

Бухгалтерский баланс

на 31 марта 2022 г.

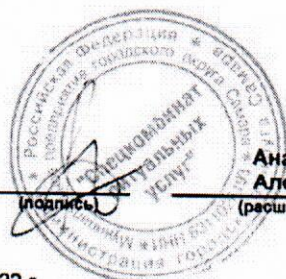
Муниципальное предприятие городского округа Самара "Спецкомбинат ритуальных услуг"		Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	03	2022
Вид экономической деятельности		по ОКПО	03276627		
Организационно-правовая форма / форма собственности		ИНН	6311026193		
Муниципальные унитарные предприятия / муниципальная собственность		по ОКВЭД 2	96.03		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКОПФ / ОКФС	65243	14	
Местонахождение (адрес)		по ОКЕИ	384		
443070, Самарская обл, Самара г, Дзержинского ул, д. № 27					
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☐ НЕТ					
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора					
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН			
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП			

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	69 001	70 142	59 685
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	44 775	45 916	35 459
	Строительство объектов основных средств	11502	24 158	24 158	24 158
	Приобретение объектов основных средств	11503	68	68	68
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	33	33	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	69 034	70 175	59 685
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	9 471	8 302	8 553
	в том числе:				
	Материалы	12101	5 474	4 422	5 564
	Товары	12102	560	661	832
	Готовая продукция	12103	3 418	3 204	2 150
	Полуфабрикаты собственного производства	12104	19	15	7
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	9 067	5 156	6 560

	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	871	659	232
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	2 055	943	832
	Расчеты по налогам и сборам	12303	794	332	293
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	882	907	903
	Расчеты с подотчетными лицами	12305	6	-	-
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12306	-	-	60
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12307	4 459	2 315	1 968
	Расчеты с персоналом по оплате труда	12308	-	-	2 272
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	25 194	32 202	26 148
	в том числе:				
	Касса организации	12501	161	195	2
	Операционная касса	12502	380	173	133
	Расчетные счета	12503	24 433	31 263	25 895
	Переводы в пути	12505	220	571	118
	Прочие оборотные активы	1260	240	218	229
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	12601	240	218	224
	Недостачи и потери от порчи ценностей	12602	-	-	5
	Итого по разделу II	1200	43 973	45 878	41 490
	БАЛАНС	1600	113 007	116 053	101 174

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	5 433	5 433	5 433
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	24 551	24 551	24 551
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	898	898	550
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	38 289	44 967	33 140
	Итого по разделу III	1300	69 171	75 848	63 674
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	17	17	14
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	17	17	14
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	18 554	15 611	14 839
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	912	830	1 327
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	12 261	9 758	8 464
	Расчеты по налогам и сборам	15203	1 256	890	1 399
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	1 736	1 598	1 664
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	1 584	1 192	-
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15207	805	669	766
	Расчеты с учредителями	15208	-	674	1 219
	Доходы будущих периодов	1530	20 949	20 949	20 949
	в том числе:				
	Целевое финансирование		20 949	20 949	20 949
	Оценочные обязательства	1540	4 316	3 627	1 699
	в том числе:				
	Оценочные обязательства по предстоящей выплате отпусков работникам и по страховым взносам на эти выплаты		4 316	3 627	1 699
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	43 819	40 188	37 487
	БАЛАНС	1700	113 007	116 053	101 175

Руководитель



Ананьев Денис
Александрович
(расшифровка подписи)

19 апреля 2022 г.

