

ПОСВЯЩЕНИЕ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2024 г. МУП РУ.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Муниципальное унитарное предприятие ритуальных услуг муниципального образования город Краснодар (далее - предприятие) образовано 25 декабря 1992 года. предприятие зарегистрировано по адресу: 350047, Российская Федерация, г. Краснодар, ул. 4 линия, 57. Фактическое местонахождение предприятия: 350047, Российская Федерация, г. Краснодар, ул. 4 линия, 57. предприятие является: Администрация муниципального образования город Краснодар. бухгалтерская отчетность, а также бухгалтерский учет предприятия ведется в соответствии с действующим в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Деятельность

Основными направлениями деятельности предприятия являются:

- оказание услуг по захоронению;
- санитарная очистка и уход за террипорией кладбища;
- розничная торговля предметами похоронного ритуала;
- оказание иных дополнительных ритуальных услуг, перечень и тарифы, на которые подлежат утверждению в установленном порядке;
- сдача в аренду движимого и/или недвижимого имущества.

Единоличный исполнительный орган предприятия

№ п.п.	Фамилия И.О.	Должность
1.	Резников Михаил Юрьевич	Директор

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 года уставный капитал предприятия составляет 6 860 158 (Шесть миллионов восемьсот шестьдесят тысяч сто пятьдесят восемь) рублей 41 копейка.

Численность

Среднесписочная численность работников по состоянию на 31.12.2024г. составила 120 человек. Лицо, отвечающее за корпоративное управление – Директор департамента ДМС и ГЗ муниципалитета городского Краснодар Лубский Артем Николаевич.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Учетная политика МУП РУ утверждена приказом руководителя от 29.12.2021 № 171-4. В составе информации об учетной политике организации в бухгалтерском учете подлежит раскрытию следующая информация:

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости без учета НДС. Начисление амортизации производится для целей бухгалтерского и налогового учета линейным способом. Нормы амортизации исчисляются в соответствии с классификацией, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. Срок полезного использования основного средства, принимаемого к учету, устанавливается согласно классификации. 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 материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере оттока в эксплуатацию. предприятие не создает резерва на ремонт ОС.

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

Инвентаризация ОС производится 1 раз в год.

Нематериальные активы

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях. Срок полезного использования НА устанавливается приказом руководителя организации на каждый приобретенный нематериальный актив.

Запасы

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла предприятия, либо используемые в течении периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции,

- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка, тара и другие

- аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты

считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

- готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности предприятия;

- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи;

- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные для продажи в ходе

обычной деятельности организации.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечивают в будущем экономические выгоды;

- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или

привязанная к ней величина.

Единицей учета запасов установить номенклатурный номер.

Предприятие вправе списывать запасы, которые используются для управленческих нужд, сразу в расходы отчетного периода (п.2 ФСБУ 5/2019). К ним относятся:

- офисная бумага и канцелярские принадлежности;

- ортезники и картриджи;

- прочие принадлежности административного персонала, которые не соответствуют признакам

основного средства.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение и отражаются на счете 58 «Финансовые вложения».

Учет кредитов и займов

Учет кредитов и займов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом процентов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода.

Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в своей отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правдивыми.

Отражение расходов

Учет затрат, относимых на себестоимость продукции, осуществляется по следующим счетам бухгалтерского учета:

20 «Основное производство» - учитываются затраты по основной деятельности, в разрезе видов деятельности;

25 «Общепроизводственные расходы» - расходы, которые относятся к нескольким видам

деятельности и списываются пропорционально объему выполненной (реализованной) работ в дебет счета 20 «Основное производство».

26 «Общехозяйственные расходы» - расходы для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом.

Все расходы организации делится на прямые и косвенные.

Внепроизводственными считаются расходы, которые напрямую не связаны с производством и реализацией товаров (работ, услуг).

Отражение доходов

Все доходы делится на доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внепроизводственные доходы.

Доходы от реализации – это все поступления (по отгрузке), которые связаны с расчетами за реализованные товары (работы, услуги).

Внепроизводственные доходы – это поступления, которые не связаны с выручкой от реализации товаров (работ, услуг).

Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется с учетом требований ПБУ 18/02 (утв. приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н).

Под условным расходом (доходом) по налогу на прибыль для целей ПБУ 18/02 понимается сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка).

Под постоянными разницами понимаются доходы или расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов. Сумма постоянных разниц за 2024 год составила 402 тыс. руб.

С целью отражения не только текущих, но и будущих обязательств применяется механизм отложенных налогов в соответствии с ПБУ 18/02. Учет отложенных налогов ведется только по тем операциям, для которых различаются правила признания для целей бухгалтерского учета и налогообложения.

Источником отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств являются временные разницы, возникающие между бухгалтерской и налоговой прибылью вследствие различия правил признания доходов и расходов отчетного периода в бухгалтерском учете и налоговом законодательстве.

3. НАЛОГИ

Предприятие находится на общей системе налогообложения и является плательщиком налогов и сборов, предусмотренных законодательством РФ.

