

## Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

	Форма по ОКУД	<b>Коды</b>		
	Дата (число, месяц, год)	<b>0710001</b>		
Организация <u>Муниципальное унитарное предприятие "Ритуал" г.Иркутска</u>	по ОКПО	<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2022</b>
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	<b>26078790</b>		
Вид экономической деятельности <u>Организация похорон и предоставление связанных с ними услуг</u>	по ОКВЭД 2	<b>3810002523</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Муниципальное унитарное предприятие / Муниципальная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	<b>96.03</b>		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	<b>65243</b>	<b>14</b>	
Местонахождение (адрес) <u>664047, Иркутская обл, Иркутск, Байкальская, д. № 77</u>		<b>384</b>		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора  
ИЗНЕС-АКТИВ ООО АК

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	<b>6315531373</b>
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	<b>1026300967340</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	22	45
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации	11101	-	22	45
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.2	Основные средства	1150	24 379	25 348	17 626
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	24 379	25 348	17 330
	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	11502	-	-	-
	Оборудование к установке	11503	-	-	-
	Строительство объектов основных средств	11504	-	-	296
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	16	1	15
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	11901	16	1	15
	Итого по разделу I	1100	24 395	25 371	17 686
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
3.5	Запасы	1210	19 938	7 201	5 017
	в том числе:				
	Материалы	12101	910	1 729	1 650

	Товары	12102	18 941	5 395	3 324
	Готовая продукция	12103	86	77	43
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
3.6	Дебиторская задолженность	1230	2 885	2 485	6 968
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	475	826	218
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	681	378	26
	Расчеты по налогам и сборам	12303	1 613	263	23
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	-	-	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда	12305	-	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами	12306	-	-	-
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12307	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12308	116	1 018	6 701
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5 215	20 956	15 257
	в том числе:				
	Касса организации	12501	705	447	256
	Расчетные счета	12502	4 410	20 133	14 888
	Переводы в пути	12503	100	376	113
	Прочие оборотные активы	1260	103	80	94
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	12601	103	80	94
	Итого по разделу II	1200	28 141	30 722	27 336
	<b>БАЛАНС</b>	1600	52 536	56 093	45 022

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	6 613	6 613	6 613
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	7 355	7 355	7 355
	в том числе:				
	Основные средства, полученные от учредителя в хозяйственное ведение		7 355	7 355	7 355
	Резервный капитал	1360	738	716	702
	в том числе:				
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13601	738	716	702
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	25 956	23 321	17 343
	Итого по разделу III	1300	40 662	38 005	32 013
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
3.9	Кредиторская задолженность	1520	6 565	10 790	7 182
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	240	1 651	1 083
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	1 429	2 121	897
	Расчеты по налогам и сборам	15203	251	357	544
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	1 088	1 203	1 264
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	1 718	1 830	1 657
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	-	-	-
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	15207	3	35	5
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15208	1 836	3 593	1 932
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.10	Оценочные обязательства	1540	5 309	7 298	5 827
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	11 874	18 088	13 009
	<b>БАЛАНС</b>	1700	52 536	56 093	45 022



Руководитель

(подпись)

Слепцов Иван Витальевич

(расшифровка подписи)

10 марта 2023 г.

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

		Дата (число, месяц, год)	<b>Коды</b>		
		Форма по ОКУД	<b>0710002</b>		
Организация	<u>Муниципальное унитарное предприятие "Ритуал" г.Иркутска</u>	по ОКПО	<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2022</b>
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	<b>3810002523</b>		
Вид экономической деятельности	<u>Организация похорон и предоставление связанных с ними услуг</u>	по ОКВЭД 2	<b>96.03</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Муниципальное унитарное предприятие / муниципальная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	<b>42</b>	<b>14</b>	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	<b>384</b>		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
3.11	Выручка	2110	130 716	120 061
	Себестоимость продаж	2120	(79 911)	(62 814)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	50 805	57 247
	Коммерческие расходы	2210	(15 032)	(13 324)
	Управленческие расходы	2220	(24 992)	(26 907)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	10 781	17 016
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	476	363
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	5 085	638
	Прочие расходы	2350	(10 978)	(14 681)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	5 364	3 336
	Налог на прибыль	2410	-	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	(1 471)	(1 188)
	в том числе:			
	Налоги, уплачиваемые в связи с применением специальных налоговых режимов		(1 471)	(1 188)
3.12	Чистая прибыль (убыток)	2400	3 893	2 148

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 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	3 893	2 148
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Слепцов Иван Витальевич

(расшифровка подписи)

10 марта 2023 г.



Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	14	(14)	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	6 613	-	7 355	716	23 321	38 005
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	3 893	3 893
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	3 893	3 893
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(1 237)	(1 237)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	(593)	(593)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(644)	(644)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	21	(21)	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	6 613	-	7 355	738	25 956	40 662

**2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	-	-	33 733	33 733
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	4 272	-	4 272
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	4 272	33 733	38 005
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	19 049	19 049
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	4 272	-	4 272
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	4 272	19 049	23 321
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-



**3. Чистые активы**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	40 662	38 005	32 013



**Слепцов Иван Витальевич**  
(расшифровка подписи)

(подпись)

10 марта 2023 г.

**Отчет о движении денежных средств  
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Организация	<u>Муниципальное унитарное предприятие "Ритуал" г.Иркутска</u>	Форма по ОКУД	0710005		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Вид экономической деятельности	<u>Организация похорон и предоставление связанных с ними услуг</u>	по ОКПО			
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Муниципальное унитарное предприятие / муниципальная собственность</u>	ИНН	3810002523		
		по ОКВЭД 2	96.03		
		по ОКОПФ / ОКФС	42	14	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	162 642	123 464
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	160 409	121 286
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	2 233	2 178
Платежи - всего	4120	(174 639)	(112 118)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(104 000)	(46 939)
в связи с оплатой труда работников	4122	(65 328)	(59 601)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
налоги, уплачиваемые в связи с применением специальных налоговых режимов	4125	(2 830)	(1 740)
прочие налоги	4126	(94)	(85)
прочие платежи	4129	(2 387)	(3 753)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(11 997)	11 346
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(3 100)	(5 219)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(3 100)	(5 219)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(3 100)	(5 219)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(644)	(428)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(644)	(428)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(644)	(428)
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	4400	(15 741)	5 699
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	4450	20 956	15 257
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	4500	5 215	20 956
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



**Слепцов Иван Витальевич**  
(расшифровка подписи)

10 марта 2023 г.

## Расчет стоимости чистых активов

Муниципальное унитарное предприятие "Ритуал" г.Иркутска

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<b>Активы</b>				
Нематериальные активы	1110	-	22	45
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	24 379	25 348	17 626
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	16	1	15
Запасы	1210	19 938	7 201	5 017
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	2 885	2 485	6 968
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5 215	20 956	15 257
Прочие оборотные активы	1260	103	80	94
<b>ИТОГО активы</b>	-	<b>52 536</b>	<b>56 093</b>	<b>45 022</b>
<b>Пассивы</b>				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	6 565	10 790	7 182
Доходы будущих периодов**	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	5 309	7 298	5 827
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
<b>ИТОГО пассивы</b>	-	<b>11 874</b>	<b>18 088</b>	<b>13 009</b>
<b>Стоимость чистых активов</b>	-	<b>40 662</b>	<b>38 005</b>	<b>32 013</b>

\* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

\*\* - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

**Корректировка данных отчетного налогового периода  
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>				
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	1150	21 076	4 272	25 348
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>21 099</b>	<b>4 272</b>	<b>25 371</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>51 821</b>	<b>4 272</b>	<b>56 093</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	19 049	4 272	23 321
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>33 733</b>	<b>4 272</b>	<b>38 005</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>51 821</b>	<b>4 272</b>	<b>56 093</b>

Пояснения к бухгалтерскому балансу

и отчету о финансовых результатах Муниципального унитарного предприятия "Ритуал" г.Иркутска за 2022 год (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		Период	периодическая стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	69	(47)	-	-	(22)	-	-	-	69	(69)
	5110	за 2021г.	69	(24)	-	-	(47)	-	-	-	69	(47)
Прочие нематериальные активы	5101	за 2022г.	69	(47)	-	-	(22)	-	-	-	69	(69)
	5111	за 2021г.	69	(24)	-	-	(22)	-	-	-	69	(47)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		5120	5121	5120	5121
Всего		-	-	-	-
в том числе:					

## 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

## 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-

### 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	
				принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР		
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-





## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				заграты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	3 642	-	(3 642)	-
	5250	за 2021г.	296	6 232	-	(6 528)	-
в том числе:							
Перевоб. автомоб. Форд	5241	за 2022г.	-	47	-	(47)	-
	5251	за 2021г.	-	(370)	-	(370)	-
Вагон-Бытовка	5242	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2021г.	105	27	-	132	-
Узел учета тепловой энергии	5243	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2021г.	181	-	-	181	-
Септик "Нестандарт" Н-П	5244	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2021г.	-	51	-	51	-
Моноблок Асепт Aspirite C24-963	5245	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2021г.	-	42	-	42	-
Молоток отбойный (Маратовское)	5246	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2021г.	-	100	-	100	-
Ноутбук Lenovo	5247	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2021г.	-	41	-	41	-
Молоток отбойный BOSCH GSH 16-30 (Маратовское)	5248	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2021г.	-	97	-	97	-
Молоток отбойный BOSCH GSH 16-30 (Ново-Ленино)	5249	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2021г.	-	97	-	97	-
Молоток отбойный BOSCH GSH 16-30 (Александровское)		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	97	-	97	-
Переплетная система УлиBinder 8.4		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	61	-	61	-
Автомобиль Ford TRANSIT X2FFXXESGFMJ61764		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	2 541	-	2 541	-
Автомобиль Ford TRANSIT X2FFXXESGFMJ64108		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	2 541	-	2 541	-
МФУ Kyocera M2540iDWA4		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	117	-	117	-
Принтер Kyocera P3150dp A4		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	51	-	51	-

## 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021г.	
		за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	47	370
в том числе:			

Автомобиль Ford TRANSIT X2FFXXESGFMJ61764 г.с.Х624ЕТ 138	5261	24	185
Автомобиль Ford TRANSIT X2FFXXESGFMJ61764 г.с.Х439ЕТ 138	5262	24	185
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	7 156	7 156	7 156
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5285	-	-	-
Основное средство, переведенные на консервацию	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



## 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



## 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	поступление		погаше- ние	выбыло	восста- новление резерва	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам		
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления									спливание на финансовый результат	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	14 947	(12 462)	5 095	-	(7 267)	(120)	(6 339)	21	23	12 699	(9 814)			
	5530	за 2021г.	13 670	(6 702)	4 728	-	(3 809)	-	(2 937)	-	358	14 947	(12 462)			
в том числе:	5511	за 2022г.	12 840	(12 462)	3 267	-	(5 893)	(66)	(6 339)	-	-	10 495	(9 814)			
	5531	за 2021г.	13 430	(6 702)	3 084	-	(3 186)	-	(2 937)	-	-	12 840	(12 462)			
Расчеты с покупателями и заказчиками	5512	за 2022г.	826	-	462	-	(542)	-	-	-	-	475	-			
	5532	за 2021г.	218	-	811	-	(203)	-	-	-	-	826	-			
Прочая	5513	за 2022г.	1 281	-	1 367	-	(1 089)	(53)	-	21	23	1 729	-			
	5533	за 2021г.	22	-	1 103	-	(204)	-	-	-	358	1 281	-			
Итого	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-			
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-			
	5500	за 2022г.	14 947	(12 462)	5 095	-	(7 267)	(120)	(6 339)	X	21	12 699	(9 814)			
	5520	за 2021г.	13 670	(6 702)	4 728	-	(3 809)	-	(2 937)	X	-	14 947	(12 462)			

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление			выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:											
кредиты	5552 5572	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5553 5573	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
прочая	5554 5574	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
	5555 5575	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X	- -
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2022г. за 2021г.	10 790 7 182	2 501 7 724	5 6	(6 770) (4 480)	(5) -	- -	21 -	23 358	6 565 10 790
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2022г. за 2021г.	1 651 1 387	338 1 909	- -	(1 442) (1 645)	- -	- -	- -	- -	547 1 651
авансы полученные	5562 5582	за 2022г. за 2021г.	2 121 187	258 1 824	- -	(940) -	(5) -	- -	- -	- -	1 434 2 121
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2022г. за 2021г.	1 560 1 808	(5) 105	5 5	(239) (613)	- -	- -	18 -	- 255	1 339 1 560
кредиты	5564 5584	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5565 5585	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
прочая	5566 5586	за 2022г. за 2021г.	5 458 3 790	1 911 3 711	- -	(4 150) (2 146)	- -	- -	3 -	23 103	3 245 5 458
	5567 5587	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	X X	- -
Итого	5550 5570	за 2022г. за 2021г.	10 790 7 182	2 501 7 724	5 6	(6 770) (4 480)	(5) -	X X	21 -	23 358	6 565 10 790

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	49 905	38 241
Расходы на оплату труда	5620	41 602	43 768
Отчисления на социальные нужды	5630	13 562	13 610
Амортизация	5640	4 041	2 804
Прочие затраты	5650	10 825	4 622
Итого по элементам	5660	119 935	103 045
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (приrost [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	119 935	103 045

