

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Муниципального унитарного специализированного
предприятия по вопросам похоронного дела
«Ритуальные услуги»
за 2022 год

1. Основные сведения об организации.

Муниципальное унитарное специализированное предприятие по вопросам похоронного дела «Ритуальные услуги» сокращенное наименование: МУСП «Ритуальные услуги» (далее по тексту «Предприятие»), юридический и фактический адрес: 186792, Республика Карелия, г. Сортавала, ул. Спортивная, дом 39

Дата государственной регистрации: 17 января 2002 г.

ОГРН: 1021000942137; ИНН: 1007012247; КПП: 100701001

Сведения о постановке юридического лица на учет: Межрайонная ИФНС России № 5 по Республике Карелия; «22» января 2002 г.; свидетельство № 000430029 серия 10.

Бухгалтерская отчетность Предприятия сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете».

Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 году не возникало.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 6 (шесть) человек.

Основной вид деятельности Предприятия: Организация похорон и предоставление связанных с ними услуг, ОКВЭД 96.03

В 2022 году Предприятие применяло Упрощенную систему налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов.

Размер Уставного капитала на 31.12.2022 г. составляет 146 040 рублей.

Сумма сформированного резервного фонда на отчетную дату отчетного периода составляет 131 тыс. рублей.

Производственно - финансовая деятельность осуществлялась на протяжении всего 2022 года и была направлена на получение прибыли в отчетных периодах и последующих периодах, покрытие убытков прошлых лет.

Предприятие является муниципальным, унитарным, специализированным.

Учредителем является Администрация Сортавальского муниципального района, с номинальной стоимостью доли 146 040 рублей.

2. Информация об органах управления.

В соответствии с пунктом 5.1. Устава, Предприятие возглавляет директор, назначаемый на эту должность Главой администрации Сортавальского муниципального района.

Директор действует от имени Предприятия без доверенности.

Состав отраженного в пояснительной записке основного управленческого персонала в 2022 году:

- Директор – Шарамыгин Дмитрий Алексеевич
- Главный бухгалтер – Круглова Евгения Сергеевна

3. Сведения об учетной политике организации.

Учетная политика Предприятия утверждена Приказом № 69 от «01» августа 2018 года с учетом дополнений и изменений.

Учетная политика Предприятия разработана в соответствии с Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету", вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)" в целях регламентирования способа ведения бухгалтерского учета, группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

Бухгалтерский и Налоговый учет на Предприятии осуществляется бухгалтерией возглавляемой главным бухгалтером.

Доходные вложения в материальные ценности в 2022 году не осуществлялись.

Материально-производственные запасы.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Предприятия на приобретение.

Оценочные обязательства

В целях равномерного включения расходов в затраты на производство и на продажу, Предприятие формирует Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и выплату компенсаций за неиспользованный отпуск работникам (в том числе при увольнении) с учетом налогов с сумм начисленных резервов.

Затраты на себестоимость продукции, работ, услуг относятся по мере создания (формирования) вышеуказанных резервов.

Признание доходов

Доходы Предприятия в зависимости от их характера, условия получения подразделяются на:

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Прочими доходами Предприятия являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- прочие доходы.

Прочими доходами признаются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

Для целей бухгалтерского учета величина прочих поступлений определяется в следующем порядке:

- штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.
- активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется организацией на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов. Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы.
- кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход организации в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации.
- иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.

Признание расходов

Расходы Предприятия в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- прочие расходы.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных организацией убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных организацией.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются за счет чистой (нераспределенной) прибыли в корреспонденции с соответствующими счетами бухгалтерского учета.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, отражены в учетной политике. Проведение инвентаризации осуществляется на основании приказа директора Предприятия.

Налог на добавленную стоимость

Предприятие не является плательщиком налога на добавленную стоимость в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Основные средства (статья 1150 Баланса), тыс.руб.

Стоимость основных средств на 31 декабря 2022г.	3633
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 г.	(1917)

Запасы (статья 1210 Баланса), тыс. руб.

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей на 31.12.2022 г.

Материалы в том числе (тыс.руб.):	
- ГСМ, инвентарь и хозяйственные принадлежности, специальная одежда	58
Товары	3526
Торговая наценка	(1734)

Дебиторская задолженность (статья 1230 Баланса), тыс. руб.

Счет 60.02. «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным», текущая	6
Счет 62.01. «Расчеты с покупателями и заказчиками», текущая	0

Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Баланса), тыс. руб.

Сумма денежных средств на расчетных счетах на 31.12.2022 г. – 1083 тыс.руб, в кассе Предприятия – 77 тыс. руб., Переводы в пути (эквайринг) – 10 тыс.руб.

