

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

2025 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 167 человек.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024г 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);
- 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) единовременно 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)

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 31.12.2024г- 58 208 тыс.руб.

На 31.12.2025г- 23 860 тыс.руб.

Стоимость незавершенного строительства в сумме 20 548 тыс.руб.

Амортизация по основным средствам в 2025г составила 4 353 тыс.руб.

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 31.12.2025 г. – 20 548 тыс. руб.

Капитальных вложений в 2025г не было, ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» не применялось.

10.3.3 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Общая величина дебиторской задолженности составила 8 392 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 г.

10.3.4 Остаток денежных средств на 31.12.2024 (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

составляет 19 437 тыс.руб., в том числе :

- Касса организации -205 тыс.руб.,
- расчетные счета- 19 168 тыс.руб.,
- переводы в пути- 64 тыс.руб.

10.3.5 Капитал и резервы

На 31.12.2025 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)- 1 243 тыс. руб.

10.3.6 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Кредиторская задолженность Предприятия по состоянию на 31.12.2025г. составила

26 773 тыс.руб., в том числе текущая задолженность перед поставщиками и подрядчиками 1 648 тыс.руб

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 2025 г. составила 207 387 тыс. руб.

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.

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 2025г по Муниципальному контракту на оказание услуг по текущему содержанию мест захоронения на общественных муниципальных кладбищах городского округа Самара. Срок оказания услуг по контракту 2024-2025г.

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 организаций» 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

Убыток Предприятия за 2025г по данным налогового учета - -12 607 тыс.руб..

Перечень сторон, признаваемых связанными в течение 2024 года и на 31.12.2024г

Группа связанности

Связанное лицо

Доля лица в уставном капитале организации

Учредитель

Орган, осуществляющий полномочия собственника имущества –
Департамент управления имуществом городского округа Самара

Основной управленческий персонал:

Директор

Ананьев Денис Александрович

-

Сумма вознаграждения директора за 2025 год составила 1 242 тыс. рублей,

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 2025 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.

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 2025 году в бухгалтерском учете Предприятия существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде, отсутствуют.

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

В 2025 году расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы не осуществлялись.

В 2025 году Предприятие затрат на освоение природных ресурсов не производило.

10.11 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 2025 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).

Директор Д.А.Ананьев

30.03.2025 г