Пояснения к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах МУП «ССКРУ»
за 2025 год

Дата: 20.03.2026 г.

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
Среднесписочная численность, человек	56
Размер Уставного фонда (тыс. руб.)	88 088
Балансовая стоимость недвижимого имущества, переданного в хозяйственное ведение (тыс. руб.)	104 025
Директор (Ф.И.О.)	Мишуков Андрей Геннадьевич
Тел/факс, адрес электронной почты	8(8184) 58-37-00, sskru29@mail.ru
Сведения об аудиторе	Полное фирменное название: «АУДИТ-ЭКСПЕРТ» ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ 644065, г. Омск, ул. 19 Партсъезда, д. 35В, помещение 1П, тел. 9 900 677 71 32, ИНН 5501286487/ КПП 550101001 ОГРН 1245500007345

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности:
Директор МУП «ССКРУ» Мишуков Андрей Геннадьевич,
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 Решений Совета депутатов Северодвинска от 20.02.2025 г. № 186 и от 29.02.2024 г. № 100.

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.

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 распределяются 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 31.12.2024 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 – 103687 тыс. руб.

-транспортные средства на сумму –14064 тыс. руб.

-машины и оборудование на сумму 15077 тыс. руб.

Изменения стоимости основных средств:

(тыс. руб.)

	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Отклонение
Стоимость основных средств, в том числе:	110645	132828	+22183
- основные средства	110645	132828	+22183

Движение основных средств предприятия в 2025 году

Показатели движения	Значение показателя
1. Стоимость основных средств на 01.01.2025 года, тыс. руб.	129682
2. Поступило основных средств в 2025 году ВСЕГО, тыс. руб., в том числе:	24401
- автобус для ритуальных услуг ИАЦ-176М1 на базе автомобиля 27057 (катафалк)	3276
- специализированный автомобиль-самосвал КАМАЗ Т1425	5125
- экскаватор одноковшовый колесный Е140W	14603
- гравировальный станок КГМ ПГ Gravios Premier 1500*700	382
- колумбарная стена на кладбище «Миронова гора», 3 очередь	1015
3. Выбыло основных средств ВСЕГО, тыс. руб., в том числе:	2161
- гравировальный комплекс «Брюллов 2500»	157
- автобус ПАЗ 32054	400
- автобус для перевозки детей	1070
- специальное пассажирское транспортное средство 3 пассажирских места ГАЗ 3221	337
- автобус-катафалк КАВЗ	197
4. Стоимость основных средств на 01.01.2026 г.	151922
5. Коэффициент обновления основных фондов (п.2*100/п.4) %	16,1
6. Коэффициент выбытия основных фондов (п.3*100/п.4) %	1,4

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	15.10.2024, № 11-04-15/7001	б/н 01.12.2024	10,0	ИП Васильев М.В.	Доработка 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 2025 году не происходило.

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

Тыс. руб.

	На 31.12. 2024	На 31.12.2025	Отклонение
Запасы всего	13959	17184	+3225
В том числе:			
- материалы	5101	4802	-299
- готовая продукция	847	1016	+169
- товары	8010	11366	+3356

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 31.12.2024	На 31.12.2025	Отклонение
Всего, в т.ч.:	1683	1786	+103
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	51	318	+267
Расчеты с покупателями и заказчиками	(1252)*	(1532)*	-280
Расчеты по налогам и сборам		6	+6

Расчеты по социальному страхованию	23	-	-23
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2861	2994	+133

Основным дебитором на 31.12.2025 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 – 851 тыс. руб.;

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 31.12.2024	На 31.12.2025	Отклонение
Всего:	28903	13343	-15560
В т.ч. - в кассе (На основании расчета на 2023 год приказом от 28.11.2022 г. № 363 установлен лимит кассы 180 тыс. руб.)	12	13	+1
- на расчетном счете	28773	13330	-15443
- переводы в пути	118	-	-118

Уменьшение размера денежных средств на расчетном счете произошло за счет приобретения автотранспортных средств и оборудования в течение 2025 года.

