Пояснения к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах МУП «ССКРУ»
за 2023 год

г. Северодвинск

1. **Сведения об организации.**

Полное наименование организации	МУП «Северодвинский специализированный комбинат ритуальных услуг»
Юридический и почтовый адрес	164500 Архангельская область, г. Северодвинск, ул. Георгия Седова, д. 18
Основной вид деятельности по ОКВЭД Дополнительные виды деятельности предприятия:	- 96.03 - Организация похорон и предоставление связанных с ними услуг; -13.99 Производство прочих текстильных изделий, не включенных в другие группировки -16.29 Производство прочих деревянных изделий; производство изделий из пробки, соломки и материалов для плетения -17.29 Производство прочих изделий из бумаги и картона -23.69 Производство прочих изделий из гипса, бетона или цемента -23.70 Резка, обработка и отделка камня -25.11 Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей -25.50 Ковка, прессование, штамповка и профилирование, изготовление изделий методом порошковой металлургии -25.61 Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы -25.62 Обработка металлических изделий механическая -25.93 Производство изделий из проволоки, цепей, пружин -25.99 Производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки -31.01 Производство мебели для офисов и предприятий торговли -31.09 Производство прочей мебели -32.99 Производство прочих готовых изделий, не включенных в другие группировки -38.11 Сбор неопасных отходов -38.12 Сбор опасных отходов -38.31 Демонтаж техники, не подлежащей восстановлению -42.99 Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки -43.12 Подготовка строительной площадки -43.12.3 Производство земляных работ -47.19 Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах -47.51 Торговля розничная текстильными изделиями в специализированных магазинах -47.7 Торговля розничная прочими товарами в специализированных магазинах

	-47.76 Торговля розничная цветами и другими растениями, семенами, удобрениями, домашними животными и кормами для домашних животных в специализированных магазинах -47.78 Торговля розничная прочая в специализированных магазинах -47.89 Торговля розничная в нестационарных торговых объектах и на рынках прочими товарами -47.9 Торговля розничная вне магазинов, палаток, рынков -47.99 Торговля прочая вне магазинов, палаток, рынков -49.32 Деятельность легкового такси и арендованных легковых автомобилей с водителем -49.39 Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта, не включенная в другие группировки -49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта -52.10 Деятельность по складированию и хранению -52.21 Деятельность вспомогательная, связанная с сухопутным транспортом -52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками -63.11 Деятельность по обработке данных, представление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность -68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом -71.12.46 Землеустройство -74.10 Деятельность специализированная в области дизайна -74.20 Деятельность в области фотографии -74.90 Деятельность профессиональная, научная и техническая прочая, не включенная в другие группировки -77.29 Прокат и аренда прочих предметов личного пользования и хозяйственно-бытового назначения -81.29 Деятельность по чистке и уборке прочая -81.30 Деятельность по благоустройству ландшафта -82.19 Деятельность по фотокопированию и подготовке документов и прочая специализированная вспомогательная деятельность по подготовке офиса -82.20 Деятельность центров обработки телефонных вызовов -82.92 Деятельность по упаковыванию товаров

	-90.03 Деятельность в области художественного творчества -93.29 Деятельность зрелищно-развлекательная прочая -96.09 Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки
Учредители предприятия:	Муниципальное образование «Северодвинск» в лице Администрации Северодвинска: - Комитет по управлению муниципальным имуществом - Управление социального развития, опеки и попечительства
Единоличный исполнительный орган	Директор В соответствии с Уставом МУП «ССКРУ» директор осуществляет руководство текущей деятельностью предприятия
Бюджетное финансирование	1. Субсидии на возмещение затрат на оказание услуг по перевозке умерших по договору от 31.03.2021 г. № 4/ФЭО-2021 2. Муниципальный контракт № 370-22-УСРОП от 27.12.2022 на услуги по содержанию территории кладбища «Миронова гора» города Северодвинска
Среднесписочная численность, человек	61
Размер Уставного фонда (тыс. руб.)	88 088
Балансовая стоимость недвижимого имущества, переданного в хозяйственное ведение (тыс. руб.)	104 025
Директор (Ф.И.О.)	Вакурин Андрей Владимирович
Тел/факс, адрес электронной почты	8(8184) 58-37-00, sskru29@mail.ru
Сведения об аудиторе	Полное фирменное название: Общество с ограниченной ответственностью «РНК Аудит», ИНН 0274066532, ОГРН/ОГРНИП 1030203903454 Сокращенное фирменное наименование ООО «РНК Аудит»

