

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год ПМУП «Ритуальные услуги».**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ПМУП «Ритуальные услуги» за 2021 год, сформированной предприятием исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

### **1. Сведения о муниципальном предприятии.**

1.1. Полное наименование организации: Пермское муниципальное унитарное предприятие «Ритуальные услуги».

1.2. Организационно-правовая форма: унитарное предприятие, основанное на праве хозяйственного ведения.

1.3. Юридический адрес: 614077, г. Пермь, ул. Старцева, 61.

1.4. Фактический (почтовый) адрес: 614077, г. Пермь, ул. Старцева, 61.

1.5. Дата государственной регистрации: 18.04.1994 г.

1.6. Уставный капитал предприятия составляет 3 045 тыс. руб.

Состав учредителей: администрация г. Перми – 100 % уставного капитала.

1.7. Доли в уставном капитале оплачены: 100%.

1.8. Управление предприятием:

- единоличный исполнительный орган – директор Илюхин Юрий Викторович;
- коллегиальный орган управления - Наблюдательный совет:  
председатель совета - заместитель главы администрации города Перми;  
заместитель председателя совета - представитель департамента планирования и мониторинга  
члены совета:
  - представитель департамента имущественных отношений;
  - представитель департаментов финансов;
  - представитель департамента экономики и промышленной политики;
  - депутаты Пермской городской Думы (по согласованию).

1.9. Дочерних и зависимых обществ предприятие не имеет.

1.10. Основной вид деятельности предприятия организация похорон и предоставление связанных с ними услуг (ОКВЭД: 96.03), а именно: предоставление ритуальных услуг, торговля похоронными принадлежностями и сопутствующими товарами.

1.11. Система налогообложения: общая система налогообложения.

1.13. Среднесписочная численность на 31.12.2021 г. составляет 86 человек.

### **2. Основные элементы учетной политики организации для целей бухгалтерского учета.**

2.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется финансово-экономическим отделом в соответствии с федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Используется план счетов бухгалтерского учета, который максимально обеспечивает сближение налогового и бухгалтерского учета с учетом специфики предприятия.

Предприятие ведет бухгалтерский учет при помощи специализированных программ 1С 8: «Бухгалтерия предприятия», «Зарплата и управление персоналом».

Предприятие пользуется первичными документами, предусмотренными в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Первичные учетные формы, по которым не предусмотрена типовая форма, разрабатываются самостоятельно.

Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет утвержден приказом директора.

Приказом директора предприятия определены лица, имеющие право подписи в финансовых, первичных и отчетных документах.

На предприятии создана комиссия по работе с основными средствами. Состав комиссии утвержден приказом директора.

Инвентаризация имущества и обязательств производится ежегодно в соответствии со ст. 11 федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Приказом директора от 11.11.2021 г. № 131 в период с 15.11.2021 г. по 28.02.2022 г. была проведена инвентаризация основных средств, ТМЦ, товаров, финансовых обязательств предприятия.

Объекты бухгалтерского учета оцениваются в рублях и копейках.

Предприятие использует типовые формы бухгалтерской отчетности.

## 2.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Срок полезного использования по основным средствам устанавливается с учетом Классификации утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 на основании приказа директора исходя из ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью, ожидаемым физическим износом, зависящим от режима эксплуатации, а также с учетом нормативно-правовых и других ограничений данного объекта.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Активы, которые отвечают критериям основных средств стоимостью не более 40 000 руб., списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

## 2.3. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ (МПЗ)

Учет МПЗ ведется с применением счета 10 «Материалы». Учетная цена определена ценой поставщика в договоре поставки или товарной накладной. При отпуске всех групп и видов МПЗ в производство и ином их выбытии оценка производится по средней себестоимости.

Покупные товары для розничной торговли учитываются на счете 41 «Товары».

Предприятие реализует товары, как облагаемые, так и необлагаемые НДС. Статьей 149 НК РФ указан перечень похоронных принадлежностей, реализация которых освобождается от обложения НДС.

Затраты на доставку и заготовку товаров, а также материалов до центрального склада, включаются в первоначальную стоимость ТМЦ.

## 2.4. СПЕЦОСНАСТКА И СПЕЦОДЕЖДА

Спецоснастка и спецодежда учитывается на счете 10 «Материалы», стоимость спецодежды, списывается единовременно в момент передачи сотруднику предприятия.

Спецодежда, специальный инструмент, оборудование в эксплуатации учитываются на счете 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

## 2.5. ДОХОДЫ

К основному виду деятельности относятся доходы, осуществляемые согласно Уставу предприятия. Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по факту выполнения работ, оказания услуг при обязательном подписании заказчиками первичных учетных документов.