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

Прочие оборотные активы	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Отклонение
Всего:	114	14	-100
В т.ч. – ***расходы будущих периодов***	114	14	-100
- СБиС+ЭО за обслуживание системы «Электронная отчетность»;	10	-	-10

-Использование программ для ЭВМ 1С	17	-	-17
- Замена и установка фискального накопителя	76	-	-76
- Подписка	11	14	+3
-прочие	-	-	-

5.1 Капитал и резервы

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

№ п/п	Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
1	Уставный фонд	88088	88088	88088

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 – 1095,0 тыс. руб.;

Фонд накопления – 3156,0 тыс. руб.;

Фонд потребления - 1332,0 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 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
1	Прибыль от списания переоцененных ОС	495	495	490
2	Прибыль использованная на приобретение ОС, переданных в хозведение	7546	7546	7546
3	Прирост стоимости ОС от переоценки	4615	4615	4620
4	Другие источники (доб.капитал)	8110	8110	8110
5	Прибыль в обращении	24739	18449	17677
6	Нераспределенная прибыль (Переход на ФСБУ6)	9414	9414	9073
	Итого:	59409	52856	51481

Долгосрочные обязательства

5.1.2. По строке Заемные средства: предприятие в 2025 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 31.12.2024	На 31.12.2025	Отклонение (+,-)
	Кредиторская задолженность	7973	9384	+1411

1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	799	750	-49
2	Расчеты с покупателями и заказчиками	441	427	-14
2	Расчеты по налогам и сборам	1370	1964	+594
3	Расчеты по социальному страхованию	1723	1977	+254
4	Расчеты с персоналом по оплате труда	2427	2856	+429
5	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	263	246	-17
6	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	950	1164	+214

Основные кредиторы на 31.12.2025 г.:

- Горбольница № 2 СМП – 34 тыс. руб. коммун.платежи
- ООО «ЮАВИТА» - 27 – за предрейсовый медосмотр
- Сбербанк – 34тыс.руб.
- ООО «Медгрупп» – 45 тыс. руб. – периодический медосмотр
- ООО «ПитонЩит» - 220 тыс. руб. –услуги охраны объектов
- «Прибор-сервис»» – 10 тыс. руб. – обслуживание видеонаблюдения
- АО «Северная империя» - 200 тыс. руб. – бензин и д/топливо
- ООО «Спецавтотранс» - 26 тыс. руб. - вывоз отходов ПП
- АО «ПО»Севмаш» -29 тыс. руб. – за техосмотр

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами:

- задолженность по выплате по договорам ГПХ –175 тыс. руб.
- прочие (выплаты по алиментам)–70 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 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
1	Оценочные обязательства по оплате отпусков	7179	5336	5045

6.1. Пояснение к Отчету о финансовых результатах

6.1.1. 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	2024 год	2025 год
1	Услуги населению	111 257	136 009
2	Услуги организациям	9 124	17 387
3	Услуги аренды	441	482
4	Сдача лома	25	159
5	Услуги по хранению	42	50
	Всего	120 889	154 087

Одним из основных факторов повышения объема выручки является увеличение средней стоимости заказа на организацию похорон в результате расширения перечня оказываемых услуг населению и ассортимента похоронных принадлежностей и ритуальной продукции.

В 2024 году количество захоронений составляет 1387 ед., в 2025 году- 1446 ед. Темп роста по количеству захоронений составляет 104,3%. Средняя стоимость заказа на организацию похорон в 2024 году составляет 86792 руб., в 2025 году –106083 руб. Темп роста к уровню прошлого года- 122,2%.