Резервный капитал (статья 1360 Баланса), тыс. руб.

Резервный капитал сформирован в размере 5% от суммы чистой прибыли.

На 31.12.2022 г. сумма сформированного резервного капитала составляет 131 тыс. руб.

Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса), тыс. руб.

Счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», текущая	224
Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам», текущая	125

Выдача кредитов и займов за отчетный период на Предприятии не производилось. Просроченная кредиторская задолженность за отчетный период отсутствует.

Оценочные обязательства (статья 1540 Баланса), тыс. руб.

На 31.12.2022 г. сумма сформированного резерва на оплату отпусков и выплату компенсаций за неиспользованный отпуск (в том числе при увольнении) составила 386 тыс. руб.

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

5.1.Выручка (доходы) от реализации.

Выручка за 2022 год составила 14345 тыс. руб., в том числе от оказания услуг 5206 тыс. руб., от реализации товаров 9139 тыс. руб.

Выручка за прошлые отчетные периоды составила:

- 2021 год – 16076 тыс. руб.;
- 2020 год – 11335 тыс. руб.;
- 2019 год – 9252 тыс. руб.;
- 2018 год – 8186 тыс. руб.;
- 2017 год – 7498 тыс. руб.;
- 2016 год – 7446 тыс. руб.;
- 2015 год – 6981 тыс. руб.;

Выручка в 2022 году снизилась на 1731 тыс.руб. по сравнению с 2021 годом, с связи с сокращением услуг по погребению на 30 %, ввиду снижения уровня смертности на территории Сортавальского муниципального района.

5.2.Расходы, связанные с реализацией (себестоимость продаж).

Себестоимость продаж (товаров, работ, услуг) за 2022 год составила 11270 тыс.руб., в том числе себестоимость проданных товаров 4673 тыс. руб., стоимость израсходованных материалов (МБП, ГСМ, зап.части и т.п.) 440 тыс. руб., расходы на оплату труда 1400 тыс. руб., расходы на оплату налогов, страховых взносов 1234 тыс. руб., амортизация основных средств 328 тыс. руб., сформированные резервы на оплату отпусков и выплату компенсаций за неиспользованный отпуск (в том числе при увольнении) 313 тыс. руб., услуги сторонних организаций (поставщики, исполнители, подрядчики, подотчетные лица, в т.ч. исполнители по договорам ГПХ) 2868 тыс. руб., расчеты с разными дебиторами и кредиторами 14 тыс. руб.

Себестоимость продаж (товаров, работ, услуг) за прошлые отчетные периоды составила:

- 2022 год – 11270 тыс. руб.;
- 2021 год – 10199 тыс. руб.;
- 2020 год – 10175 тыс. руб.;
- 2019 год – 8967 тыс. руб.;
- 2018 год – 7885 тыс. руб.;
- 2017 год – 7150 тыс. руб.;
- 2016 год – 7067 тыс. руб.;
- 2015 год – 6036 тыс. руб.;

5.3. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году составил – Валовая прибыль 3075 тыс. руб.

5.4. Коммерческие расходы.

Коммерческие расходы за 2022 год составили 139 тыс. руб., в том числе амортизация основных средств 25 тыс. руб., материалы (МБП) 25 тыс. руб., услуги сторонних организаций (поставщики и подрядчики) 89 тыс. руб.

Коммерческие расходы за 2021 год составили 175 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в 2022 году сумма коммерческих расходов уменьшилась на 36 тыс. руб., в связи со снижением товарооборота, и оказания ритуальных услуг, ввиду снижения смертности.

Анализ приведенных показателей свидетельствует об оптимизации расходов, что положительно влияет на экономическую деятельность Предприятия.

5.5. Управленческие расходы.

С 01 января 2021 года согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ" запрещено включать в себестоимость продукции любые косвенные затраты, прямо не относящиеся к расходам на изготовление. В бухгалтерской терминологии это означает прямой запрет на полное или частичное закрытие 26 счета «Общехозяйственные расходы» на 20 счет «Основное производство». Сформированные расходы на 26 счете признаются расходами периода и списываются на 90 счет.

Таким образом, за 2022 год выделены управленческие расходы в сумме 3936 тыс.руб., в том числе амортизация основных средств 6 тыс.руб., материалы (МБП) 25 тыс.руб., услуги сторонних организаций (электроэнергия, отопление, почтовые услуги, дератизация, охрана труда, СОУТ, видеонаблюдение, обслуживание офисной техники, программ, пр.) 150 тыс. руб., расходы на оплату труда 2507 тыс.руб., страховые взносы в ПФР 748 тыс.руб., расчеты с разными дебиторами и кредиторами 13 тыс.руб., резервы предстоящих расходов (на оплату отпусков и компенсаций, в т.ч. при увольнении) 487 тыс.руб.