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности:
И.о. директора МУП «ССКРУ» – Галычина Ирина Николаевна,
Главный бухгалтер – Соловьева надежда Васильевна

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство МУП «ССКРУ» исходило из допущения о том, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика Предприятия сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Предприятие самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.
Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.
Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

2. Основные элементы учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
- Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.
- а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности

Отражение фактов хозяйственной деятельности производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Бухгалтерский учет ведется с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденному Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

Ценообразование

На предприятии используются в работе стоимость услуг, входящих в гарантированный перечень услуг по погребению на основании Решения Совета депутатов Северодвинска от 16.02.2023 г. № 37 и от 17.02.2022 г. № 406.

Стоимость услуг, оказываемых сверх гарантированного перечня услуг по погребению, рассчитываются предприятием самостоятельно, согласно калькуляциям.

Основой для формирования цен в калькуляции является плановая себестоимость единицы продукции или услуги, включающую себя полные затраты по предприятию.

Используется в работе классификатор, составленный на основе ОКУН по коду 010000 –Бытовые услуги; 019500 – Ритуальные услуги.

Также предприятие руководствуется в работе Постановлением Администрации МО «Северодвинск от 14.02.2013 г. №62-па «Об утверждении Порядка организации ритуальных услуг и содержания мест погребения в муниципальном образовании «Северодвинск», локальными нормативными актами, положениями и порядками, разработанными на предприятии.

Предприятие руководствуется в работе Постановлениями Администрации городского округа Архангельской области «Северодвинск», а также локальными нормативными актами, положениями и порядками, разработанными на предприятии.

Утверждены разработанные формы первичных учетных документов, регистры бухгалтерского учета, а также документы для внутренней бухгалтерской отчетности.

Утвержден перечень документов и порядок их представления в бухгалтерию с указанием должностных лиц, ответственных за их составление, а также график документооборота на предприятии.

Ответственность за организацию и состояние бухгалтерского учета на предприятии возложена на руководителя.

Бухгалтерский учет в предприятии осуществляется бухгалтерской службой (согласно штатному расписанию), возглавляемой главным бухгалтером.

Основные средства

Актив относится к объектам ОС если его стоимость больше 150 тыс. руб.

Согласно ФСБУ 6/2020 объекты со СПИ больше года и стоимостью ниже лимита (150 тыс. руб.) сразу списываются в расходы (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Надлежащий контроль наличия и движения таких активов ведется на забалансовых счетах.

К основным средствам применяются объединение в группы однородных объектов.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

В том случае, если определяется срок полезного использования объекта основных средств самостоятельно, устанавливается исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждую такую часть учитывается, как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется иным способом.

Согласно ПБУ 6/01 «Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.4 ПБУ 6/01 и стоимостью в пределах лимита не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ.

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

Расходы по приобретению программ, лицензий, ключей, ЭЦП и прочих программных продуктов и продуктов IT-технологий для компьютеров, моноблоков ноутбуков, планшетов, смартфонов и прочей техники отражаются как расходы будущих периодов на счете 97. Списываются равными долями в производство в течение года.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды используются и списываются на расходы, в соответствии с ФСБУ 5/2019, а учет ведется на забалансовых счетах.

Спецодежда на предприятии списывается по установленным нормам. Их расчет производится на основании Правил Минсоцразвития №290н от 01/06/09 г. регулирующих на межотраслевом уровне выдачу спецодежды работникам. Стоимость спецодежды со сроком полезного использования свыше 12 месяцев является несущественной, меньше установленных лимитов, и списывается сразу в момент передачи к использованию со склада. Дорогостоящая спецодежда, стоимостью свыше 100 тыс. руб. не покупается.

Активы предприятия

Учет сырья и материалов и товаров, готовой продукции ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180 н

Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», с открытием субсчетов, на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение. Сырье и материалы отражать в бухгалтерском учете по учетным ценам. Материально-производственные запасы списывать в производство, согласно утвержденным нормам и актам списания.