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Март 2022 г.**

Организация Муниципальное предприятие городского округа Самара
"Спецкомбинат ритуальных услуг"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Организация похорон и предоставление связанных с ними услуг

Организационно-правовая форма / форма собственности
Муниципальные унитарные предприятия / Муниципальная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по
ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	03	2022
03276627		
6311026193		
96.03		
65243	14	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Март 2022 г.	За Январь - Март 2021 г.
	Выручка	2110	31 309	35 214
	Себестоимость продаж	2120	(28 546)	(28 695)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 763	6 519
	Коммерческие расходы	2210	(2 381)	(2 423)
	Управленческие расходы	2220	(6 518)	(6 269)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(6 136)	(2 173)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	228	198
	Прочие расходы	2350	(769)	(626)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(6 677)	(2 601)
	Налог на прибыль	2410	-	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(6 677)	(2 601)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Март 2022 г.	За Январь - Март 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(6 677)	(2 601)
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Ананьев Денис
Александрович

(расшифровка подписи)

19 апреля 2022 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2022 год
муниципального предприятия городского округа Самара
«Спецкомбинат ритуальных услуг»
(текстовая часть)**

10.1 Общие сведения

10.1.1 Сведения о Предприятии

Муниципальное предприятие городского округа Самара «Спецкомбинат ритуальных услуг», именуемое в дальнейшем «Предприятие», действует на основании Устава муниципального предприятия городского округа Самара «Спецкомбинат ритуальных услуг», утвержденного Приказом Департамента управления имуществом городского округа Самара от 30.11.2015 № 4898 (свидетельство о государственной регистрации ИФНС России по Железнодорожному району г. Самары от 15.04.2008).

Предприятие действует в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом РФ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002 № 161-ФЗ, Федеральным законом от 12.01.1996 № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле», постановлением Администрации городского округа Самара от 14.05.2010 № 478 «Об определении специализированной службы по вопросам похоронного дела на территории городского округа Самара».

Полное наименование предприятия – муниципальное предприятие городского округа Самара «Спецкомбинат ритуальных услуг».

Сокращенное наименование предприятия – МП г.о. Самара «Спецкомбинат ритуальных услуг».

Юридический адрес предприятия: 443070, г. Самара, ул. Дзержинского, д. 27.

Почтовый адрес предприятия: 443070, г. Самара, ул. Дзержинского, д. 27.

ОГРН 1026300530508, ИНН 6311026193 , КПП 631101001

Зарегистрировано в ИФНС Железнодорожного района 07.07.1997г

Среднесписочная численность сотрудников на отчетную дату составила 186 человек.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022г представлена формами:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах представлены в табличной и текстовой части.

10.1.2 Основные виды деятельности Предприятия

Предприятие является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество, закрепленной за ней собственником, целью деятельности которой является получение прибыли.

Предметом деятельности Предприятия является: оказание ритуальных и иных услуг, связанных с погребением.

Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

Погребение умерших, оказание ритуальных и иных услуг по погребению, в том числе:

- погребение умерших, оказание ритуальных услуг, оформление документов, необходимых для погребения, выполнение работ по рытью могил и захоронению умерших на общественных муниципальных кладбищах, эксплуатация общественных муниципальных кладбищ;
- производство, приобретение и реализация изделий похоронного ритуала (гробы, венки, ленты и т.п.);
- производство и реставрация, приобретение и реализация, установка надгробных сооружений на местах захоронения;
- организация транспортных услуг по перевозке изделий похоронного ритуала и умерших, обслуживание похоронных процессий;
- прием и организация выполнения заказов по оказанию услуг агентами ритуального обслуживания, церемониймейстера;
- оказание услуг по приему заказов и заключению договоров на организацию похорон;
- бальзамирование, санитарная и косметическая обработка тел умерших.

10.2 Учетная политика

Учетная политика Предприятия сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности

фактов хозяйственной деятельности).

Предприятием в учетной политике раскрыты все принятые способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых, заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

10.2.1 Основа составления

Бухгалтерский учёт ведется Предприятием согласно ФЗ № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и «Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и других нормативных актов. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

10.2.2 Учет нематериальных активов

Нематериальные активы отсутствуют.

10.2.3 Учет основных средств

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету ФСБУ6/2020 «Учет основных средств».

К основным средствам относятся объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью свыше 100 000 рублей. Объекты основных средств стоимостью менее 100 000 руб. за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов или расходах.

Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

По объектам основных средств, приобретенными или построенными за счет целевых средств, начисляется износ.