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная СУММА	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	7 298	8 447	(10 436)	-	5 309
в том числе:						
Резерв на отпуск	5701	3 149	3 884	(5 290)	-	1 743
Резерв на 13-ю зарплату	5702	2 456	2 622	(2 830)	-	2 248
Резерв на страховые взносы с отпускных	5703	951	1 151	(1 576)	-	526
резерв на страховые взносы с 13-й з/п	5704	742	790	(742)	-	790

**8. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	1 276	17 970	1 828
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

## 9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					
		за 2022г.			
		за 2021г.			
		за 2022г.			
		за 2021г.			
	5910	-	-	-	-
	5920	-	-	-	-
	5911	-	-	-	-
	5921	-	-	-	-

## 10. Пояснения (текстовая часть)

### к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Муниципального унитарного предприятия «Ритуал» г. Иркутска за 2022 год

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Муниципального унитарного предприятия «Ритуал» г. Иркутска (далее МУП «Ритуал», Предприятие) за 2022 год, сформированной организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности

#### 1. Общая информация

МУП «Ритуал» создано согласно Постановлению Главы Администрации города Иркутска от 01.02.1993г. № 33/126 «О регистрации муниципального предприятия по оказанию ритуальных услуг «Ритуал», действует в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Трудовым кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации, другими нормативными правовыми актами.

Полное наименование предприятия: Муниципальное унитарное предприятие «Ритуал» г. Иркутска

Сокращенное наименование предприятия: МУП «Ритуал»

Место нахождения и адрес адрес: 664047, город Иркутск, улица Байкальская, дом 77.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1023801543765

Предприятие по состоянию на 31.12.2022 года не имеет дочерних и зависимых предприятий.

Предприятие по состоянию на 31.12.2022 года не имеет филиалов.

Предприятие по состоянию на 31.12.2022 года имеет обособленные подразделения

Предприятие осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Номер лицензии	Дата выдачи лицензии	Срок действия лицензии
Перевозка пассажиров и иных лиц автобусами	Министерство транспорта РФ Федеральная служба по надзору в сфере транспорта	АК-38-001023	31.07.2019	бессрочно

Основной вид деятельности предприятия в 2022 году - организация похорон и предоставления связанных с ними услуг.

Среднегодовая численность работающих предприятия составила

За 2022 год-81 человек

За 2021 год- 78 человек

Бухгалтерская отчетность Предприятия за 2022 год подлежит обязательному аудиту.

В соответствии с контрактом от 02 декабря 2022 года Аудитором по проведению обязательного аудита бухгалтерской отчетности Предприятия за 2022 год является Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская компания «Бизнес-Актив», основной



государственный регистрационный номер (ОГРН) 1026300967340, член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» с 27 декабря 2019г., основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) 11906111204

### **Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах**

Управление Предприятием осуществляет:

- Единоличный исполнительный орган Предприятия- директор.

Директор Слепцов Иван Витальевич назначен Распоряжением Комитета городского обустройства Администрации города Иркутска от 26.04.2019г., Распоряжением Комитета городского обустройства Администрации города Иркутска № 404-02-128/20 от 19.03.2020г., Распоряжением Комитета по экономике и стратегическому планированию Администрации города Иркутска № 182-02-238/22 от 04.05.2022г

Ревизионная комиссия не предусмотрена Уставом Предприятия.

### **Уставный фонд, его структура**

Размер Уставного фонда Предприятия по состоянию на 31.12.2022 составляет 6 613 000 (Шесть миллионов шестьсот тринадцать тысяч) руб.

Уставный фонд оплачен полностью.

Учредителем и собственником имущества Предприятия является муниципальное образование город Иркутск.

Функции учредителя предприятия от имени муниципального образования город Иркутск осуществляет Администрация города Иркутска в лице Комитета по экономике и стратегическому планированию Администрации города Иркутска.

Полномочия собственника имущества Предприятия осуществляет Администрация города Иркутск в лице Комитета по управлению муниципальным имуществом города Иркутска.

## **2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности**

### **Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерский учет Предприятия ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, и Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отчетным годом является период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Руководство Предприятия несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в РФ, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При формировании бухгалтерской отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Предприятия несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности

Активы и обязательства Предприятия отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Решение Обществом вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения. Предприятие может принять решение, когда существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10 %.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В целях применения пункта 9 ПБУ 22/2010 для признания существенности ошибки применяется величина - 10 % от валюты баланса (уровень существенности). В случае признания ошибки по доходам и расходам существенной для отражения исправлений применяется счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется с применением автоматизированной системы бухгалтерского учета «1С Бухгалтерия», «1С Зарплата Кадры».

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель предприятия.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер.

