

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности
МУП «Ритуал» за 2022 год

1.1. Муниципальное унитарное предприятие Новоуральского городского округа «Ритуал» (МУП «Ритуал»- сокращенное наименование) создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

1.2. Предприятие зарегистрировано по адресу: 624130, Свердловская область, г. Новоуральск, ул. Заречная, д. 2-б

1.3. Предприятие зарегистрировано Инспекцией МНС России по г. Новоуральску Свердловской области за основным государственным регистрационным номером 1036601813335, свидетельство о государственной регистрации: серия 66 №003083028 от 08.05.2003 г.; ИНН 6629015450, КПП 668201001

1.4. Единственным учредителем, собственником имущества и конечным бенефициаром Предприятия является Новоуральский городской округ, единоличным исполнительным органом является директор, избран с 16.09.2021 по 12.09.2024г.

1.5. Уставный фонд предприятия составляет 9 569 473,14 руб.

1.6. В соответствии с Уставом предприятия МУП «Ритуал» в 2022 году осуществлял следующие виды деятельности:

1.7. Ритуальные услуги, в том числе:

- изготовление каркасов, ограждений для благоустройства захоронений;
- изготовление диванов, столиков, скамеек;
- изготовление контейнеров;
- приём и захоронение твердых коммунальных отходов;
- сбор и транспортирование твердых коммунальных отходов;
- приём и захоронение био.отходов;
- сбор и временное размещение ртутьсодержащих отходов;
- прочие работы по городу (содержание контейнерных площадок и т.д.).

1.8. Дочерних и зависимых обществ нет.

1.9. Предприятия применяет упрощенную систему налогообложения «Доходы минус расходы»

Ставка налога-7 %;

Фонд оплаты труда облагается страховыми взносами. Тарифы страховых взносов указаны в таблице:

Год	ПФР	ФСС	ФСС (беженцы)	ФФОМС
2022	22	2,9	1,8	5,1

1.10. В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности за 2022 год была проведена инвентаризация материально-производственных запасов (далее – МПЗ), финансовых обязательств и прочих финансовых активов (далее – ФО и ПФА) по состоянию на 31.12.2022г.

1.11. Расчетные счета в банках

Банк	Вид счета	Номер счета	Дата открытия/закрытия
ПАО КБ «УБРИР»	Расчетный	40702810869250000067	23.04.2021
ПАО «СБЕРБАНК РОССИИ»	Специальный счет участника закупок	40702810416540056024	05.12.2018
ПАО «СБЕРБАНК РОССИИ»	Специальный счет участника закупок	40702810516540078504	01.12.2020
ПАО «СБЕРБАНК РОССИИ»	Расчетный	40702810616540083716	16.04.2021
ПАО КБ «УБРИР»	Расчетный	40702810169250000097	23.12.2021

Основные элементы учетной политики

Бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия за 2022 год подготовлена в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета.

2.1 Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2022 год:

Основные статьи Положения учетной политики	Расшифровка
Система бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности	Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «1С8: Бухгалтерия». Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.
Инвентаризация имущества и обязательств	Инвентаризация активов и обязательств Предприятия проводится по распоряжению руководителя Предприятия в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49. Инвентаризации подлежит все имущество Предприятия, независимо от места нахождения, и все виды обязательств.
Принципы бухгалтерского учёта основных средств	Учет <u>основных средств</u> ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 07.09.2020 № 204н.
Принципы бухгалтерского учёта нематериальных активов	Учет нематериальных активов ведется в соответствии с <u>Положением</u> по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.
Принципы бухгалтерского учёта материально-производственных запасов	Учет сырья и материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 , утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н,
Принципы бухгалтерского учёта специальной одежды	В составе специальной одежды (далее - спецодежда) учитываются средства труда, поименованные в Перечне, являющимся приложением к Коллективному договору, действующему на момент принятия к учету спецодежды.
Принципы бухгалтерского учёта специальной одежды	Спецодежда списывается с балансового учета в момент ее выдачи сотруднику Предприятия, и подлежит учету на забалансовом счете МЦ.02 в количественной и стоимостной оценке. Стоимость спецодежды вне зависимости от установленного срока эксплуатации погашается путем начисления износа линейным способом исходя из сроков ее полезного использования, предусмотренных в Перечне, являющимся приложением к Коллективному договору, действующему на момент выдачи спецодежды. При возврате бывшей в употреблении спецодежды на склад она подлежит забалансовому учету на счете МЦ.05.

