

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022 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.

Учредителем Предприятия 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 территорией 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 2022 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 31.12.2022г. составила 120 человек.

Лицо, отвечающее за корпоративное управление – Директор департамента ДМС и ГЗ муниципального образования город Краснодар Молотилин Константин Юрьевич.

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 отпуска 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.

Изменения учетной политики.

В соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» принято решение с 01.01.2022г. перейти на применение этих стандартов без ретроспективного пересчета показателей отчетности – альтернативным способом.

В результате влияния ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год изменились следующие показатели:

Данные графы «На 31.12.2021 года» Бухгалтерского баланса:

- строка 1150 «Основные средства» увеличилась на сумму 1 314 тыс. руб. за счет списания малоценных ОС и увеличения СПИ;

- строка 1370 «Нераспределенная прибыль» увеличилась на сумму 1 087 тыс. руб.;

- строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» увеличились на сумму 226 тыс. руб.

Стоимость списанных малоценных основных средств при переходе на ФСБУ 6/2020 составила 199 тыс.руб., что привело к уменьшению сумм по бухгалтерскому балансу на 31.12.2021 по строкам 1150 и 1370.

Ликвидационная стоимость ОС утверждена приказами от 27.12.2021 № 171-3, от 28.12.21 № 171-2.

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 утверждается 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, выполнении работ, оказании услуг;
- 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, обеспечат получение в будущем экономических выгод;
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная 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;
- оргтехника и картриджи;

- прочие принадлежности административного персонала, которые не соответствуют признакам основного средства.

Установить для списания данных запасов лимит по стоимости в размере 100 000 рублей.

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- в котором признана выручка от продажи этих запасов;
- в котором данное выбытие (списание) произошло. В случаях, отличных от продажи запасов.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно. Новый стандарт применяется только в отношении фактов хозяйственной жизни, которые имели место с 01 января 2021 года.

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 правильными.

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 выполненных (реализованных) видов работ в дебет счета 20 «Основное производство».

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

Все расходы организации делятся на прямые и косвенные.

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

Отражение доходов

Все доходы делятся на доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы.

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

Внереализационные 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 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» 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 2021 год составила 828тыс. 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, появляющиеся 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.

Налог на прибыль, причитающийся в федеральный бюджет, уплачивается централизованно по месту нахождения организации. В бюджеты субъектов РФ - по месту нахождения Предприятия.

Налог на добавленную стоимость уплачивается централизованно по месту нахождения Предприятия.

Налог на доходы физических лиц уплачивается по месту нахождения Предприятия.

Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование уплачиваются централизованно по месту нахождения Предприятия.

Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний уплачиваются централизованно по месту нахождения Предприятия.

Налог на имущество уплачивается по месту нахождения имущества.

Транспортный налог уплачивается централизованно по месту нахождения Предприятия.

4. ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ

В 2022 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	110 473	78 207	33 667	-1 401
2	Содержание городских кладбищ МО г. Краснодар	2 821	3 846	865	- 1 890
3	Аренда и прочая реализация	15 600	5 922	4 753	4 925
	ИТОГО	128 894	87 975	39 285	1 634

5. ДИНАМИКА ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

5.1. Оценка имущественного состояния Предприятия.

Таблица 1

№п/п	Размещение имущества	2022г.		2021г.		Изменения
		Тыс.руб.	% к итогу	Тыс.руб.	% к итогу	
1.	Внеоборотные активы	13 769	38,32	15 487	39,26	-1 718
1.1.	Основные средства	13 629	37,94	15 364	38,95	- 1 735
1.2.	Отложенные налоговые активы	141	0,38	123	0,31	18
2.	Оборотные активы	22 156	61,68	23 955	60,74	-1 799
2.1.	Запасы	3 804	10,59	3 596	9,12	208
2.2.	Дебиторская задолженность	9 878	27,50	7 043	17,86	2 835
2.3.	Денежные средства	8 227	22,90	13 142	33,32	-4 915

2.4.	Прочие оборотные активы	247	0,69	175	0,44	72
	Всего	35 925	100	39 442	100	-3 517

Согласно, таблицы 1, расхождения по строке «Основные средства» за 2021 год возникли в связи с переходом на ФСБУ 6/2020.

5.2. Оценка источников финансирования.

