средней себестоимости.

Запасы, которые Предприятие использует для общехозяйственных нужд списываются в расходы отчетного периода, в котором были отпущены в эксплуатацию.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Информация по разделу «Запасы» дополняется таблицей 4.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе запасов на 31.12.2023 г. отражены материалы в сумме 3 167,0 тыс. руб., готовая продукция в сумме 339,0 тыс. руб., товары по продажной стоимости за минусом наценки в сумме 3 257,0 тыс. руб. Итого сумма запасов, отраженная в бухгалтерском балансе составила 6 762,0 тыс. руб.

Предприятие на дату 31.12.2023 г. оплатило поставщикам материалов и услуг предварительную оплату в сумме 54,8 тыс. руб. (Автокарт-Юг ООО - топливо, Дубль ГИС-Ставрополь ООО - размещение рекламы 2ГИС.Ставрополь), которые отражены по строке Баланса 1230 "Дебиторская задолженность".

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости. На дату 31.12.2023 г. резерв под обесценение не создается в связи с тем, что фактическая себестоимость запасов ниже чистой стоимости продажи. В отношении производственных запасов МУП РУ «Обелиск» проводит политику поддержания запасов в оптимальном размере.

Запасы с ограничением права собственности (находящиеся под арестом, переданные в залог) отсутствуют.

14. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Предприятием в 2023 году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по статьям затрат равномерно в течение двенадцати месяцев. К расходам будущих периодов относятся: программные продукты, лицензии, страхование техники и т. п.

По состоянию на 31.12.2023 г. расходы будущих периодов отражены по строке баланса «Прочие оборотные активы» в сумме 127 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 366 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 290 тыс. руб.

15. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Предприятием и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Предприятию скидок (накидок).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Предприятием той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 5.1 «Наличие

и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность на 31 декабря составила (тыс. руб.):

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками:	55	133	227
Расчеты с покупателями и заказчиками	13	6	48
Расчеты по налогам и сборам	651	166	205
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	0	12	12
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в т.ч. целевое финансирование)	2 496	2 360	2 608
Итого:	3 214	2 677	3 100

Предприятие не имеет долгосрочной дебиторской задолженности.

МУП РУ «Обелиск» получает субсидии, выделенные предприятию на возмещение затрат по предоставлению услуг согласно гарантированному перечню услуг по погребению в соответствии с Федеральным законом «О погребении и похоронном деле» от отделения Пенсионного фонда Российской Федерации по Ставропольскому краю, комитета городского хозяйства администрации города Ставрополя и от Министерства ЖКХ Ставропольского края. В течение 2023 года Предприятием получено в счет возмещения расходов по захоронению 17 050,5 тыс. руб., в течение 2022 года – 20 826,8 тыс. руб.

На 31.12.2023 г. Предприятие не имеет просроченную дебиторскую задолженность, резерв сомнительного долга в соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ не создавался.

16. Кредиторская задолженность

Предприятие не имеет долгосрочной кредиторской задолженности.

На 31.12.2023 г. кредиторская задолженность составила 2 810 тыс. руб., что на 122 тыс. руб. больше кредиторской задолженности 2022 г.

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	123	219	227
Расчеты с покупателями и заказчиками	7	-	48
Расчеты по налогам и сборам	45	396	205
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	344	372	12
Расчеты с персоналом по оплате труда	460	441	-
Расчеты с учредителями	1 805	1 213	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	26	47	2 608
Итого:	2 810	2 688	3 100

17. Денежные средства

По состоянию на 31.12.2023 отсутствуют недоступные для использования Предприятием денежные средства.

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчетный счет	7 946	7 941	10 492

Касса организации	3	41	7
Переводы в пути	176	17	106
Итого:	8 125	7 999	10 605

Денежные средства, которые могут быть дополнительно получены Предприятием отсутствуют.

18. Доходы предприятия

Доходы Предприятия признаются в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации».

Структура доходов по видам представлена в таблице ниже (код строки 2110 отчета о финансовых результатах):

Показатель	Ед.изм.	2023г.	2022г.
Организация похорон и предоставление связанных с ними услуг, в т. ч.	тыс.руб.	38 684	39 449
-Продукция	тыс.руб.	7 030	7 978
-Товары	тыс.руб.	16 917	15 992
-Услуги	тыс.руб.	14 737	15 476

Выручка по основному виду деятельности за 2023 год составила 38 384 тыс. руб., что на 762 тыс. руб. меньше выручки за 2022 год.