В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета используется типовая План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, с дополнением дополнительных субсчетов

Инвентаризация имущества и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2022г.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Предприятия (далее – Учетная политика), утвержденная приказом директора предприятия № 01-03/478 от 30.12.2021 г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, применяется с учетом принципа последовательности ее применения из года в год.

## Основные принципы и методы, применявшиеся при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности (раскрытие учетной политики)

Бухгалтерский учет в предприятии ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете» и в соответствии с действующими Положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, и Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

При формировании бухгалтерской отчетности предприятием не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика на 2022 год, утверждена приказом директора предприятия №01-03/478 от 30.12.2021.

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:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Предприятия учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Предприятия, которое состоит в том, что оно предполагает 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;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности

Согласно приказу Минфина от 29.07.1998 №34н (п.70) в Учетную политику на 2022 год приказом №01-03/605 от 26.12.2022 были внесены следующие изменения: в части формирования резервов по сомнительным долгам п.32-34, изложены в следующей редакции:

32	Порядок создания резерва по сомнительным долгам по задолженности за погребение тел умерших, личность которых не установлена органами внутренних дел, <b>(неопознанных)</b> .	В резерв отчисляется <b>100%</b> от суммы задолженности.
33	Порядок создания резерва по сомнительным долгам по задолженности за погребение умерших (погибших) граждан, не имеющих супруга, близких родственников, иных родственников либо законных представителей, <b>(невостребованных)</b> .	В резерв отчисляется <b>100%</b> от суммы задолженности. Исключение составляют случаи отказа судов в возмещении задолженности, факты неподачи в суд иска по каким-либо причинам (в связи с истечением срока исковой давности, невозможностью собрать полный пакет документов и т.п.), потеря документов и другое.

		В таких случаях создается резерв в размере 100% задолженности.
34	Порядок создания резерва по сомнительным долгам по задолженности за погребение граждан согласно <b>гарантированному</b> перечню услуг по погребению.	В резерв отчисляется <b>100%</b> от суммы задолженности.

**В связи с применением ФСБУ 6/2020**

ИЗМЕНЕНИЯ ПО ФСБУ 6	<p>В связи со вступлением в действие ФСБУ 6/2020, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 N204н, в учетную политику на 2022 год по сравнению с 2021 годом внесены изменения, которые применяются с 01.01.2022г., а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- установление стоимостного лимита отнесения объектов к МПЗ п.5 ФСБУ 6/2020</li> <li>- выбор способа начисления амортизации п.33 ФСБУ 6/2020</li> <li>- переоценка объектов ОС п.13,17 ФСБУ 6/2020</li> <li>- порядок определения ликвидационной стоимости объектов ОС п.31 ФСБУ 6/2020</li> <li>- порядок проверки ОС на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости п. 38 ФСБУ 6/2020</li> <li>- затраты на ремонт ОС п.24 ФСБУ 6/2020</li> <li>- определение сроков полезного использования п.9 ФСБУ 6/2020</li> </ul>
---------------------	---

Изменения в учетной политике применяются с бухгалтерской отчетности за 2022 год.

**Основные средства**

В составе основных средств отражены: здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Активы стоимостью менее 100 тыс. рублей в течение 2022г. учитывались в составе МПЗ.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В соответствии с Учетной политикой объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости (С перв.). Стоимость и сумма амортизации не подлежит изменению за исключением случаев, связанных с улучшением и восстановлением этого объекта. Амортизация и обесценение отражаются отдельно от (С перв.) и не изменяют ее. В балансе объект отражается по балансовой стоимости.

Способ переоценки основных средств, при котором сначала первоначальная стоимость объекта основных средств уменьшается на сумму амортизации, накопленной по нему на дату переоценки, а затем полученная сумма пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта основных средств.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, т.к. не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от прода-

жи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования.

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, предоставляемое организации другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у организации возникает право на получение такого возмещения.

Затраты на ремонт основных средств происходят по фактическим затратам с включением в себестоимость текущего отчетного периода.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Так же при определении сроков полезного использования основных средств предприятие может ориентироваться на сроки, установленные Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», но сверяя их с технической документацией, для того чтобы не было отличий в сроках полезного использования. Срок полезного использования утверждается приказом руководителя.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств, полученных в хозяйственное ведение, происходит по первоначальной стоимости таких объектов признается их денежная оценка, определенная собственником имущества (КУМИ).

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации в МУП «Ритуал» отсутствуют.

### Нематериальные активы

В качестве нематериальных активов принимаются активы:

- деловая репутация,
- программы,
- товарные знаки,
- изобретения,
- секреты производства.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Предприятием. При принятии объекта к бухгалтерскому учету, определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия прав Предприятия на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Предприятие предполагает получать экономические выгоды.

Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение 20-ти лет (но не более срока деятельности предприятия).

При изменении срока полезного использования нематериальных активов с начала года, следующего за годом проведения инвентаризации, сумма амортизации рассчитывается исходя из:

- остаточной стоимости актива на начало года, следующего за годом, в котором было принято решение об изменении срока полезного использования, и

- оставшегося ожидаемого срока его использования, в течение которого Предприятие предполагает получать от актива экономические выгоды.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по всем видам нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования этого объекта.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива изменяется соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Переоценка нематериальных активов не производится. Предприятие не проводит проверку на обесценение нематериальных активов.

Первоначальная стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

### Запасы

Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно. Новые правила учета действуют только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения нового стандарта 01.01.2021, п.47 ФСБУ 5/2019.

Порядок учета материалов на счете 10 по фактической себестоимости, п.9 ФСБУ 5/2019. Способ оценки материалов при их выбытии по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО), п.36 ФСБУ 5/2019.

Способ ФИФО основан на допущении, что запасы используются в последовательности их поступления, то есть запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений. При применении этого способа оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов, п.40 ФСБУ 5/2019.

Учет затрат по содержанию заготовительно-складского аппарата, учет ТЗР. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

Классификация затрат на прямые и косвенные определяется организацией самостоятельно.

### Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договором между предприятием и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных предприятием скидок.

Предприятие создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (прочие расходы).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и экспертной оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Величина резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете создается 2 раза в год, по состоянию на 30 июня и 31 декабря. Корректируется один раз в год (на 31 декабря) на основании инвентаризации дебиторской задолженности.

Если существует достоверная информация о том, что задолженность будет погашена, резерв по ней не создается независимо от срока ее возникновения.

Нереальная к взысканию задолженность списывается за счет резерва по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания с целью наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

### Доходы

Выручка признается предприятием в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

### Расходы

Расходы в зависимости от их характера и направленной деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Управленческие расходы учитываются на отдельном бухгалтерском счете (26) – общехозяйственные расходы.

Коммерческие расходы собираются на отдельном счете бухгалтерского учета (44) – расходы на продажу.

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов определен как списание сумм произведенных расходов непосредственно на счет учета продаж (90.7 и 90.8 соответственно.)

### Учет расходов по займам и кредитам

Предприятие не привлекает заемные средства.

### Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

#### Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Предприятие включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

#### Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, предприятие отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, предприятие отражает свернуто следующие денежные потоки: А) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

#### Оценочные обязательства

Предприятие создает резервы в отношении следующих оценочных обязательств:

- По оплате отпусков в размере 12% от ФОТ;
- По незаконченным судебным и прочим разбирательствам;
- По выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год в размере 8,3% от ФОТ.

### **2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2022 году не выявлено.

### **3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности**

#### **3.1. Начальные и сравнительные показатели отчетности.**

В начальные и сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности предприятия за 2022 год корректировки не вносились, используются данные сформированные на 31.12.2021 и 31.12.2022 гг.

#### **3.2. Основные средства.**

Движение основных средств, соответствующего накопленного износа представлено в таблице № 2 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2022 год.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями (п. 49 ФСБУ 6/2020)

Принимается к учету в состав объектов основных средств актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

В связи с этим, активы, первоначальной стоимостью ниже установленного лимита, переведены в состав несущественных активов, списана балансовая стоимость данных активов на сумму 871,7 тыс. руб.



По объектам основных средств, первоначальной стоимостью выше установленного лимита, пересмотрены сроки полезного использования, откорректирована амортизация на сумму 4 271,5 тыс. руб.

В результате проведенных корректировок, показатели бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.21 г. за 2022 год отличаются от показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г., предоставленного в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности по итогам 2021 года по следующим строкам:

Наименование показателя	код	На 31.12.21 г.	На 31.12.21 г.	отклонение
		до корректировки	после корректировки	
Основные средства	1150	21 076	25 348	4 272
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	19 049	23 321	4 272

Данная корректировка отражена в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» Отчета об изменениях капитала.

Основные средства, стоимость которых не погашается отсутствуют.

По итогам проведения проверки на обесценение основных средств обесценение не начислялось на текущие расходы и не восстанавливалось в составе прочих доходов.

Все объекты основных средств используются в деятельности организации.

Объекты основных средств и иные внеоборотные активы, обремененные залогом, отсутствуют.

Факты возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленных организации другими лицами, в проверяемом периоде не имели места.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» не применяется, т.к. по договорам аренды земельных участков каждый год меняется размер арендной платы и арендатор определяет как использовать предмет аренды.