Таблица 2

№п/п	Источники средств	2022г.		2021г.		Изменения
		Тыс.руб.	% к итогу	Тыс.руб.	% к итогу	Тыс.руб.
1.	Собственный капитал	27 431	76,36	27 783	70,44	-352
1.1.	Уставной капитал	6 860	19,10	6 860	17,39	0
1.2.	Переоценка внеоборотных активов	1 638	4,56	1 638	4,15	0
1.3.	Резервный капитал	1 029	2,86	1 013	2,57	16
1.4.	Нераспределенная прибыль	17 904	49,84	18 272	46,33	-368
2.	Обязательства	8 493	23,64	11 659	29,56	-3 166
2.1.	Долгосрочные обязательства	229	0,64	602	1,53	-373
2.2.	Кредиторская задолженность	8 033	22,36	10 771	27,31	-2 738
2.3.	Оценочные обязательства	231	0,64	286	0,72	-55
	Всего	35 925	100	39 442	100	-3 517

Согласно, таблицы 2, расхождения по строке «Нераспределенная прибыль» за 2021 год возникли в связи с переходом на ФСБУ 6/2020.

5.3. Оценка показателей прибыли.

Таблица 3

№п/п	Показатель финансовых результатов	2022г. тыс.руб.	2021г. тыс.руб.	Изменения(+;-)
				Тыс.руб.
1.	Выручка	128 894	169 630	-40 736
2.	Себестоимость	(87 975)	(121 466)	-33 491
3.	Валовая прибыль	40 919	48 164	-7 245
4.	Управленческие расходы	(39 285)	(38 848)	437
5.	Прибыль(убыток) от продажи продукции работ (услуг)	1 634	9 316	-7 682
6.	Прочие доходы	3 809	1 165	2 644
7.	Прочие расходы	(4 254)	(5 835)	-1 581
8.	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 189	4 646	-3 457

9.	Налог на прибыль, в т.ч.	(684)	(1 752)	-1 068
10.	Отложенный налог на прибыль	390	211	179
11.	Текущий налог на прибыль	(1071)	(1 966)	-895
12.	Прочее	2	(31)	33
13.	Чистая прибыль (убыток)	507	2 863	-2 356

В 2020-2021 гг. наблюдался резкий рост смертности от коронавируса, что привело к увеличению объёмов реализации работ (товаров, услуг). В 2022 г. смертность от коронавируса на фоне снизившейся заболеваемости оказалась близка к минимальным значениям, что сыграло основную роль в снижении финансово-хозяйственных показателей.

Выплата заработной платы сотрудникам за 2022 год составила – 58 343 тыс. руб., в том числе АУП – 4 994 тыс. руб.

Расшифровка строки «прочие доходы»:

- госпошлина;
- списание дебиторской (кредиторской) задолженности;
- доходы, связанные с реализацией ОС;
- доходы, связанные с реализацией прочего имущества;
- прочие внереализационные доходы.

Расшифровка строки «прочие расходы»:

- амортизация безвозмездно полученного имущества;
- госпошлина;
- расходы, связанные с реализацией ОС;
- материальная помощь;
- премия;
- резервы по сомнительным долгам;
- прочие внереализационные расходы;
- списание дебиторской (кредиторской) задолженности;
- списание НДС на прочие расходы;
- услуги банка;
- штрафы, пени и неустойки.

6. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАТРАТАХ НА ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ РЕСУРСЫ

В 2022 году МУП РУ были использованы следующие энергетические ресурсы в следующих объемах:

- электрической энергии – 341 033 кВт-ч;
- жидкого топлива для котельной – 42,3 тыс.л.;
- холодной воды – 2 300 куб. м.

7. ИНФОРМАЦИЯ О ВЫПЛАТАХ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

Наименование показателя	2022год тыс.руб.	2021год тыс.руб.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда)	5 476	6 333
Страховые взносы	1 588	1 741
Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	-	-
Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	-	-
Выходные пособия	-	-
Итого	7 064	8 074

8. ИНФОРМАЦИЯ О РАСПРЕДЕЛЕНИИ ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ

В 2022 году в бюджет муниципального образования город Краснодар перечислена часть чистой прибыли за 2021 год (30%) в размере 859 тыс. руб.

За счет оставшейся части чистой прибыли сформированы следующие фонды:

- резервный фонд – 16 тыс. руб.;
- фонд накопления – 1 193 тыс. руб.;
- фонд потребления – 795 тыс. руб.

9. СОБЫТИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (п. 11 ПБУ 7/98)

9.1. В период апрель – декабрь 2023 года в бюджет муниципального образования город Краснодар будет перечислена часть чистой прибыли за 2022 год (30%), что составляет **152 тыс. рублей**.