Структура себестоимости работ, услуг приведена ниже

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	2024 год	2025 год
1	Материалы	12824	13744
2	Расходы на оплату труда	52892	69577
3	Страховые взносы	16929	22310
4	Амортизация	2419	2641
5	Прочие затраты	28355	36890
	Всего	113419	145162

Основные расходы предприятия приходятся на приобретение материалов и выплату заработной платы (без учета страховых взносов) - 57,3 %. 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, изготовление железобетонных памятников с мраморной крошкой, гравировка портретов, изготовление могильных оград, ремонт покупных полуфабрикатов. За отчетный период затраты на материалы увеличились на 920 тыс. руб. или на 7,1%, рост фонда заработной платы составил 31,5 % к уровню 2024 года. На предприятии при оплате труда применяется в основном повременно-премиальная система оплаты труда. В целом по МУП «ССКРУ» себестоимость увеличилась на 31743 тыс. руб. и составила 128% к уровню 2024 года.

6.1.2. 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	2024 год	2025 год
1	Заработная плата и страховые взносы	9865	17180
2	Амортизация ОС и нематериальных активов	219	174
3	Консультационные, юридические, аудиторские и информационные услуги	375	304
4	Ремонт и обслуживание основных средств, инструментов, приспособлений	36	16
5	Материальные расходы	166	369
6	ITрасходы (включая техподдержку и обслуживание)	38	158
7	Расходы на электроэнергию, тепло, водоснабжение, услуги связи, почтовые расходы	299	240
8	Командировочные расходы	61	-
9	Прочие	224	788
	Всего	**11283**	**19229**

Управленческие расходы увеличились на 70,4 % к уровню прошлого года. Основным фактором роста управленческих расходов является повышение заработной платы руководителям и специалистам, выплата компенсаций при расторжении трудового договора с руководителем предприятия, увеличение численности АУП в связи с приемом на работу сотрудника на должность главного инженера.

6.1.3.Состав прочих доходов по стр. 2340 Баланса (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) на сумму **11651 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.	9506
2.	Излишки при проверках	1296
3.	Реализация материалов	72
4.	Возмещение коммунальных платежей (ИП Васильев, ИП Ефремова)	272
5.	Возмещение страховых взносов	63
6.	Возмещение убытков (спец.одежда при увольнении)	3
7.	Изменение элементов амортизации	424
8.	Оценочные обязательства по оплате труда	15

6.1.4. Состав прочих расходов по стр. 2350 - 7854 тыс. руб.

№ п/п	**Наименование**	**Сумма (тыс. руб.)**
1	Благотворительная помощь	1458
2	Налоги и взносы	74
3	Пени по налогам и взносам и поставщикам	1
4	Обслуживание комплекта Консультант-Универсал	108

5	Реализация материалов	43
6	Разработка и создание сайта, обслуживание, рекламно-информационные услуги	583
7	Расходы на услуги банка	2429
8	Услуги Интернет	143
9	Услуги инкассации	291
10	Захоронение безродных трупов	27
11	Выплата работникам (премии, мат. помощь, услуги связи, испол. л/авто в служ. целях и другие с налогами и взносами)	2090
12	Перечисления 30 % доходов от сдачи имущества в аренду	145
13	Расходы по списанию ОС (35%от реализации при ликвидации)	52
14	Штраф	8
15	Оценка объекта оценки	65
16	Охрана труда (закуп питьевой воды)	44
17	Эксгумация	3
18	Списание (неиспользованные договоры при смене руководителя)	23
19	Возмещение коммунальных платежей	267

6.1.5. 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 – 7761 тыс. руб.

7.1 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	31.12.2024		31.12.2025	
	Отчет о движении денежных средств	Бухгалтерский баланс	Отчет о движении денежных средств	Бухгалтерский баланс
Денежные средства	28903	28903	13343	13343

8.1. Чистые активы

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

Наименование показателя	**На 31 декабря 2025 г.**	**На 31 декабря 2024 г.**	**На 31 декабря 2023 г.**
Чистые активы	148592	141995	140575

Рост чистых активов в 2025 году произошел в основном за счет увеличения стоимости основных средств и запасов на конец года.