Материально-ответственные лица (МОЛ) составляют акты на списание материалов.

Списание материалов проводится в соответствии с нормами, локальными актами и законодательством РФ. Материально-ответственные лица (МОЛ) берут на себя полную ответственность за списание материалов.

Бухгалтеру, осуществляющему списание и проверку при списании материалов, при обнаружении нарушений в актах на списании и прочих нарушений необходимо довести до сведения директору и главному бухгалтеру об обнаружении этих нарушений для принятия соответствующих мер.

При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценку производить предприятием по себестоимости каждой единицы.

Изделия (полуфабрикаты) приобретенные для оказания услуг, учитывать по ФСБУ 5/2019.

Расходы предприятия

Транспортные расходы, включаются в состав расходов на продажу.

При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по ФСБУ 5/2019.

При оказании услуг их стоимость списывается по себестоимости каждой единицы, учитывая все фактические затраты на производство.

Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции (работ, услуг) осуществляется с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» - по нормативной (плановой) производственной себестоимости и счета 43 «Готовая продукция (работ, услуг)».

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы, на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи»)

Представительские расходы в полном объеме включаются в состав общехозяйственных расходов с приложением документов, подтверждающих экономическую обоснованность (26 счет).

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», по окончании отчетного периода списываются на счет 20 «Основное производство».

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы при составлении калькуляции на ритуальные услуги и продукцию распределять пропорционально основной заработной плате производственных рабочих (рабочих сдельщиков).

Для целей бухгалтерского учета определяется выручка от реализации продукции, работ, услуг по мере отгрузки (выполнения работ, оказания услуг) и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов.

Базу для расчета налога на имущество определяется по кадастровой стоимости при наличии этой стоимости в базе Росреестра.

Определяется средне - списочная численность работающих по предприятию ежемесячно.

Организация принимает упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы».

Организация ведет книгу учета доходов и расходов.

Суммы авансового платежа и налога уплачиваемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения, рассчитываются по ставке, которая установлена, на территории на которой действует ставка; категории налогоплательщика, для которого она установлена; закона субъекта РФ, которым она определена; иным условиям действия ставки.

Организация уменьшает сумму налога (авансовых платежей), исчисленную за налоговый отчетный) период, на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, при соблюдении всех следующих условий:

- взносы фактически уплачены в том же налоговом (отчетном) периоде, за который уменьшается сумма налога (авансовых платежей);

- они не превышают исчисленных сумм;

- начислены за период применения УСН.

Налог (авансовые платежи по налогу) не может быть уменьшен более чем на 50% на перечисленные в настоящем пункте обязательные страховые взносы в сумме с пособиями по временной нетрудоспособности и платежами по договорам добровольного страхования работников на случай временной нетрудоспособности, указанными в пп.2 и 3 п 3.1. ст.346.21 НК РФ.

Создание резервов

Создается резерв на обесценение запасов.

Резерв по сомнительным долгам создается по состоянию на 31 декабря отчетного года по тем контрагентам, платежеспособность которых вызывает сомнение при наличии необходимости и денежных средств по результатам инвентаризации.

Выявление сомнительной дебиторской задолженности.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;

-значительные финансовые затруднения должника, ставшими известными из СМИ или других источников;

-возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствии возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обязательств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается директором.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается директором.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долго полностью или частично.

Создается резерв на оплату отпусков.

Резервы предстоящих расходов и платежей создаются, на основании Устава.

После составления годового отчета, неиспользованная прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, предназначается для самофинансирования предприятия и может служить источником средств, необходимых для решения производственных и хозяйственных нужд предприятия, согласно составленным актам, калькуляциям, расчетам и прочих подтверждающих документов.

Бюджетные средства

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере возникновения целевого финансирования.

Признание доходов

Доходы Предприятия подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

По бухгалтерскому учету выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг. Для целей налогообложения выручка от реализации за работы, услуги определяется по поступлению денежных средств в кассу предприятия или на расчетный счет.

Признание расходов

Расходы, в зависимости от их характера и направлений деятельности, подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом директора Предприятия.

Чистые активы

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденном приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н.

3.Корректировка вступительных данных в бухгалтерской отчетности

Ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2022 г. не производилось.