Принципы бухгалтерского учёта финансовых вложений	Учет финансовых вложений ведется в соответствии с <u>Положением</u> по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.
Принципы бухгалтерского учёта доходов и расходов	Учет доходов и расходов ведется в соответствии с <u>Положением</u> по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, <u>Положением</u> по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: - выручка от оказания услуг
Принципы бухгалтерского учёта доходов и расходов	Доходы от продаж (выручка) принимаются к бухгалтерскому учету на счете 90 "Продажи" субсчет 90.1 «Выручка». Все остальные доходы в Предприятии признаются прочими и принимаются к бухгалтерскому учету на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91.1 «Прочие доходы». Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике пунктом 11.1. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) основного производства, при этом сумма накопленных на счете 26 расходов списывается в дебет счета 20 "Основное производство" субсчет «Основное производство», распределяясь пропорционально доходам по обычным видам деятельности (выручке).
Принципы бухгалтерского учёта кредитов и займов	Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с <u>Положением</u> по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.
Формы первичных учётных документов	Для оформления фактов хозяйственной жизни используются формы первичных учетных документов, разработанные Предприятием, а также к учёту принимаются документы, формы которых согласованы в договорах с контрагентами и формы контрагентов, не противоречащие законодательству. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.
Резервы	Предприятие создаёт резервы по сомнительным долгам: Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично

Резервы	Резерв на оплату отпусков создан на 31.12.2022г. Величина резерва рассчитывается как предполагаемая годовая сумма отпусков по каждому работнику (исходя из среднего заработка), включая предполагаемые начисления обязательных страховых взносов.
Бухгалтерская отчетность	При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами <u>Положения</u> по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, <u>Положения</u> по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.
События после отчетной даты	Отражение в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты производится в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98», утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.
Условные факты хозяйственной деятельности	Отражение в бухгалтерской отчетности условных фактов хозяйственной деятельности производится в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Пояснения к отчетности

3.1. Объем продаж товаров, работ и услуг сложился в размере 27606,9 тыс. руб., 103,6% к плану 2022 года, 76,6% к отчету 2021 года, в том числе:

1. Подразделение «Изготовление ритуальной продукции (участок ЖБИ)» 5060,2 тыс. руб.
2. Подразделение «Вывоз отходов» 6440,2 тыс. руб.
3. Подразделение «Полигон ТБО» 16106,6 тыс. руб.

3.2. Себестоимость проданных товаров, работ и услуг составила 27246,6 тыс. руб., 105,2% к плану 2022 года, 74,7% к отчету за 2021 года, в том числе:

1. Подразделение «Изготовление ритуальной продукции (участок ЖБИ)» 6425,1 тыс. руб.
2. Подразделение «Вывоз отходов» 9032,8 тыс. руб.
3. Подразделение «Полигон ТБО» 11788,6 тыс. руб.

Затраты на оплату труда составили 9998,5 тыс. руб., 100,6% к плану, 86% к отчету 2021 года.

Материальные затраты составили 10602,4 тыс. руб., 110,5% к плану 2022 года, 60,5% к отчету 2021 года, в связи с увеличением платы за негативное воздействие от роста объемов размещения отходов на полигоне ТБО.

Расходы по статье «содержание зданий» составили 1474,5 тыс. руб., 124,5% к плану 2022 года, 117,9% к отчету 2021 г. из-за роста тарифов на энергоносители.

3.3.Результат от продаж товаров, работ и услуг составил 139,2 тыс. в том числе:

1. Подразделение «Изготовление ритуальной продукции» (участок ЖБИ) - убыток 1364,9 тыс. руб.
2. Подразделение «Вывоз отходов» (участок ЖБИ) - убыток 2592,7 тыс. руб.
3. Подразделение «Полигон ТБО» - прибыль 4318 тыс. руб.

Прочие доходы составили 2116 тыс. руб., 180,1% к плану 2022 года, в том числе:

- продажа материалов – 33,5 тыс. руб.;
- списание дебиторской (кредиторской) задолженности - 8,9 тыс. руб.;
- дивиденды от ООО «НПД» - 870,0 тыс. руб.
- субсидия на изолирующий материал – 970 тыс.руб
- госпошлина – 233,6 тыс.руб

Прочие расходы составили 33115,2 тыс. руб., 2607,5% к плану 2022 года и 2819,5% к отчету 2021 года, в том числе:

- Расходы на оплату труда и пр.выплаты на потребление – 37,6 тыс. руб.;
- материалы за счет прибыли – 438,2 тыс. руб.;
- госпошлина - 16 тыс. руб.
- Резерв по сомнительным долгам – 90,5 тыс.руб;
- Расходы, связанные с ликвидацией основных средств – 347,4 тыс. руб.;
- списание дебиторской (кредиторской) задолженности - 204,0 тыс. руб.;
- прочие (штрафы, пени, взносы) – 441,6 тыс. руб.;
- оплата услуг банка – 118,2 тыс. руб.
- использование субсидии на изолирующий материал – 970 тыс.руб
- благотворительность – 10 тыс.руб
- Плата и пени за негативное воздействие за 2019, 2020, 2021г.г. – **30425,1 тыс.руб**
- Прочие расходы, не принимаемые для налогообложения – 17 тыс.руб

3.4.Платежи из прибыли составили 301,3 тыс. руб. в том числе:

- налоговые платежи – 301,3 тыс. руб.