В бухгалтерской отчетности основные средства, по которым начисляется амортизация, отражаются по остаточной стоимости, а по тем, по которым начисляется износ, по первоначальной стоимости.

Затраты на ремонт основных средств относятся на себестоимость продукции (товаров, работ, услуг) одновременно на счета учета затрат.

Существенные затраты на ремонты, проводимые реже чем раз в год, признаются отдельными инвентарными объектами ОС, если составляют более 15 % первоначальной стоимости ремонтируемого объекта.

10.2.4 Учет материально-производственных запасов

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

ФСБУ 5/2019 «Запасы» не применяется по запасам для управленческих нужд.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены с применением счета учета запасов.

В составе запасов учитываются сырье, материалы, комплектующие изделия, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов.

Материалы, используемые в целях реализации похоронных услуг, учитываются с НДС.

Списание материалов оценивается по средней себестоимости.

Спецодежда со сроком полезного использования менее 12 месяцев учитывается в составе запасов, независимо от стоимости. Затраты на нее признаются в себестоимости в периоде их осуществления. В целях обеспечения сохранности стоимость спецодежды может быть отражена за балансом.

Товары, приобретенные для реализации, учитываются по фактической себестоимости. Оценка товара в розничной торговле осуществляется по продажной стоимости.

Товары, принятые на комиссию для продажи, учитываются на забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию».

Учет комиссионных товаров ведется в ценах, установленных комитентом в накладной, в соответствии с договором.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости на счете 43 «Готовая продукция». Учет выпуска готовой продукции Предприятие ведет с применением счета 40 «Выпуск готовой продукции».

10.2.5 Учет расходов будущих периодов

Расходы, произведенные Предприятием в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи по добровольному, обязательному страхованию имущества, расходы на программное обеспечение, другие расходы), отражаются как расходы будущих периодов, подлежат списанию по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

10.2.6 Учет расчетов

Предприятие ведет учет расчетов с поставщиками, покупателями и прочими дебиторами и кредиторами в разрезе: контрагентов, договоров, документов.

По рекомендации балансовой комиссии (Протокол №9 от 24.05.2022) в учетную политику Предприятия внесены изменения приказом № от 31.05.2022:

- Кредиторскую задолженность с заказчиками (счет 62) по прижизненным договорам, не исполненную сроком более трех лет, перевести в кредиторскую задолженность по счету 98 «Доходы будущих периодов».
- С 01.06.2022г все поступления по прижизненным договорам учитывать на счете 98 «Доходы будущих периодов».

10.2.7 Учет реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг), иного имущества и прочих доходов

Учет выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручкой от основного вида деятельности являются доходы от оказания ритуальных услуг, реализации ритуальных товаров собственных и комиссионных.

В составе прочих доходов Предприятия учитываются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств предприятия, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- сумма кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- доходы от сдачи во временное пользование активов предприятия;
- возмещение расходов Предприятия на электроэнергию сторонними организациями;
- субсидии на возмещение понесенных затрат;
- прочие доходы,

10.2.8 Учет расходов

Бухгалтерский учет расходов Предприятие ведет в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33 н.

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

Для учета расходов предприятие применяет счета бухгалтерского учета:

- 20 «Основное производство» для учета прямых расходов, связанных с оказанием ритуальных услуг и изготовлением готовой продукции (амортизация, материалы, зарплата и страховые взносы работников ритуальных услуг, другие расходы);
- 25 «Общепроизводственные расходы» (амортизация, материалы, зарплата и страховые взносы работников общепроизводственных подразделений);
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 44 «Расходы на продажу»;
- 97 «Расходы будущих периодов».

Расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», списываются в дебет счета 20 «Основное производство», распределяясь пропорционально суммам прямых затрат.

В конце каждого месяца сальдо по счету 26 списывается в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Управленческие расходы».

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в Дт 90 «Продажи», субсчет 90.07 «Расходы на продажу», в полной сумме (абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, п. 228 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов).