## 2.6. РАСХОДЫ

Учет затрат на производство ведется с разделением на производственные (условно-переменные), собираемые на дебете счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» и на управленческие (условно-постоянные), отражаемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы по счету 26 полностью признаются в бухгалтерской отчетности управленческими. Расходы, связанные с продажей товаров, продукции собираются на счете 44 и признаются в бухгалтерской отчетности «Коммерческими расходами». В конце месяца накопленные суммы расходов на счете 44 полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи».

## 2.7. РЕЗЕРВЫ

На предприятии создается резерв по сомнительным долгам и учитывается на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам». Создан резерв на оплату отпусков сотрудников предприятия, учитываемый на счете 96 «Резерв на оплату отпусков».

## 2.8. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация о постоянных и временных разницах формируется в самостоятельно разработанных предприятием регистрах налогового учета, а суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто (только сальдо) (п. 19 ПБУ 18/02).

## 2.9. ФОРМИРОВАНИЕ ФОНДОВ

Уставом предприятия после уплаты в бюджет части прибыли предусмотрено формирование фондов, а именно:

1. Резервный фонд (15% от уставного фонда).

2. Фонд развития (70% от части чистой прибыли, оставшейся в распоряжении после зачисления средств в резервный фонд предприятия) предназначен для приобретения, сооружения и изготовления объектов основных средств.

2. Фонд потребления (30% от части чистой прибыли, оставшейся в распоряжении после зачисления средств в резервный фонд предприятия) предназначен для развития социальной сферы предприятия, материального поощрения сотрудников и т.д.

В 2021 году фонд развития предприятия использован в сумме 1 217 333,37 рублей, а фонд потребления использован в сумме 1 633 350,00 рублей.

## 2.10. ОПЕРАЦИОННЫЕ КАССЫ

Для полноты учета выручки в торговых точках открыты операционные кассы. Лимит остатка в операционных кассах по торговым точкам устанавливается отдельным приказом директора с учетом лимита остатка кассы по всему предприятию.

2.11. Информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована на основании требований российского законодательства о бухгалтерском учете и учетной политике организации. Каких-либо отступлений и нарушений правил ведения учета допущено не было.

2.12. Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его отражение может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

2.13. Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств (предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России № 66н) на 10% и более.

2.14. Дивиденды учредителю перечислены в размере 7 314 830,00 руб.

2.15. Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

2.16. Бухгалтерская отчетность предприятия подготовлена в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н и другими нормативными документами, устанавливающими правила составления бухгалтерской отчетности.

### 3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2021 году нет.

3.2. Чистая прибыль отчетного периода составила – 7 943 тыс. руб.

|                                   | 2021 г.       |
|-----------------------------------|---------------|
| <b>На начало периода</b>          | <b>66 229</b> |
| в том числе: фонд развития        | 41 158        |
| фонд потребления                  | 10 441        |
| прибыль, подлежащая распределению | 14 630        |
| <b>На конец периода</b>           | <b>66 223</b> |
| в том числе: фонд развития        | 46 279        |
| фонд потребления                  | 11 002        |
| прибыль, подлежащая распределению | 7 942         |

### 3.3. Оценочные обязательства (строка 1540 Баланса)

На конец отчетного периода предприятием сформировано оценочное обязательство по оплате работникам отпусков за отработанное время в сумме 2 729 тыс. рублей.

Ожидаемый срок исполнения обязательства – в течение 9 месяцев 2022 года.

3.4. У предприятия находятся в бессрочном постоянном пользовании следующие земельные участки:

- кадастровый номер 59:01:4311908:4, площадь 7732 м2, стоимость 71 334 799,46 рублей;
- кадастровый номер 59:01:0000000:1081, площадь 340 м2, стоимость 1 437 557,40 рублей.

3.5. 23.04.2021 ЦБ РФ отозвал лицензию на осуществление банковских операций у ПАО АКБ «Проинвестбанк». Денежные средства предприятия, находящиеся на расчетном счете» на момент отзыва лицензии составили 10 263 591,44 рублей. Указанные средства учитываются в составе дебиторской задолженности, сформирован резерв по сомнительной задолженности в бухгалтерском учете.

## 4. Информация о связанных сторонах:

| Перечень связанных сторон | Основание                                 |
|---------------------------|-------------------------------------------|
| Илюхин Юрий Викторович    | Лицо, осуществляющее полномочия директора |

Операции с Илюхиным Юрием Викторовичем в 2021 году, тыс. руб.

| Наименование операции                  | Оплата,<br>тыс.руб. | Начисление,<br>тыс. руб. | Задолженность на 31.12.2021 г.,<br>способ и дата расчетов |
|----------------------------------------|---------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------|
| заработная плата и выплаты,<br>счет 70 | 1 202               | 1 247                    | 45 тыс. руб., безналичные расчеты,<br>10.01.2022 г.       |

Директор  
ПМУП «Ритуальные услуги»

Ю.В. Илюхин

Начальник ФЭО - главный бухгалтер  
ПМУП «Ритуальные услуги»

Е.Р. Тайсин