4.Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Внеоборотные активы

4.1.1. По основным средствам: (стр. 1150 Баланса) Амортизация основных средств, производится по нормам, исчисленным исходя сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

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

Принятые сроки полезного использования основных средств:

1	Здания и сооружения	свыше 30 лет
2	Машины и оборудование	от 3 до 30 лет
3	Транспортные средства	от 5 до 10 лет
4	Прочие	от 2 до 15 лет

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства

Все имущество закреплено за МУП «ССКРУ» на праве хозяйственного ведения.

По строке 1150 Баланса отражены следующие основные средства:

-здания и сооружения на сумму – 103139 тыс. руб.

-транспортные средства на сумму –4393 тыс. руб.

-машины и оборудование на сумму - 76 тыс. руб.

-прочие – 1597 тыс. руб.

Изменения стоимости основных средств:

(тыс. руб.)

	На 31.12.2022	На 31.12.2023	Отклонение
Стоимость основных средств, в том числе:	100793	109204	+8411
- основные средства	100793	109204	+8411

Увеличение стоимости основных средств произошло за счет проведения капитального ремонта с элементами реконструкции нежилых помещений в здании, расположенному по адресу: г. Северодвинск, ул. Георгия Седова, д. 20 и принадлежащее МУП «ССКРУ» на праве хозяйственного ведения, за счет средств субсидии, выделенной из муниципального бюджета и средств предприятия.

Движение основных средств предприятия в 2023 году

Показатели движения	Значение показателя
1. Стоимость основных средств на 01.01.2023 года, тыс. руб.	115 946
2.Поступило основных средств в 2023 году ВСЕГО, тыс. руб., в том числе:	10 219
- капитальный ремонт с элементами реконструкции нежилых помещений в здании по адресу: г. Северодвинск, ул. Георгия Седова, д. 20	9245
- ввод 2-ой очереди колумбарной стены, установленной на кладбище «Миронова гора»	758
- приобретение холодильного компрессорно-конденсаторного агрегата	216
3. Выбыло основных средств ВСЕГО, тыс. руб., в том числе:	-
4. Стоимость основных средств на 01.01.2024 г.	126 165
5. Коэффициент обновления основных фондов (п.2*100/п.4) %	8,1
6. Коэффициент выбытия основных фондов (п.3*100/п.4) %	-

Иное использование основных средств:

Переданы в аренду основные средства, числящиеся на балансе предприятия:

№ п/п	Разрешение КУМИ (дата, №)	Договор (дата, №)	S (кв.м)	Арендатор	Разрешенный вид использования
1	26.12.2017, № 11-04-15/16261	б/н 11.05.2018	83,4	ИП Ефремова С.В.	Оказание ритуальных услуг и реализация ритуальной продукции
2	24.11.2022	б/н	10,0	ИП Васильев М.В.	Доработка

	№ 11-04-15/7407 13.11.2023 № 11-04-15/77854	01.12.2022 б/н 01.11.2023			гранитных изделий, изготовление ж/б плиток

4.2. Оборотные активы

4.2.1. По материально-производственным запасам:

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.

Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство, производится по методу ФИФО - по себестоимости первых по времени приобретения.

Изменения принятых способов оценки запасов в 2023 году не происходило.

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей (статья 1210 Баланса):

Тыс. руб.

	На 31.12. 2022	На 31.12.2023	Отклонение
Запасы всего	13280	10454	-2826
В том числе:			
- материалы	6647	3978	-2669
- готовая продукция	468	308	-160
- товары	6165	6168	+3

4.2.2. По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность организации.
В составе дебиторской задолженности отражено:

Тыс. руб.

Дебиторская задолженность	На 31.12.2022	На 31.12.2023	Отклонение
Всего, в т.ч.:	1418	1792	+374
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	105	506	401
Расчеты с покупателями и заказчиками	96	(1818)*	-1914
Расчеты по налогам и сборам	11	-	-11
Расчеты по социальному страхованию	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	6	+6
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1206	3095	+1889

*В связи с созданием резерва по сомнительным долгам в сумме 2144 тыс. руб. в бухгалтерском Балансе уменьшается строка 12302 на сумму резерва.