Расходы, осуществленные предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

10.2.9 Учет бюджетных поступлений и расходов

По субсидируемым видам деятельности ведется отдельный бухгалтерский учет доходов. Датой признания доходов в виде субсидий из бюджета признается день фактического поступления денежных средств на расчетный счет предприятия.

В бухгалтерском учете субсидии учитываются на счете 91.01. «Прочие доходы».

Учет расходов по субсидируемым видам деятельности, входящими в себестоимость, ведется отдельно.

10.3 Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

10.3.1 Основные средства (стр. 1150 Бухгалтерского баланса)

Предприятие в 2022г переходит на применение ФСБУ 6/2020 альтернативным способом. В результате 31.12.2021 скорректирован состав объектов основных средств: исключены из состава основных средств малоценное оборудование, хозяйственный инвентарь и другие объекты с первоначальной стоимостью менее нового лимита (100 тыс.руб.), установленного Приказом № 56/1 от 29 декабря 2021 г. Балансовая стоимость таких малоценных объектов в сумме 223 тыс.руб., а также амортизация в сумме 79 тыс.руб., ранее не начисленная по отдельным объектам, списаны на нераспределенную прибыль (убыток) (п. 49 ФСБУ 6/2020). Всего списано таких объектов на сумму 3 731 тыс.руб., амортизации списано в сумме 3 508 тыс.руб. Учет списанных объектов ведется на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации». Таким образом, первоначальная стоимость основных средств до применения ФСБУ 6/2020 была 94 493 тыс руб., стала 90 762 тыс.руб. По объектам основных средств с нулевой

остаточной стоимостью увеличен срок полезного использования и скорректирована ранее начисленная амортизация на сумму 10 885 тыс.руб. с отнесением на КТ 84 счета «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Приведем пояснения для наглядности в табличной форме:

Показатель до перехода на ФСБУ 6/2020 на 31.12.2021	Сумма (тыс.руб)	Показатель после перехода на ФСБУ 6/2020 на 31.12.2021	Сумма (тыс.руб)
Первоначальная стоимость о/с	94 493	Первоначальная стоимость о/с	90 762=(94 493 -3 731)
Амортизация	59 153	Амортизация	44 839=(59 153-10 885-3 508+79)
Остаточная стоимость	35 340	Остаточная стоимость	45 923

По стр.11501 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражена остаточная стоимость основных средств, по которым начисляется амортизация и первоначальная стоимость основных средств, по которым начисляется износ:

На 31.12.2021г- 45 923 тыс.руб.

На 31.12.2022г- 41 430 тыс.руб.

Стоимость незавершенного строительства в сумме 24 158 тыс.руб.

Списан в 2022г Автомобиль FORD Transit Van для ритуальных услуг Катафалк г.н. С 140 КР 163 в связи с аварией и невозможностью восстановления на сумму 1 500 тыс.руб.

Амортизация по основным средствам в 2022г составила 4 493 тыс.руб.

Структура основных средств (стр. 11501 Бухгалтерского баланса) после перехода на ФСБУ 6/2020

тыс. руб.

Наименование группы основных средств	Первоначальная стоимость на 31.12.2021 г.	Первоначальная стоимость на 31.12.2022 г.	Величина начисленной амортизации на 31.12.2022 г.	Остаточная стоимость на 31.12.2022 г.
Основные средства всего	90 762	89 262	47 832	41 430
В том числе:				
Здания	12 651	12 651	4 515	8 136
Сооружения	43 114	43 114	18 466	24 648
Офисное оборудование	166	166	121	45
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 006	2 006	1 549	457
Производственный и хозяйственный инвентарь	393	393	212	181
Транспортные средства	32 004	30 504	22 969	7 535
Многолетние насаждения	428	428	-	428

10.3.2 Строительство объектов основных средств (стр.11502 Бухгалтерского баланса)

Муниципальным образованием городской округ Самара Предприятию переданы незавершенные объекты (проектирование, реконструкция и строительство кладбищ и

крематория), которые числятся в составе объектов незавершенного строительства. Стоимость незавершенного строительства на 31.12.2022 г. - 24 158 тыс. руб.