5.6. Прочие расходы.

Общая сумма прочих расходов за 2022 год составила 151 тыс. руб. из них 151 тыс.руб. услуги банка.

5.7. Прочие доходы.

Сумма прочих доходов в 2022 году составила 229 тыс. руб. доходы будущих периодов, относящиеся в отчетном периоде на прочие доходы, на сумму амортизационных отчислений по активам переданным Предприятию в хозяйственное ведение на безвозмездной основе.

5.8. Упрощенная система налогообложения (УСН).

В 2022 году Предприятием применялась Упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения: «Доходы, уменьшенные на величину расходов». Уведомление о возможности применения упрощенной системы налогообложения №12-06/02978 от 08.02.2007 г.

Сумма исчисленного налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2022 год составила - 143 тыс. рублей.

5.9. Финансовый результат хозяйственной деятельности.

По итогам работы за 2022 год чистый убыток Предприятия составил 1065 тыс. рублей.

На финансовый результат деятельности Предприятия повлияли следующие объективные факторы:

- сокращение услуг по погребению на 30% в сравнении с 2021 годом, ввиду сокращения смертности населения на территории Сортавальского муниципального района.

- С 01.01.2022 года осуществлен переход на ФСБУ 6/2020, ранее предприятие вело учёт основных средств согласно порядку бухгалтерского учёта ПБУ 6/01.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» утверждён Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Данным федеральным стандартом определены требования к формированию в бухгалтерском учёте информации об основных средствах организаций.

Для перехода на новый стандарт ФСБУ 6/2020 Предприятием МУСП «Ритуальные услуги» применялся метод ретроспективно – альтернативного перехода который заключается в пересчете балансовой стоимости основных средств на дату перехода (п. 49 ФСБУ 6/2020), то есть при переходе на стандарт с 1 января 2022 года, все корректирующие записи сделаны 31 декабря 2021 года. При этом баланс, составленный за 2021 год, по состоянию на 31 декабря 2021 года составлен без учета

корректировок, а баланс за 2022 год по состоянию на 31 декабря 2021 год составляется с учетом корректировок.

Информация о переходе на ФСБУ 6/2020 раскрывается в первой после перехода бухгалтерской отчетности.

При переходе происходит пересчет амортизации по правилам ФСБУ 6/2020 с отнесением корректировки на нераспределенную прибыль.

На основании изложенного начисление амортизации по ранее с амортизированным объектам основных средств повлекло увеличение себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

6. Раскрытие информации о связанных сторонах (ПБУ 11/2008)

Вознаграждения основному управленческому персоналу Предприятия
МУСП «Ритуальные услуги»

№ п/п	Наименование статьи затрат	сумма /тыс. руб./
1	Сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу, в совокупности: в том числе по видам выплат:	2403
2	А) краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), всего: в том числе:	2403
	- отпускные выплаты (начисленные);	408
	- оплата труда (начисленная);	1770
	- прочие выплаты (компенсация за использование личного транспорта в служебных целях - начисленная)	13
	- премии (начисленные);	212
3	Б) долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты), всего:	0
4	В) Страховые взносы начисленные всего:	713,0
	в том числе на:	
	-Обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;	60,0
	-Обязательное пенсионное страхование;	526,0
	-Обязательное медицинское страхование;	122,0
	-Обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.	5,0

Состав отраженного в пояснительной записке основного управленческого персонала в 2022 году:

- Директор – Шарамыгин Дмитрий Алексеевич
- Главный бухгалтер – Круглова Евгения Сергеевна

7. Аффилированные лица

Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2022 г.

№ п/п	Полное наименование	Место нахождения	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия лица в уставном капитале %
1	2	3	4	5	6
1	Администрация Сортавальского	Республика Карелия, г.	Учредитель	17.01.2002	100

	муниципального района	Сортавала, площадь Кирова дом 11			
--	-----------------------	--	--	--	--

8. Условные факты хозяйственной деятельности

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

В 2022 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

9. Информация о существенных фактах

Требования о раскрытии информации в форме сообщений о существенных фактах не применяются.

10. Информация по прекращаемой деятельности

Предприятием и Учредителем не принимались какие-либо решения относительно прекращения деятельности в последующих периодах.

11. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, после отчетной даты, которые оказали влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Предприятия и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный 2022 год – отсутствуют.

Директор

Главный бухгалтер



Шарамыгин Д.А.

Круглова Е. С.