Все налоги и взносы уплачиваются централизованно на ЕНС.

4. ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ

В 2024 г. основными видами деятельности предприятия были:

№	Вид деятельности	Выручка от реализации (тыс.руб.)	Себестоимость услуг, товаров (тыс.руб.)	Управленческие расходы (тыс.руб.)	Прибыль от продаж (тыс.руб.)
1	Ритуальные услуги	109 996	79 709	29 847	440
2	Содержание городских клатбиш МО г. Краснодар	22 750	23 343	6 173	-6 766
3	Аренда и прокат реализации	18 222	5 756	4 945	7 521
ИТОГО		150 968	108 808	40 965	1 195

5. ДИНАМИКА ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

5.1. Оценка имущественного состояния Предприятия.

Таблица 1

№п/п	Размещение имущества	2024г.		2023г.		Изменения
		Тыс.руб.	% к итогу	Тыс.руб.	% к итогу	
I.	Внеоборотные активы	25 620	48,57	23 581	47,54	2 039
1.1.	Основные средства	25 455	48,25	23 408	47,19	2 047
1.2.	Отложенные налоговые активы	166	0,32	172	0,35	-6
2.	Оборотные активы	27 134	51,43	26 026	52,46	1 108
2.1.	Запасы	6 116	11,59	3 946	7,95	2 170
2.2.	Дебиторская задолженность	8 812	16,70	9 300	18,74	-488
2.3.	Денежные средства	11 866	22,49	12 549	25,30	-683
2.4.	Прочие оборотные активы	340	0,65	231	0,47	109
	Всего	52 754	100	49 607	100	3 147

5.2. Оценка источников финансирования.

Таблица 2

№п/п	Источники средств	2024г.		2023г.		Изменения
		Тыс.руб.	% к итогу	Тыс.руб.	% к итогу	
1.	Собственный капитал	44 816	84,95	41 117	82,89	3 699
1.1.	Уставной капитал	6 860	13,00	6 860	13,83	0
1.2.	Переоценка внеоборотных активов	18 251	34,60	14 392	29,01	3 859
1.3.	Резервный капитал	1 029	1,95	1 029	2,08	0
1.4.	Неразмешенная прибыль	18 676	35,40	18 836	37,97	-160
2.	Обязательства	7 939	15,05	8 489	17,11	-550
2.1.	Долгосрочные обязательства	82	0,16	76	0,15	6
2.2.	Кредиторская задолженность	7 676	14,55	8 144	16,41	-468
2.3.	Оценочные обязательства	181	0,34	269	0,55	-88
	Всего	52 754	100	49 607	100	3 147

Согласно Таблицы 1, 2 значительное изменение показателей по строкам "Основные средства" и "Переоценка внеоборотных активов" связано с передачей учредителем в хозяйственное ведение транспортных средств.

5.3. Оценка показателей прибыли.

Таблица 3

№п/п	Показатель финансовых результатов	2024г. тыс.руб.	2023г. тыс.руб.	Изменения(+;-) Тыс.руб.
1.	Выручка	150 968	137 561	13 407
2.	Себестоимость	(108 808)	(95 236)	-13 572
3.	Валовая прибыль	42 160	42 325	-165
4.	Управленческие расходы	(40 965)	(36 824)	-4 141
5.	Прибыль(убыток) от продаж продукции работ (услуг)	1 195	5 501	-4 306
6.	Прочие доходы	2 688	198	2 490
7.	Прочие расходы	(3 192)	(3 781)	589
8.	Прибыль (убыток) до налогообложения	691	1 918	-1 227
9.	Налог на прибыль, в т.ч.	(523)	(830)	307
10.	Отложенный налог на прибыль	(12)	185	-197
11.	Текущий налог на прибыль	(514)	(1017)	503
12.	Прочее	(3)	(4)	1
13.	Чистая прибыль (убыток)	165	1 084	-919

Расшифровка строки «прочие доходы»:

- госпошлина;
 - списание дебиторской (кредиторской) задолженности;
 - доходы, связанные с реализацией ОС;
 - доходы, связанные с реализацией прочего имущества;
 - прочие внебюджетные доходы.
- Расшифровка строки «прочие расходы»:**
- амортизация безвозмездно полученного имущества;
 - госпошлина;
 - расходы, связанные с реализацией ОС;
 - материальная помощь;
 - прочие внебюджетные расходы;
 - списание дебиторской (кредиторской) задолженности;
 - списание НДС на прочие расходы;
 - услуги банка;
 - штрафы, пени и неустойки.

6. ИНФОРМАЦИЯ О ВЫПЛАТАХ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

Наименование показателя			
2024год	тыс.руб.	2023год	тыс.руб.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда)		6 476	5 721
Страховые взносы		1 955	1 727
Вознаграждения работников по окончании трудовой деятельности		-	-
Прочие долгосрочные вознаграждения работникам		-	-
Выходные пособия		-	-
Итого		8 431	7 448

7. ИНФОРМАЦИЯ О РАСПРЕДЕЛЕНИИ ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ

В 2024 году в бюджет муниципального образования город Краснодар перечислена часть чистой прибыли за 2023 год (30%) в размере 325 тыс. руб.