Капитальных вложений в 2022г не было, ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» не применялось.

10.3.3 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Общая величина дебиторской задолженности составила 6 517 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 г. и 5 156 тыс. руб. на 31.12.2021 г.

10.3.4 Остаток денежных средств на 31.12.2022 (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

составляет 16 533 тыс.руб., в том числе :

- Касса организации -179 тыс.руб.,
- операционная касса-159 тыс.руб.;
- расчетные счета- 15 415 тыс.руб.,
- переводы в пути- 780 тыс.руб.

10.3.5 Капитал и резервы

На 31.12.2022 г. Уставный капитал Предприятия (строка 1310 Бухгалтерского баланса) составляет 5 433 тыс. руб.

Переоценка внеоборотных активов прошлых лет, учитываемая на счете 83 «Добавочный капитал» (строка 1340 Бухгалтерского баланса)- 24 551 тыс. руб.

Частичная расшифровка этого показателя в 2022г в разрезе оставшихся в учете объектов основных средств после последней переоценки в 1998г рассчитана исходя из коэффициентов по обязательной переоценке за предыдущие годы. Сделаны проводки по счету 83 «Прирост стоимости основных средств» с аналитикой по объектам основных средств.

Изменилась строка 1370 Бухгалтерского баланса на 31.12.2021г в связи с переходом на ФСБУ6/2020. Подробно описано в пояснениях по основным средствам и отражено в Отчете о движении капитала бухгалтерской отчетности за 2022г. В отчетности прошлого года нераспределенная прибыль на 31.12.2021 составляла 34 391 тыс.руб., в отчетности этого года 44 974 тыс.руб. Наглядно по суммам: $44974 = 34\,391 + 10\,885$ (корректировка амортизации-КТ 84сч)-223(списана балансовая стоимость ОС ДТ 84сч) -79 (начислена «забытая амортизация» ДТ 84сч)

10.3.6 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Кредиторская задолженность Предприятия по состоянию на 31.12.2022г. составила

11 546 тыс.руб., в том числе текущая задолженность перед поставщиками и подрядчиками 1 024тыс.руб.

Наибольшая задолженность:

Наименование поставщика/подрядчика	Предмет задолженности	На 31.12.2022 (тыс.руб)
АО «САМГЭС»	Электроэнергия	138
ПАО "САМАРАЭНЕРГО"	Электроэнергия	119

Кредиторскую задолженность с покупателями и заказчиками в сумме 7 720 тыс.руб. составляют поступления по прижизненным договорам на оказание ритуальных услуг и авансы за изготовление памятников.

10.3.7 Доходы будущих периодов (стр.1530 Бухгалтерского баланса)

В стр.1530 отражается сальдо по счету 86 «Целевое финансирование», которое сформировалось в период до 2009г и представляет собой бюджетные средства на финансирование строительства крематория и расширения кладбища «Рубежное». В период с 2009 г по настоящее время движение по счету 86 отсутствует.

10.3.8 Отчет о финансовых результатах (Форма № 2)

Выручка

Выручка от реализации продукции, работ, услуг за 2022 г. составила 125 936 тыс. руб.

Показатели выручки за прошедшие периоды:

		тыс. руб.
Наименование показателя	2021 г	2020г
Выручка по деятельности с ОСНО (строка 2110)	150 355	153 491

Прочие доходы

		тыс. руб.
Наименование показателя	2022 г	
Излишки, выявленные при инвентаризации (строка 2340)	104	
Возмещаемые доходы	397	
Доходы от услуг по обеспечению функционирования оборудования	120	
Доход от поступления и реализации металлолома при списании основных средств	48	
Прочие доходы	100	
Проценты по депозитному вкладу	479	
Субсидии	960	
Безвозмездное поступление материала	138	
Оценочные обязательства по отпускам	268	
Итого	2 614	

МП г.о. Самара «Спецкомбинат ритуальных услуг» с марта 2022г оказывает ритуальные услуги по захоронению военнослужащих, погибших во время военной спецоперации на Украине. При заключении договора с родственниками погибших на безвозмездной основе, договор имеет стоимостную оценку. Спецификация к договору рассчитывается исходя из цен продажи товаров и услуг по действующим на предприятии прейскурантам.