Основным дебитором на 31.12.2023 года является Управление социального развития, опеки и попечительства Администрации Северодвинска:

- за перевозку тел умерших из дома, больниц и других мест в патологоанатомическое отделение, по договору от 31.03.2021 г. № 4/ФЭО-2021 – 822 тыс. руб.;

- за исполнение муниципального контракта № 370-22-УСРОП от 27.12.2022 на услуги по содержанию территории кладбища «Миронова гора» города Северодвинска - 303 тыс. руб.

4.2.2. Строка 1240 Баланса Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

В 2021 году МУП «ССКРУ» был предоставлен займ в виде векселя АО «Белоснежка, ИНН 2902058965, на сумму 1970 тыс. руб. (за минусом 30 тыс. руб. в счет аренды).

В связи с ненадлежащим исполнением АО «Белоснежка» своих обязательств, МУП «ССКРУ» создало резерв по сомнительным долгам в сумме 2144 тыс. руб. и передало дело в суд о взыскании с АО «Белоснежка» основного долга и процентов по займу.

4.2.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 Баланса отражена сумма денежных средств, находящихся в кассе предприятия и на расчетном счете. Лимит остатка кассы не нарушался. (Тыс. руб.)

Денежные средства	На 31.12.2022	На 31.12.2023	Отклонение
Всего:	30461	31055	+594
В т.ч. - в кассе (На основании расчета на 2023 год приказом от 28.11.2022 г. № 363 установлен лимит кассы 180 тыс. руб.)	50	75	+25
- на расчетном счете	30411	30980	+569
- переводы в пути	-	-	-

4.2.4. Прочие оборотные активы (стр. 1260 Баланса) Тыс. руб.

Прочие оборотные активы	На 31.12.2022	На 31.12.2023	Отклонение
Всего:	53	35	-18
В т.ч. – ***расходы будущих периодов***	53	35	-18
- СБиС+ЭО за обслуживание системы «Электронная отчетность»;	7	3	-4
-Использование программ для ЭВМ 1С	13	15	+2
- Замена и установка фискального накопителя	31	13	-18
- Подписка	2		-2

-прочие	-	4	+4

5.1 Капитал и резервы

5.1.1. По строке **Уставный капитал:** отражен «уставный фонд» МУП «ССКРУ».

№ п/п	Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
1	Уставный фонд	88088	81323	78 352

По строке 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса отражена сумма резервных фондов, образованных в соответствии с законодательством и учредительными документами.

Согласно п. 5.11 Устава предприятием сформированы фонды:

Резервный фонд – 1006,0 тыс. руб.;

Фонд накопления – 2849,0 тыс. руб.;

Фонд потребления - 1114,0 тыс. руб.

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке).

Тыс.руб

№ п/п	Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
1	Прибыль от списания переоцененных ОС	490	490	490
2	Прибыль использованная на приобретение ОС, переданных в хозведение	7546	7546	7546
3	Прирост стоимости ОС от переоценки	4620	4620	4620
4	Другие источники (доб.капитал)	8110	8110	8110
5	Прибыль в обращении	17677	21254	20566
6	Нераспределенная прибыль (Переход на ФСБУ6)	9073	9067	8605

Долгосрочные обязательства

5.1.2. По строке Заемные средства: предприятие в 2023 году не заключало договоров кредитной линии.

Краткосрочные обязательства (стр. 1510)

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены следующие имущественные права:

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2023	Отклонение (+,-)
	Кредиторская задолженность	7004	6920	-84
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	629	713	+84
2	Расчеты с покупателями и заказчиками	740	295	-445
2	Расчеты по налогам и сборам	1434	1400	-34
3	Расчеты по социальному			

	страхованию	1306	1632	+326
4	Расчеты с персоналом по оплате труда	2191	2654	+463
5	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	182	109	-73
6	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	522	117	-405

Основные кредиторы на 31.12.2023 г.:

- ИП Шорохов С.В. – 91тыс. руб. – за песок
- ООО «ЮАВИТА» - 28 – за предрейсовый медосмотр
- ООО «ПитонЩит» - 161 –за услуги охраны
- ЗАО «Северная империя» – 202 тыс. руб. – бензин
- ИП Грязных А.Н. – 105,0 за аренду машин
- ТГК-2 – 29,0 за теплоэнергию
- АО «ПО»Севмаш» -45 тыс. руб. – за техосмотр

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами:

- задолженность по выплате по договорам ГПХ –94 тыс. руб.
- плата за аренду земельных участков – 11 тыс. руб.
- прочие (выплаты по алиментам)–4 тыс. руб.