9.1. Связанные стороны

9.1.1. Связанными сторонами Предприятия являются:

Наименование связанной стороны	**Характер отношений**	**Операции в течение периода** (любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной).
Мишуков Андрей Геннадьевич	Директор	В отношении вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу, см. прилагаемую таблицу (*)
Администрация МО «Северодвинск»	КУМИ УСРОП Собственник имущества	выплата части прибыли по итогам работы за 2024 год 949 756,70 руб.

9.1.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу*

№	Виды вознаграждений	2025 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:	7487	43,6
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, вых.пособие при увольнении)	 3581 1539 1556 811	 20,8 9,0 9,1 4,7

№	Виды вознаграждений	2025 год	
		сумма /тыс. руб./	в % % к общей сумме затрат на оплату труда управленческого персонала
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 основного управленческого персонала в 2025 году:

- Директор
- Главный инженер
- Главный бухгалтер

9.1.2. Труд и заработная плата

Среднесписочная численность штатных работников за 2025 год составляет 56 человек. Среднесписочная численность за 2024 год составила 57 чел.

Списочная численность штатных работников по состоянию на 31.12.2025 г. года составила 56 человек.

Среднемесячная заработная плата на 1 работающего в 2024 году составила 77327 руб., в 2025 году – 103 537 руб. Темп роста составил 133,1%. Выработка на одного работающего в 2024 году составила 176,7 тыс. руб., в 2025 году – 229,3 тыс. руб. Темп роста выработки составил 129,8%. Темп роста заработной платы превышает темп роста выработки на 1 работающего в месяц. Поскольку на предприятии применяется в основном повременная оплата труда, одним из основных факторов является высокая доля затрат на оплату труда в совокупных издержках производства -47,9%, со страховыми взносами – 63,3%.

Средняя заработная плата на 1 работающего без заработной платы директора и главного бухгалтера в 2024 году – 74327 руб., в 2025 году - 95822 темп роста 128,9%. Средняя заработная плата на 1 работающего основной профессии (рабочий ритуальных услуг) в 2024 году составила 68751 руб., за 2025 год – 95578 руб. Темп роста – 139 %. Рост среднемесячной заработной платы обусловлен повышением с 01.01.2025 года часовой тарифной ставки рабочего первого разряда по Отраслевому тарифному соглашению в ЖКХ Российской Федерации, утвержденного на период 2023-2025 г.г. с с 19242 руб. в 2024 году до 22440 руб. в 2025 году (т.е. не меньше МРОТ) или на 16,6%. Рост средней заработной платы на 1 работника также обусловлен за счет применения доплат работникам за совмещение профессий по вакантным должностям. По штатному расписанию численность работников утверждена в количестве 89,45 ед. Фактическая численность – 56 чел.

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2025 г. составила 2856 тыс. руб. (оплата за декабрь 2025 года по сроку выплаты 14.01.2026 г.).

10.1. 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		148952	141995
Общая рентабельность		5,1	5,3
Рентабельность собственного капитала		5,0	4,3
Рентабельность активов		7,9	6,6
Рентабельность инвестиций		8,7	7,2
Коэффициент текущей ликвидности	Необходимое значение : 1,0 Оптимальное $\geq$ 2,0	1,6	3,9
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	0,7 - 1	1,6	3,8
Коэффициент абсолютной ликвидности	> 0.2 – 0.7	0,8	2,2
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$\geq$ 0.6 : 0,8	0,5	0,7
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	$\geq$ 1	0,1	0,1
Период оборачиваемости текущих активов		35,3	91,1
Период оборота запасов и затрат		45,8	44,3

Коэффициент текущей ликвидности находится в пределах 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 2024, 2025 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, поставщиками и подрядчиками из-за введения дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации, на конец 2025 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.

11.1. Процедуры правового характера

На конец 2025 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.

12.1. 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 2025 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

13.1. Информация о существенных фактах

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

14.1. 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.

15.1. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2025 года, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение МУП «ССКРУ», отсутствуют.

Директор МУП «ССКРУ»	А.Г. Мишуков
Главный бухгалтер	Н.В. Соловьева
Экономист	Т.Н. Киселева