Согласно Постановлению Администрации городского округа Самара от 07.04.2022г №229 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ СУБСИДИЙ ЗА СЧЕТ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА ЮРИДИЧЕСКИМ ЛИЦАМ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ СУБСИДИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫМ (МУНИЦИПАЛЬНЫМ) УЧРЕЖДЕНИЯМ), ИНДИВИДУАЛЬНЫМ

ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМ - ПРОИЗВОДИТЕЛЯМ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИМ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НА ТЕРРИТОРИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА, В ЦЕЛЯХ ВОЗМЕЩЕНИЯ УКАЗАННЫМ ЛИЦАМ ЗАТРАТ НА ОКАЗАНИЕ УСЛУГ ПО ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЮ ПОХОРОН ОТДЕЛЬНЫХ КАТЕГОРИЙ ГРАЖДАН» с сентября 2022г предприятию выделяются субсидии на возмещение затрат по себестоимости товаров и услуг. Всего поступило денежных средств 1 167тыс.руб. Полученная субсидия распределяется на две части в учете:

- возмещение затрат на сумму 960 тыс.-отражено во внереализационных доходах;
- возмещение денежных средств по расчетам с комитентами за комиссионный товар в сумме 207тыс.руб.

Безвозмездная передача комиссионного товара образует задолженность перед комитентом, не являясь затратами для предприятия.

Расходы по обычным видам деятельности

		тыс. руб.
Наименование показателя	2022 г.	
Себестоимость продаж (строка 2120)	108 056	
Коммерческие расходы (строка 2210)	10 582	
Управленческие расходы (строка 2220)	24 451	

Прочие расходы

		тыс. руб.
Налог на имущество	813	
Возмещаемые расходы	397	
Услуги банка, эквайринг	1 057	
Реализация металлолома	24	
Прочие расходы	124	
Расход по исполнительному производству, услуги оценки	1 100	
Расходы на благотворительность	300	
Просроченная не подтвержденная дебиторская задолженность	219	
Материальная помощь сотрудникам и страховые взносы на нее, премии к юбилейным датам	420	
Итого:	4 454	

Убыток предприятия за 2022г составил 18 993 тыс.руб.. (строка 2300 Форма № 2).

Предприятие не сдает в аренду имущество, ФСБУ25/2018 не применялось.

10.4 Налогообложение

Предприятие находится на общей системе налогообложения, в связи с чем, выступает плательщиком налога на добавленную стоимость, НДС, налога на прибыль организаций, транспортного налога и налога на имущество по остаточной и кадастровой стоимости.

10.4.1. Налог на добавленную стоимость

Предприятие осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции в налоговых периодах. В связи с этим ведется отдельный учет «входного» НДС. Основная сумма начисляемого НДС в 2022г по Муниципальному контракту на оказание услуг по текущему содержанию мест захоронения на общественных муниципальных кладбищах городского округа Самара. Срок оказания услуг по контракту 2020-2022г.

10.4.2 Налог на прибыль

Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль Предприятие ведет в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» ПБУ 18/02 в редакции Приказа Минфина РФ от 20.11.2018 №236н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

10.4.3 Разницы между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью

С началом применения ФСБУ6/2020 возникают постоянные различия по амортизации основных средств. Начисленный постоянный налоговый расход по амортизации за 2022г- 347 тыс.руб., по не принимаемым расходам при налогообложении прибыли-405 тыс.руб.

Убыток Предприятия за 2022г по данным налогового учета - -15 233 тыс.руб..