### **3.3. Нематериальные активы**

Движение нематериальных активов представлено в пояснениях в таблице № 1 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2022 год.

### **3.4. Финансовые вложения**

По состоянию на 31.12.2022 у предприятия финансовые вложения отсутствуют.

### **3.5. Запасы.**

Учет запасов Предприятие ведет в соответствии с Федеральным стандартом 5/2019 «Запасы».

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По результатам инвентаризации запасов по состоянию на 31 декабря 2022 года сформирован резерв под обесценение запасов. Информация раскрыта в п.3.10 настоящих Пояснений.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 гг. у Предприятия отсутствуют залоги запасов, не изменяло способы расчета себестоимости запасов

### **3.6. Дебиторская задолженность**

Информация о дебиторской задолженности приведена в пояснениях в таблице №5 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2022 год.

Крупнейшими дебиторами по состоянию на 31.12.2022г. являются: Управление Пенсионного Фонда России, Минфин Иркутской области ОГКУ «Центр социальных выплат».

Общая величина дебиторской задолженности составила 2 885,00 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2022 год.

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности выявлена сомнительная дебиторская задолженность, информация по резерву сомнительной задолженности раскрыта в п. 3.10 настоящего Пояснения.

### **3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты**

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2022г. составляют:

	Тыс.руб.		
<b>Наименование показателя</b>	<b>2022г.</b>	<b>2021г.</b>	<b>2020г.</b>
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	5 215	20 956	15 257
<b>Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и в составе отчета о движении денежных средств</b>	<b>5 215</b>	<b>20956</b>	<b>15257</b>

Предприятие не имеет денежных средств, недоступных для использования самим Предприятием.

У Предприятия отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета.

### **3.8. Заемные средства.**

Заемные средства у предприятия отсутствуют.

### **3.9. Кредиторская задолженность.**

Информация о кредиторской задолженности приведена в пояснениях в таблице №5.3 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2022 год.

Крупнейшими кредиторами по состоянию на 31.12.2022г. являются: ООО «Небеса», ООО «НИКОС», ИП Мальцев Ю.В., ИП Цэрэн А.Б.

### **3.10. Оценочные обязательства и резервы.**

Предприятие признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

В соответствии с учетной политикой Предприятие создает оценочные обязательства.

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности

Правильность расчета и обоснованность сумм оценочных обязательств подлежат инвентаризации, проводимой в конце отчетного года

Предприятие сформировало следующие оценочные резервы:

#### **1. Резерв по сомнительным долгам.**

В течение отчетного года в предприятии начислялся резерв по сомнительным долгам.

Информация о движении сомнительной задолженности за 2022 год приведена в таблице:

		тыс.руб.
Отчетный период	Наименование движения	Сумма, тыс. руб.
Остаток на 01.01.2022 г.		12 461
Обороты за 2022 г.	Сформировано резерва по сомнительной задолженности	3 692
	Списано резерва по сомнительной задолженности за счет оплаты в счет гашения дебиторской задолженности	6 339
Остаток на 31.12.2022 г.		9 814

## 2. Резерв под снижение стоимости запасов

По состоянию на 31.12.2022г. произведена инвентаризация запасов, в результате которой выявлены материалы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, и текущая рыночная стоимость которых снизилась. В результате создан резерв под снижение стоимости запасов на 31.12.2022г. на сумму: 88 тыс. руб.

Предприятие сформировало следующие оценочные обязательства:

### 1. Оценочное обязательство по оплате отпусков.

На 31.12.2022г. рассчитан резерв «Оценочное обязательство по оплате отпусков» и отражен в расходах за отчетный год.

Сумма оценочного обязательства, созданного на дату 31.12.2021 года, восстановлена и отражена в отчетном году в доходах предприятия:

Остаток обязательства на 01.01.2022 г. 4 100 тыс. руб.

Начислена сумма обязательства за 2022 г. 5 035 тыс. руб.

Остаток обязательства на 31.12.2022 г. 2 270 тыс. руб.

Ожидаемый срок использования данного резерва – в течение года после отчетной даты.