п. 5.1.3. Оценочные обязательства (строка 1540 Баланса)

МУП «ССКРУ» создает оценочные обязательства по оплате отпусков.

Величина оценочного обязательства на отчетную дату определяется как сумма оценочного обязательства по каждому работнику, рассчитанная на основании количества дней полагающегося работнику основного и дополнительного оплачиваемого отпуска в соответствии с законодательством за каждый отработанный месяц, и его среднего заработка, исходя из которого рассчитывается сумма оплаты за отпуск с учетом размера страховых взносов.

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2022	на 31.12.2021
1	Оценочные обязательства по оплате отпусков	5045	4398	3806

6. Пояснение к Отчету о финансовых результатах

6.1. Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации».

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	2022 год	2023 год
1	Услуги населению	110 900	104 598
2	Услуги организациям	3358	5 209

3	Услуги аренды	447	451
4	Услуги по содержанию территории кладбища «Миронова гора» города Северодвинска	1401	2 019
5	Сдача лома	-	48
6	Услуги по хранению	36	30
	Всего	116 142	112 355

Одним из основных факторов уменьшения объема выручки является снижение смертности и количества заказов на организацию похорон.

- в 2022 году было перевезено из дома, больниц и других мест в патологоанатомическое отделение 2288 тел, в 2023 году – 1861 тело, что на 427 тел меньше, чем в 2022 году. Вследствие этого произошло уменьшение количества захоронений по сравнению с 2022 годом: в 2022 году было произведено 1720 захоронений, в 2023 году- 1472 захоронения, т.е. на 248 захоронений меньше. При минимальной стоимости заказа (катафалк, гроб, рытье могилы, производство захоронения) 35 тыс. руб. недополученный объем выручки составил 8680 тыс. руб.

Выработка на 1 работающего в месяц в в 2022 году – 151,2 тыс. руб.. в 2023 году 153,5 тыс. руб. Темп роста производительности труда составляет 101,5 %.

Структура себестоимости работ, услуг приведена ниже

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	2022 год	2023 год
1	Материалы	20522	12954
2	Расходы на оплату труда	47178	51928
3	Страховые взносы	14997	16491
4	Амортизация	1551	1624
5	Прочие затраты	29071	29127
	Всего	113319	112124

Основные расходы предприятия приходятся на приобретение материалов, услуг и выплату заработной платы (без учета страховых взносов) - 57,8 %. Данное обстоятельство объясняется тем, что на предприятии применяется в значительной степени ручной труд, такой как копка могил, благоустройство мест захоронений, изготовление гробов по индивидуальным заказам, железобетонных памятников с мраморной крошкой, гравировка портретов, изготовление оградок, ремонт покупных полуфабрикатов. За отчетный период снизились материальные затраты на 7568 тыс. руб. в связи с уменьшением количества захоронений. Рост фонда заработной платы составил 10% к уровню 2022 года. На предприятии при оплате труда применяется в основном повременно-премиальная система оплаты. В целом по МУП «ССКРУ» себестоимость снизилась на 1195 тыс. руб. и составила 98,9% уровня 2022г.

6.2. Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления предприятия.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	2022 год	2023 год
1	Заработная плата и страховые взносы	9925	10636

2	Амортизация ОС и нематериальных активов	219	219
3	Консультационные, юридические, аудиторские и информационные услуги	490	430
4	Ремонт и обслуживание основных средств, инструментов, приспособлений	19	7
5	Материальные расходы	461	207
6	ITрасходы (включая техподдержку и обслуживание)	51	14
7	Расходы на электроэнергию, тепло, водоснабжение, услуги связи, почтовые расходы	273	224
8	Командировочные расходы	52	-
9	Прочие	264	328
	Всего	**11754**	**12065**

Рост управленческих расходов произошел в основном за счет увеличения расходов на оплату труда на 7,1 %. В целом управленческие расходы возросли на 2,6% к уровню прошлого года.