За счет оставшейся части чистой прибыли сформированы следующие фонды:

- фонд накопления – 455 тыс. руб.;
- фонд потребления – 304 тыс. руб.

8. СОБЫТИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (П. 11 ПБУ 7/98)

8.1. В период апрель – декабрь 2025 года в бюджет муниципального образования город Краснодар будет перечислена часть чистой прибыли за 2024 год (30%), что составляет 49,5 тыс. рублей.

8.2. Начиная с 24.02.2022 года, в результате начала спецоперации Российской Федерации на территории Украины, США, Евросоюз и некоторые другие страны ввели санкции в отношении ряда российских организаций, включая кредитные. Данные ограничения могут иметь долгосрочные последствия для экономики Российской Федерации в целом и для каждой отдельной организации в частности.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение МУП РВ прогнозируется как не значительное, так как сфера деятельности предприятия не зависит от внешнеэкономического влияния.

Руководство уверено, что МУП РВ будет способно продолжить свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на услуги предприятия.

9. ИНФОРМАЦИЯ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ

В 2024 году Предприятием из краевого бюджета Краснодарского края получены денежные средства на возмещение затрат по захоронению безродных в размере 3 803 тыс. рублей.

10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ

13. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2.3. Судебным приставам направлено 157 заявлений о возбуждении исполнительных производств.

2.2. Исковые заявления о взыскании задолженности – 20.

2.1. Заявления о вынесении судебных приказов в отношении должников – 41.

2. Мирным судьям города Краснодара и иных субъектов РФ подано:

1. Должникам направлено 45 досудебных претензий (статус: ожидание получения ответа).

На предприятии ведется активная работа по взысканию дебиторской задолженности, образовавшейся в результате оказания услуг по перевозке тел (останков) умерших в морг, а морг, который составляет 7 400 (Семь тысяч четыреста) рублей 00 копеек.

Город Краснодар утверждает тариф на услуги МУП РВ по перевозке тела (останков) умершего в муниципальное образовательное учреждение «на территории предприятия ритуальных услуг» (выполняемые) муниципальным унитарным предприятием ритуальных услуг города Краснодара от 22.03.2024 № 1563 «Об утверждении тарифов на услуги (работы), так, на сегодняшний день постановлением администрации муниципального образования законодательством Российской Федерации.

органами местного самоуправления в Краснодарском крае, если иное не предусмотрено лицами, взявшего на себя обязанность осуществлять похороны, по тарифам, установленным осуществляются специализированными службами по вопросам похоронного дела за счет средств в морг В случаях, не предусмотренных настоящим пунктом, транспортировка умерших в морг осуществляется специализированным транспортом лечебных учреждений за счет средств указанных лечебных учреждений.

Согласно ст. 15.1. Закона Краснодарского края от 04.02.2004 № 666-КЗ «О погребении и похоронном деле» транспортировка в морг умершего из лечебных учреждений осуществляется специализированная служба по вопросам похоронного дела осуществляет транспортировку умерших (погибших) с места смерти в морг.

На территории муниципального образования города Краснодара МУП РВ как единственная организация в досудебном и судебном порядке дебиторской задолженности.

Силами Муниципального унитарного предприятия ритуальных услуг муниципального образования города Краснодара (далее - МУП РВ) проведен комплекс мер, направленных на

12. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ

11.1. В 2024 году списан резерв по сомнительным долгам по услуге перевозки тела (останков) умерших в морг, не имеющих родственников в размере 5 602 тыс. рублей. Сумма резерва по сомнительной задолженности по состоянию на 31.12.2024 составляет – 772 тыс. рублей.

11.2. На основании п.п. 4,5 ПБУ 8/2010 в 2024 году создавался резерв на оплату отпусков работников с учетом страховых взносов в размере 7 034 тыс. руб.

11. ОСНОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В 2024 году сделок с аффилированными лицами не было.

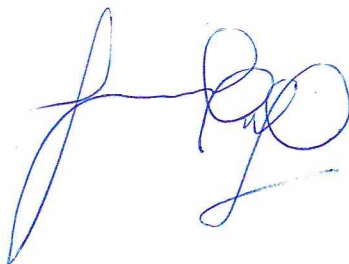
занимается заинтересованным (пункт 2 статьи 22 Закона № 161-ФЗ).

совершаемых или предполагаемых сделок, в совершении которых он может быть совокупности или занимают должности в органах управления, а также обо всех известных ему аффилированные лица владеют двадцатью и более процентами акций (долей, паев) в предприятии информации о юридических лицах, в которых он, его родственники и (или) их унитарного предприятия должен доведения собственника имущества унитарного предприятия руководителем унитарного предприятия. При этом руководителем

Статьей 22 Закона № 161-ФЗ установлен специальный порядок совершения сделок, в которых

МПП РУ способно продолжить непрерывно осуществлять свою деятельность и исполнять свои обязанности в обозримом будущем. У предприятия отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Директор



М.Ю. Резников