

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год ПМУП «Ритуальные услуги».

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ПМУП «Ритуальные услуги» за 2023 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 Калинин Михаил Валерьевич;
 - коллегиальный орган управления - Наблюдательный совет:
председатель совета - заместитель главы администрации города Перми;
заместитель председателя совета - представитель департамента планирования и мониторинга администрации города Перми;
члены совета:
 - представитель департамента имущественных отношений администрации города Перми;
 - представитель департаментов финансов администрации города Перми;
 - представитель департамента экономики и промышленной политики администрации города Перми;
 - 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 31.12.2023 г. составляет 51 человек.

2. Основные элементы учетной политики предприятия для целей бухгалтерского учета.

- 2.1. При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ПМУП «Ритуальные услуги» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского

учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету и федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Учетная политика Предприятия утверждена приказом № 225 от 30.12.2022г.

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 28.11.2023 г. № 153 в период с 04.12.2023 г. по 15.02.2023 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, НМА

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

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. Переоценка не проводится.

Затраты на приобретение и создание активов, которые отвечают критериям основных средств и стоимостью не более 100 000 руб., признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.3. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ (МПЗ)

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

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.

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 разниах 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.

Также из фондов развития и потребления денежные средства могут быть перечислены в доход бюджета города Перми по решению наблюдательного совета

В 2023 году фонд развития предприятия использован на приобретение основных средств в размере 4 496 387,16 рублей. Фонд потребления на поощрения и выплатам сотрудникам использован в размере 917 600,00 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 46 741 026,00 рублей.

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 2023 году нет.

3.2. Чистая прибыль отчетного периода составила – 4 324 тыс. руб.

	2022 г.
На начало периода	79 723
в том числе:	
фонд развития	49 058
фонд потребления	10 996
прибыль, подлежащая распределению	19 669
На конец периода	39 952
в том числе:	
фонд развития	33 276
фонд потребления	1 957
прибыль, подлежащая распределению	4 719

3.3. Оценочные обязательства (строка 1540 Баланса)

На конец отчетного периода предприятием сформировано оценочное обязательство по оплате работникам отпусков за отработанное время в сумме 1 172 тыс. рублей.

Ожидаемый срок исполнения обязательства – в течение 9 месяцев 2024 года.

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

- кадастровый номер 59:01:4311908:4, площадь 7 732 м2, стоимость 53 057 133,34 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. Сформирован резерв по сомнительной задолженности в бухгалтерском учете. В течение 2023 года АСВ перечислило предприятию 4 019 222,41 рублей, таким образом, восстановлен резерв по сомнительной задолженности в бухгалтерском учете на соответствующий размер. Остаток резерва составил 229 904,45 рублей.

3.6. Предприятием в течение 2023 года заключались соглашения на поддержание неснижаемого остатка денежных средств на расчетном счете ПАО ВТБ с начислением дохода. Доход по указанным операциям за 2023 год составил 2 730 447,97 рублей.

4. Информация о связанных сторонах.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация.

К связанным сторонам Предприятия относится основной управленческий персонал. Краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) начисляются в соответствии с внутренними нормативными актами предприятия.

Лицом, осуществляющим полномочия директора, в 2023 году был Калинин Михаил Валерьевич.

Операции по оплате труда и выплатах в отношении директора.

Размер вознаграждений за отчетный период, выплаченных Калинин М.В. составляет:

- заработная плата – 786 525,43 руб.;
- стимулирующие выплаты – 487 950,95 руб.;
- оплата ежегодного и дополнительного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде – 128 866,80 руб.;
- районный коэффициент – 183 934,49 руб.;
- удержан НДФЛ – 205 800,00 руб.;
- начисленные страховые взносы – 476 183,30 руб.;
- оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг не производилась;
- долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

5. Раскрытие информации о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу.

К основному управленческому персоналу ПМУП «Ритуальные услуги» относятся: директор, заместители директора, начальник ФЭО – главный бухгалтер, начальник СГИ – главный инженер, контрактный управляющий.

Показатель	2023 г., руб.
Оплата труда за год (без отпускных)	4 991 777
Ежегодный оплачиваемый отпуск	563 153
Удержанная сумма НДФЛ	722 140
Начисленные страховые взносы во внебюджетные фонды	1 677 588

Предприятие в 2023 году не производило выплат управленческому персоналу по итогам работы за год.

5. Непрерывность деятельности.

В 2023 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность предприятия продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Руководство оценивает возможное влияние последствий данных

фактов и предпринимает действия по продолжению деятельности предприятия. Предприятие не имеет планов или намерений относительно ликвидации, реорганизации или существенного сокращения объемов его деятельности, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской и финансовой отчетности.

Директор
ПМУП «Ритуальные услуги»

М.В. Калинин

Начальник ФЭО - главный бухгалтер
ПМУП «Ритуальные услуги»

Н.Н. Кривошекова

21.02.2024 г.