6.3.Состав прочих доходов по стр. 2340 Баланса (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) на сумму **9407 тыс. руб.**, в том числе:

№ п/п	Наименование	Сумма (тыс. руб.)
1.	Субсидии на возмещение затрат на оказанные услуги по перевозке умерших по договору № 31.03.2021 г. № 4/ФЭО-2021.	8449
2.	Излишки при проверках	456
3.	Реализация материалов	105
4.	Возмещение коммунальных платежей (ИП Васильев, ИП Ефремова)	213
5.	Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	86
6.	Проценты по займам	34
7.	Возмещение стразовых расходов (ДТП)	31
8.	Рыночная оценка ОС	26
9.	Возмещение убытков	6
10.	Проценты банка к получению	1

6.4. Состав прочих расходов по стр. 2350 - 5232 тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Сумма (тыс. руб.)
1	Благотворительная помощь	130
2	Налоги и взносы	1
3	Пени по налогам и взносам и поставщикам	5
4	Обслуживание комплекта Консультант-Универсал	94
5	Реализация материалов	59
6	Разработка и создание сайта, обслуживание, рекламно-информационные услуги	1111

7	Расходы на услуги банка	1428
8	Услуги Интернет	92
9	Услуги инкассации	123
10	Захоронение безродных трупов	5
11	Выплата работникам (премии, мат. помощь, услуги связи, испол. л/авто в служ. целях и другие с налогами и взносами)	1756
12	Перечисления 30 % доходов от сдачи имущества в аренду	135
13	Оценка рыночной стоимости за пользование нежилым помещением для месячной арендной платы	15
14	Мероприятия по профилактике инфекционных заболеваний	1
15	Штраф	2
16	Вандализм	9
17	Охрана труда (закуп питьевой воды, молоко)	42
18	Эксгумация	2
19	Уборка территорий (субботник)	3
20	Возмещение коммунальных платежей	219

6.5. Совокупный финансовый результат периода

Совокупный финансовый результат отчетного периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и составляет прибыль в сумме – 781 тыс. руб.

7. Движение денежных средств

При формировании Отчета о движении денежных средств МУП «ССКРУ» использует классификацию денежных потоков, указанную в пунктах 9 - 11 ПБУ 23/2011. Денежные потоки от текущих операций и от инвестиционных операций раскрыты подробно в Отчете о движении денежных средств.

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса:

Показатель	31.12.2022		31.12.2023	
	Отчет о движении денежных средств	Бухгалтерский баланс	Отчет о движении денежных средств	Бухгалтерский баланс
Денежные средства	30461	30461	31055	31055

8. Чистые активы

Чистые активы МУП «ССКРУ» представлены в таблице, тыс. руб.:

Наименование показателя	**На 31 декабря 2023 г.**	**На 31 декабря 2022 г.**	**На 31 декабря 2021 г.**
Чистые активы	140575	137073	136161

Чистые активы на 31.12.2023 года составили 140575 тыс. руб., на 31.12.2022 года – 1370731 тыс. руб. Рост чистых активов произошел в основном за счет увеличения

стоимости основных средств в результате проведенного капитального ремонта с элементами реконструкции нежилых помещений в здании по ул. Георгия Седова, д. 20.

9. Прочие пояснения

9.1. Вознаграждения основному управленческому персоналу

№	Виды вознаграждений	2023 год	
		сумма /тыс. руб./	в % к общей сумме затрат на оплату труда управленческого персонала
1	Сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу, в совокупности: в том числе по видам выплат:	3430	46,0
2	А) краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), всего: в том числе: - оплата труда; - отпускное вознаграждение - премии; - прочие выплаты (мат. помощь, б/л)	4274 2701 684 668 221	40,1 25,4 6,4 6,3 2,1
3	Б) долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты), всего: в том числе: - перечисление в негосударственный пенсионный фонд; - страховая премия по договору страхования жизни; - прочие выплаты	- - - - -	- - - - -

Состав отраженного в пояснительной записке основного управленческого персонала в 2023 году:

- Директор
- Главный бухгалтер

9.2. Труд и заработная плата

Штатная численность предприятия по состоянию на 31.12.2023 г. года составила 90,45 человек, списочная численность на ту же дату – 62 человека. С учетом внешних совместителей списочная численность составляет 65 чел. Среднесписочная численность за 2023 год составляет 61 человек.