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль Предприятия согласно п. 16.1 Учетной политики» в регистрах бухгалтерского учета начислен отложенный налоговый актив на убыток, перенесенный на будущее в сумме 3 047 тыс.руб.

10.5 Связанные стороны

Перечень сторон, признаваемых связанными в течение 2022 года и на 31.12.2022г

Группа связанности	Связанное лицо	Доля лица в уставном капитале организации
Учредитель	Орган, осуществляющий полномочия собственника имущества – Департамент управления имуществом городского округа Самара	100
Основной управленческий персонал: Директор	Ананьев Денис Александрович	-

Сумма вознаграждения директора за 2022 год составила 1 219 тыс. рублей, в том числе

- премии-344 тыс. руб,
- отпуск, материальная помощь к отпуску-254 тыс.руб.

Премирование директора Предприятия осуществляется в соответствии с постановлением Главы городского округа Самара от 20.12.2007 № 1170 «Об утверждении

Положения об условиях оплаты труда и премирования руководителей муниципальных унитарных предприятий городского округа Самара».

10.6 Информация по сегментам

Выручка от реализации ритуальных товаров, работ и услуг составляет 85%.

Выручка от реализации комиссионных товаров (комиссионное вознаграждение) составляет 15%.

10.7 Оценочные обязательства

В 2022 г. Предприятием резерв предстоящих расходов по отпускам был создан на сумму 7 436 тыс.руб., остаток неизрасходованного резерва составил 3 585 тыс.руб.

Судебные разбирательства на отчетную дату отсутствуют.

Поручительства не выдавались.

В периоде с 02.08.2022 по 06.09.2022г на Предприятии осуществлялась выездная проверка Контрольно-счетной Палатой городского округа Самара. Проверяемый период 2020-2022. Акт проверки был получен 19.01.2023г. Возражения по акту были представлены 30.01.2023.

10.8 События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Предприятия в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

10.9 Существенные ошибки

В 2022 году в бухгалтерском учете Предприятия существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде, отсутствуют.

10.10 Информация о затратах на энергетические ресурсы

Затраты на потребленную электроэнергию за 2022г составили 4 875 тыс. руб.

Затраты на потребление тепловой энергии составили 1 319 тыс. руб.

Затраты на потребление газа 57тыс.руб.

10.11 Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, освоение природных ресурсов

В 2022 году расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы не осуществлялись.

В 2022 году Предприятие затрат на освоение природных ресурсов не производило.

10.12 Прекращаемая деятельность

Информация по прекращаемой деятельности не раскрывается, так как основные виды хозяйственной деятельности Предприятия не претерпели существенных изменений, решение о прекращении части деятельности (таковой как операционный или географический сегмент, его часть, либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг не принималось (ПБУ 16/02).

10.13 Финансовые риски

Финансовые риски в соответствии с документом «Информация» №ПЗ-9/2012 Минфин РФ отсутствуют.

В отчетном периоде Предприятие не принимало участия в совместной деятельности, осуществляемой с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица (ПБУ 20/03).

В 2022 году Предприятие не заключало договоры строительного подряда, в соответствии с ПБУ 2/2008.

В отчетном периоде, активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006), отсутствуют.

Изменения оценочных значений в отчетном периоде, повлиявших на бухгалтерскую отчетность за отчетный период, отсутствовали (ПБУ 21/2008).

Операции по получению и использованию государственной помощи (ПБУ 13/2000) в отчетном периоде отсутствуют.

В отчетном периоде организация не привлекала заемные и кредитные средства, расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отсутствуют (ПБУ 15/2008).

01.07.2022 Предприятие оформляет заявление в банке ВТБ (ПАО) на Неснижаемый остаток в сумме 12 000 тыс. руб. до 30.12.2022 .

Доход в виде процентов в соответствии в сумме 479 тыс.руб. отражен в Отчете о финансовых результатах за 2022г по стр.2320.

Директор
27.02.2023 г.

Д.А.Ананьев