Прочие доходы за 2023 год составили – 2 011 тыс. руб., что на 128,3 тыс. руб. меньше прочих поступлений за 2022 год.

Прочие доходы представлены в таблице ниже (код 2340 отчета о финансовых результатах):

Показатель	Ед.изм.	2023 г.	2022 г.
Поступления и расходы от выбытия иных активов	тыс.руб.	1 478	1 364
Прочие внереализационные доходы и расходы	тыс.руб.	6	-
Прочие поступления (в т.ч. "Частный сектор" ФАУН)	тыс.руб.	527	775,0
Итого:		2 011	2 139

19. Расходы предприятия

Расходы Предприятия признаются в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации».

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности;
- прочие расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Расходы по основному виду деятельности на 31.12.2023 г. составили – 31 591 тыс. руб., что на 30 тыс. руб. меньше расходов за 2022 год.

Информация по разделу «Расходы по обычным видам деятельности», представлена в таблице 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расшифровка себестоимости МУП РУ «Обелиск»

Статья	Сумма (тыс. руб.)	
	2023 г.	2022 г.
Материальные затраты	6 085	6 687
Себестоимость проданных товаров	10 707	10 339
Расходы на оплату труда	7 442	7 033
Отчисления на социальные нужды	2 241	2 116
Амортизация	2 086	2 090
Прочие затраты	3 081	3 427
Изменение остатков готовой продукции	(51)	(71)
Итого:	31 591	31 621

Расшифровка управленческих расходов МУП РУ «Обелиск»

Статья	Сумма (тыс. руб.)	
	2023 г.	2022 г.
Материальные затраты	93	743
Расходы на оплату труда	4 188	4 262
Отчисления на социальные нужды	1 262	1 282
Амортизация	-	96
Прочие затраты	1 619	1 680
Итого:	7 162	8 063

Доля управленческих расходов в расходах по обычным видам деятельности составляет:

- в 2023 году – 18,5%
- в 2022 году – 20,3%

Прочие расходы на 31.12.2023 г. составили 903 тыс. руб., что на 68 тыс. руб. меньше прочих расходов за 2022 г.

По строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены указанные по следующим видам:

Показатель	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.
Банковские услуги	313	260
Транспортный налог, госпошлина	47	77
Оплата труда (дополнительный отпуск)	317	418
Прочие внереализационные доходы и расходы	-	16
Прочие операционные доходы и расходы	-	25
Списание дебиторской задолженности	-	151
Прочие доходы и расходы	206	-
Материальные расходы, с/но письма КГХ	20	24
Итого	903	971

20. Налоговое законодательство

Предприятие работает по упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения доходы минус расходы на основании уведомления № 1174 от 19.12.2008 г. и ПБУ 18/02 не применяет.

В целях признания доходов и расходов при расчете УСН Предприятие использует кассо-

вый метод.

Налог УСН за 2023 год — 709 тыс. руб., 503 тыс. руб. за 2022 год.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Предприятие не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

21. Капиталы и резервы

Размер уставного капитала Предприятия на 31.12.2023 г. составляет 3 631 тыс. руб. Изменений в течение 2023 года не было.

Предприятием создается резервный капитал путем обязательных ежегодных отчислений в размере 2 процента от чистой прибыли Предприятия. За 2023 год был начислен резервный капитал в сумме 6,6 тыс. руб. Размер резервного капитала Предприятия на 31.12.2023 г. составляет 1 904,7 тыс. руб., на 31.12.2022 — 1 898 тыс. руб., на 31.12.2021 — 1 890 тыс. руб.

На 31.12.2023 г. Общество имеет добавочный капитал в сумме 5 865 тыс. руб. — результаты переоценки внеоборотных активов.

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала. Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2023 г. уменьшилась на 1 434 тыс. руб. и составляет 18 142 тыс. руб.

Стоимость чистых активов имеет положительное значение и составляет 29 542 тыс. руб. на 31.12.2023 г., 30 432 тыс. руб. на 31.12.2022 г., 25 890 тыс. руб. на 31.12.2021 г.

22. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с ПБУ "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 в таблице «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

23. Исправление ошибок в отчетности: данные на начало и на конец отчетного периода

Отдельные показатели отчетности (Отчет о движении денежных средств и Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах), которые были исправлены, представлены в таблицах (тыс. руб.):

Отчет о движении денежных средств

Наименование показателя	Код строки	Отчетность исправленная от 31.05.2024 За Январь-Декабрь 2023 г.		Отчетность первоначальная от 29.03.2024 За Январь-Декабрь 2023 г.		Расхождение	
		за 2023 год	за 2022 год	за 2023 год	за 2022 год	за 2023 год	за 2022 год
Поступления – всего	4110	40 499	41 935	40 499	41 935	-	-
Возврат от поставщика	4114	-	-	49	14	(49)	(14)
прочие поступления	4119	49	102	-	88	49	14
Платежи – всего	4120	(39 160)	(42 467)	(39 160)	(42 467)	-	-
в том числе налога на прибыль организаций	4124	-	-	(1 572)	(528)	1 572	528
прочие платежи	4129	(1 630)	(1 699)	(58)	(1 171)	(1 572)	(528)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Таблица 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	Отчетность исправленная от 31.05.2024 За Январь-Декабрь 2023 г.			Отчетность первоначальная от 29.03.2024 За Январь-Декабрь 2023 г.			Расхождение		
		за 2023	за 2022	за 2021	за 2023	за 2022	за 2021	за 2023	за 2022	за 2021
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	114	179	244	650	650	787	(536)	(471)	(543)
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-	137	137	-	(137)	(137)	-

Таблица 6. Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	Код строки	Отчетность исправленная от 31.05.2024 За Январь-Декабрь 2023		Отчетность первоначальная от 29.03.2024 За Январь-Декабрь 2023 г.		Расхождение	
		за 2023	за 2022	за 2023	за 2022	за 2023	за 2022
Материальные затраты	5610	6 178	7 430	19 285	18 798	(13 107)	(11 368)
Расходы на оплату труда	5620	11 630	11 295	12 566	12 418	(936)	(1 123)
Отчисления на социальные нужды	5630	3 503	3 398	3 042	3 861	461	(463)
Амортизация	5640	2 086	2 186	2 445	3 175	(359)	(989)
Прочие затраты	5650	4 700	5 107	1 415	1 432	3 285	3 675
Итого по элементам	5660	28 097	29 416	38 753	39 684	(10 656)	(10 268)
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	10 707	10 339	-	-	10 707	10 339
Итого по обычным видам деятельности	5600	38 753	39 684	38 702	39 613	51	71

Таблица 7. Оценочные обязательства

Показатель	Код	Остаток на начало года			Признано			Погашено			Остаток на конец периода		
		Отчетность исправленная от 31.05.24	Отчетность первоначальная от 29.03.24	Расхождение	Отчетность исправленная от 31.05.24	Отчетность первоначальная от 29.03.24	Расхождение	Отчетность исправленная от 31.05.24	Отчетность первоначальная от 29.03.24	Расхождение	Отчетность исправленная от 31.05.24	Отчетность первоначальная от 29.03.24	Расхождение
Оценочные обязательства по	5700	1 033	-	1 033	475	-	475	1 033	-	1 033	475	-	475

Предприятие расценивает данные события в качестве не подлежащих корректировке событий после отчетного периода, стоимостной 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.

Иных факторов в период с 31 декабря 2023 года и до даты подписания бухгалтерской отчетности каких-либо событий, характер и масштаб которых мог бы в будущем оказать влияние на бухгалтерскую отчетность Предприятия, не произошло.

27. Непрерывность деятельности

В 2023-2024 годах Предприятие не прекращало осуществление уставного вида деятельности.

Предприятием проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. При ведении бухгалтерского учета на основе принципа непрерывности деятельности финансовая отчетность составляется исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность как минимум ближайшие 12 месяцев.

Приказом Комитета городского хозяйства администрации города Ставрополя № 374 от 20.10.2022 утверждены показатели экономической эффективности деятельности предприятия на 2023 год.

Следует отметить, что в 2024 году на основании Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», с учетом изменений, внесенных Федеральным законом от 27.12.2019 года № 485 «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Федеральный закон «О защите конкуренции», планируется начало реорганизации Предприятия, с целью изменения организационно — правовой формы.

На заседание городской думы города Ставрополя переданы документы (дорожная карта, ФЭО, ТЭО) для принятия решения о начале реорганизации. На данный момент не решен вопрос о начале реорганизации МУП РУ «Обелиск» города Ставрополя. Вариант реорганизации Предприятия – Общество с ограниченной ответственностью.

Руководству и лицам, отвечающим за корпоративное управление, не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали осуществлять Предприятию свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Также, руководству и лицам, отвечающим за корпоративное управление, не известны какие-либо события и условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности Предприятия осуществлять свою деятельность непрерывно.

Директор
МУП РУ «Обелиск»

31.05.2024 г.



А.Ю. Голуб