Среднемесячная зарплата на 1 работающего за 2022 год – 62182 руб., за 2023 год –70523 руб. Темп роста- 113,4%. Средняя заработная плата на 1 работающего без заработной платы директора и главного бухгалтера в 2022 году – 59516 руб., в 2023 году - 67014 темп роста 112,6%. Средняя заработная плата на 1 работающего основной профессии (землекоп) в 2022 году составила 55267 руб., за 2023 год – 58763 руб. Темп роста – 106,3 %. Рост среднемесячной заработной платы обусловлен повышением с

01.01.2023 года часовой тарифной ставки рабочего первого разряда по Отраслевому тарифному соглашению в ЖКХ Российской Федерации, утвержденного на период 2023-2025 г.г. с 11285 руб. в 2022 году до размера МРОТ (16242 руб.) с 01.01.2023 года, т.е. на 43,9%.

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2023 г. составила 2654 тыс. руб. (оплата за декабрь 2023 года по сроку выплаты 14.01.2024 г.).

10. Процедуры правового характера

На конец 2023 года у судебных приставов находится в производстве исполнительный лист о взыскании с АО «Белоснежка» (ИНН 2902058965) 2143,5 тыс. руб., в том числе 2000 тыс. руб. долга по простому векселю, 110 тыс. руб. процентов, начисленных на сумму долга за период выдачи простого векселя, и 33,5 тыс. руб. возмещения расходов по уплате государственной пошлины.

11. Риск ликвидности

МУП «ССКРУ» управляет ликвидностью за счет поддержания достаточного объема остатков денежных средств, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Кроме того, Предприятие осуществляет постоянный комплекс процедур по анализу финансовых результатов своей деятельности, поддержанию нормативных значений финансовых коэффициентов, характеризующих платежеспособность и ликвидность предприятия, что дает возможность оперативно выявлять недостатки в работе предприятия и принимать меры для их ликвидации.

Показатели детального анализа

	Установленный норматив	за отчетный период	за аналогичный период прошлого года
Собственный капитал		140575	137073
Общая рентабельность		0,7	3,1
Рентабельность собственного капитала		0,5	2,5
Рентабельность активов		2,9	4,9
Рентабельность инвестиций		3,2	5,4
Коэффициент текущей ликвидности	Необходимое значение : 1,0 Оптимальное ≥ 2,0	4,8	4,9
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	0,7 - 1	4,5	4,6
Коэффициент абсолютной ликвидности	> 0.2 – 0.7	2,6	2,7
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	≥ 0.6 : 0,8	0,7	0,8

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	≥ 1	0,09	0,1
Период оборачиваемости текущих активов		105,2	67,8
Период оборота запасов и затрат		34	42

Коэффициент текущей ликвидности выше норматива. В соответствии с методикой проведения Федеральной налоговой службой учета и анализа финансового состояния предприятие располагает платежеспособными объектами учета, которые имеют возможность в установленный срок и в полном объеме рассчитаться по своим текущим обязательствам за счет текущей хозяйственной деятельности или за счет своего ликвидного имущества.

По итогам за 2022, 2023 годы имеет место положительный денежный поток по текущей деятельности.

В связи с наличием кредиторской задолженности ее размер не оказывает отрицательного влияния на деятельность Предприятия. Погашение производится в соответствии с условиями договоров с контрагентами. Обязательства по выплате заработной платы и налоговых платежей выполняются своевременно и в полном объеме. Просроченные обязательства по выплате заработной платы и налоговых отчислений в бюджеты всех уровней отсутствуют.

Вопросы по договорам с покупателями и заказчиками, и поставщиками и подрядчиками из-за введения дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации, на конец 2023 года и настоящее время, не оказывают значимого отрицательного влияния на деятельность МУП «ССКРУ». Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности, не выявлены.

12. Условные факты хозяйственной деятельности

Иных условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность МУП «ССКРУ» 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 2023 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

13. Информация о существенных фактах

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

14. Информация о прекращаемой деятельности

МУП «ССКРУ» будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации.

15. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2023 года, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение МУП «ССКРУ», отсутствуют.

И.о. директора МУП «ССКРУ» И.Н. Галычина
Главный бухгалтер Н.В. Соловьева
Экономист Т.Н. Киселева