3.5.Убыток после уплаты налогов и платежей составил 30940,5 тыс. руб.

3.6.Трудовые показатели:

Среднесписочная численность составила – 22 человека.

Фонд заработной платы – 10019,7 тыс. руб., включаемый в себестоимость – 9998,5 тыс. руб.

Средняя заработная плата составила 37953,3 рублей.

В соответствии со штатным расписанием и трудовым договором начислена заработная плата за год управленческому персоналу: директору -831,4 т.р, гл. бухгалтеру-715,3т.р.

3.7.Налоговых и иных льгот предприятию не предоставлялось.

3.8. В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 31.12.2021 в межотчетный период изменились показатели на начало года по основным средствам и нераспределенной прибыли.

**Корректировка данных отчетного налогового периода
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	14 057	2 029	16 086
Итого по разделу I	1100	53 024	2 029	55 053
БАЛАНС	1600	67 973	2 029	70 003
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	30 107	2 029	32 137
Итого по разделу III	1300	55 957	2 029	57 987
БАЛАНС	1700	67 973	2 029	70 003

3.9.

Анализ финансового положения предприятия МУП «Ритуал» за 2022г.
Структура имущества:

Показатель	Показатель на начало года	Показатель на конец года	
Актив			тыс.руб.
1.Внеоборотные активы	53024	67518	+14494
в том числе:			
основные средства	14057	28550	+14494
2.Оборотные активы	14949	12078	-2871
в том числе:			
запасы	2698	1675	-1023
дебиторская задолженность	11551	9506	-2045
денежные средства и финансовые вложения	670	867	+197

Источники:

Пассив			
1.Капитал и резервы	55957	41879	-14078
2.Краткосрочные обязательства	12016	37716	+25700
4.Доходы будущих периодов	0	0	0
Валюта баланса	67973	79596	+11623

Основные средства увеличились в основном из-за получения в хозяйство полигона твердых бытовых отходов и перехода предприятия на ФСБУ 6/2020

Оборотные активы организации на 31.12.2022г. уменьшились из-за уменьшения запасов и погашения дебиторской задолженности должниками.

Кредиторская задолженность увеличилась, т.к. предприятием от Уральского межрегионального управления Росприроднадзора получено требование и исковое заявление о взыскании задолженности по плате за негативное воздействие на окружающую среду в общей сумме 30425тыс.руб.

Оценка стоимости чистых активов.

Наименование показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	Изменение тыс.руб.
1.Чистые активы	55957	41879	-14078
2.Уставный капитал	9569	9569	0
3.Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	46388	32310	-14078

Чистые активы предприятия на последний день анализируемого периода (31.12.2022) превышают уставный капитал (в 3,37 раза).

4. В текущем отчетном периоде не производились операции со связанными сторонами.

5. Основные события после отчетной даты - *нет*.

6. Информации по операционным сегментам - *нет*.

7. Информации по прекращаемой деятельности - *нет*.

8. Операций по учету совместной деятельности - *нет*.

9. Внутренний контроль:

Внутренний контроль осуществляется на всех уровнях управления Предприятия, во всех его подразделениях сотрудниками в соответствии с их полномочиями и функциями.

10. Непрерывность деятельности:

Существенные неопределенности, касающиеся событий или условий, которые могут в значительной мере поставить под сомнение способность Предприятия продолжать непрерывно вести свою деятельность отсутствуют.

11. Политика в отношении управления рисками:

Условия ведения деятельности Предприятия

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Предприятия. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Руководство Предприятия считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Предприятия в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Предприятия данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Предприятия может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Предприятие в связи с налоговым законодательством, является высокой.

В обычной деловой практике Предприятие участвует в судебных разбирательствах, возникающих в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Информация о рисках хозяйственной деятельности Предприятия

В процессе хозяйственной деятельности Предприятие подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Предприятия.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Предприятием предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

12. Аффилированные лица

Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2022

№ п/п.	Полное наименование или ФИО аффилированного лица	Местонахождение юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласие физического лица)	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия лица в Уставном фонде
1	Администрация НГО	г. Новоуральск	Решение о создании	08.05.2003	100%

Директор МУП «Ритуал»
22.02.2023г.



А.В. Самофеев

Главный бухгалтер



Л.Л. Мишуткина