9.2. 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 РУ прогнозируется как не значительное, так как сфера деятельности Предприятия не зависит от внешнеэкономического влияния.

Руководство уверено, что МУП РУ будет способно продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на услуги Предприятия.

10. ИНФОРМАЦИЯ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ

В 2022 году Предприятием из краевого бюджета Краснодарского края получены денежные средства на возмещение затрат по захоронению безродных в размере **2 873 тыс. рублей**.

11. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ

Статьей 22 Закона № 161-ФЗ установлен специальный порядок совершения сделок, в которых имеется заинтересованность руководителя унитарного предприятия. При этом руководитель унитарного предприятия должен доводить до сведения собственника имущества унитарного предприятия информацию о юридических лицах, в которых он, его родственники и (или) их аффилированные лица владеют двадцатью и более процентами акций (долей, паев) в совокупности или занимают должности в органах управления, а также обо всех известных ему совершаемых или предполагаемых сделках, в совершении которых он может быть заинтересованным (пункт 2 статьи 22 Закона № 161-ФЗ).

В 2022 году сделок с аффилированными лицами не было.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

12.1. В 2022 году резерв по сомнительным долгам создавался на сумму оказанных услуг по перевозке тела (останков) умерших в морг, не имеющих родственников в размере 1 743 тыс. рублей. Списана задолженность по ОАО «КДБ» в размере 1 222 тыс. руб., в связи с окончанием процедуры банкротства. Общая сумма резерва по сомнительной задолженности по состоянию на 31.12.2022 составляет – 8 015 тыс. рублей.

12.2. На основании п.п.4,5 ПБУ 8/2010 в 2022 году создавался резерв на оплату отпусков работников с учетом страховых взносов в размере 5 677 тыс. руб.

13. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ

13.1. Силами Муниципального унитарного предприятия ритуальных услуг муниципального образования город Краснодар (далее - МУП РУ) проведен комплекс мер, направленных на взыскание в досудебном и судебном порядках дебиторской задолженности.

На территории муниципального образования город Краснодар МУП РУ как единственная специализированная служба по вопросам похоронного дела осуществляет транспортировку умерших (погибших) с места смерти в морг.

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 специализированным транспортом лечебных учреждений за счет средств указанных лечебных учреждений.

В случаях, не предусмотренных настоящим пунктом, транспортировка умерших в морг осуществляется специализированными службами по вопросам похоронного дела за счет средств лица, взявшего на себя обязанность осуществить погребение, по тарифам, установленным органами местного самоуправления в Краснодарском крае, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Так, постановлением администрации муниципального образования город Краснодар от 02.02.2017 № 434 на территории муниципального образования город Краснодар утвержден тариф на услугу МУП РУ по перевозке тела (останков) умершего в морг, который составляет 6 478 (Шесть тысяч четыреста семьдесят восемь) рублей 07 копеек.

На предприятии ведется активная работа по взысканию дебиторской задолженности, образовавшейся в результате оказания услуг по перевозке тел (останков) умерших в морг, а именно на сегодняшний день:

1. Должникам направлено 70 досудебных претензий (статус: ожидание получения адресатом).

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

2.1. Заявления о вынесении судебных приказов в отношении должников – 38.

2.2. Исковые заявления о взыскании задолженности - 37, из них: получено 17 решений (статус: ожидание вступления в законную силу и выдачи исполнительных листов), по 7 заявлениям назначена дата судебного заседания, по 7 заявлениям дата заседания еще не назначена, подано 6 гражданских исков в рамках уголовных дел.

2.3. Судебными приставами возбуждено 287 исполнительных производств.

13.2 Последствия событий, связанных с пандемией коронавируса COVID-19, не оказали существенного влияния на деятельность Предприятия. Распространение пандемии не оказало негативного влияния на возможность Предприятия осуществлять свою деятельность непрерывно в будущем. Деятельность Предприятия не признана пострадавшей. Простои в использовании основных средств и трудовых ресурсов отсутствовали.

Общество подтверждает, что указанные события не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованным пользователям отчетности Предприятия за 2022 год.

Руководство Общества оценивает условия распространения коронавируса COVID-19, не оказывающими существенного влияния для способности продолжать МУП РУ непрерывно свою деятельность.

14. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

МУП 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

Главный бухгалтер



М.Ю.Резников

О.И. Хмаладзе