### 2. Информация о претензиях и судебных разбирательствах

№ п/п	Наименование истца	Наименование ответчика	Стадия дела	Суть исковых претензий и величина исковых требований, тыс. руб.	Оценка вероятности того, что судебное решение будет принято не в пользу организации (высокая, выше средней, ниже средней, низкая)
1.	МУП «Ритуал», дело № А19-14456/2022	Иркутская область в лице министерства финансов Иркутской области	Четвёртый арбитражный апелляционный суд оставил в силе решение Арбитражного суда Иркутской области о полном возмещении стоимости услуг по погребению	Возмещение стоимости услуг по погребению умерших согласно гарантированному перечню услуг по погребению, не являющихся пенсионерами, погребённых в 2019 год, цена иска - 159 342,11 руб.	высокая

№ п/п	Наименование истца	Наименование ответчика	Стадия дела	Суть исковых претензий и величина исковых требований, тыс. руб.	Оценка вероятности того, что судебное решение будет принято не в пользу организации (высокая, выше средней, ниже средней, низкая)
2.	МУП «Ритуал», дело № А19-1459/2023	Иркутская область в лице министерства финансов Иркутской области	рассмотрение дела в первой инстанции	Возмещение стоимости услуг по погребению умерших согласно гарантированному перечню услуг по погребению, не являющихся пенсионерами, погребённых в 2020 году, цена иска - 178 435, 84 руб.	высокая
3.	МУП «Ритуал», дело № А19-8597/2022	Иркутская область в лице министерства финансов Иркутской области	рассмотрение дела в первой инстанции (судом третьей инстанции направлено в первую инстанцию)	Возмещение стоимости услуг по погребению невостребованных умерших, не являющихся пенсионерами, погребённых в 2019 году, цена иска - 1 202 605,61 руб	средняя
4.	МУП «Ритуал»	министерство финансов Иркутской области	подача претензии	Выплата процентов за пользование чужими денежными средствами по делу № А19-900/2019, 255 294,88 руб.	средняя
5.	МУП «Ритуал»	министерство финансов Иркутской области	подача претензии	Выплата процентов за пользование чужими денежными средствами по делу № А19-27113/2018, 47 649,90 руб.	средняя
6.	МУП «Ритуал»	Российская Федерация в лице Министерства финансов Российской Федерации, УФК по Иркутской области, Иркутская область в лице министерства финансов Иркутской области, министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области	подача претензии	Возмещение стоимости услуг по погребению невостребованных умерших, не являющихся пенсионерами, погребённых в 2020 году, цена иска - 1 176 092,92 руб.	средняя

### 3.11. Раскрытие информации по доходам и расходам.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от видов деятельности, указанных в Уставе Предприятия. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов от видов деятельности, указанных в Уставе Предприятия. Остальные расходы считаются прочими расходами

Основная деятельность предприятия организация похорон и предоставление связанных с ними услуг, розничная торговля покупными товарами (похоронными принадлежностями).

Расшифровка доходов по видам деятельности (без НДС) следующая:

Вид дохода	тыс.руб.	
	2022 год	2021 год
Организация похорон и предоставление связанных с ними услуг	106 408	89 518
Розничная торговля покупными товарами (похоронными принадлежностями)	23 460	29 655
Прочие услуги	848	888
<b>ИТОГО:</b>	<b>130 716</b>	<b>120 061</b>

Расшифровка себестоимости продаж представлена в пояснениях в таблице 6 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2022 год.

Структура коммерческих расходов представлена в таблице:

Статья затрат	тыс.руб.	
	2022 год	2021 год
Фот, начисления на ФОТ	7 978	6 033
Отчисления в резерв	849	1624
Страховые взносы	2 315	1733
Амортизация	1 062	613
Электроэнергия	244	900
Расходы на а/м (содержание, ремонт, техосмотр)	1 113	429
Прочие	1 471	1992
<b>ИТОГО:</b>	<b>15 032</b>	<b>13 324</b>

Структура управленческих расходов представлена в таблице:

Статья затрат	тыс.руб.	
	2022 год	2021 год
ФОТ управленческого персонала и налоги	13 173	15228
Отчисления в резерв	1 716	3395
Амортизация	888	633
Материалы	201	641
Услуги стор.орг-ий по ремонту, благоустройству зданий (территорий), монтажу систем	292	2647
Прочие	8 722	4363
<b>ИТОГО:</b>	<b>24 992</b>	<b>26 907</b>

Структура прочих доходов представлена в таблице:

Показатель	тыс.руб.	
	2022 год	2021 год
Проценты банка за пользование свободными денежными средствами	476	363
Возмещение расходов от ФСС и страховых компаний	11	17
Возмещение ущерба, убытков, недостач	49	6
Оприходование товаров		
Восстановление резервов	4 977	339
Возмещение судебных издержек	36	
Доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав		275
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	5	
<b>ИТОГО:</b>	<b>5 561</b>	<b>1001</b>

Структура прочих расходов представлена в таблице

Показатель	тыс.руб.	
	2022 год	2021 год
Выплаты социального характера	3 996	3 621
Налоги (УСНО)	1 471	1 188
Банковские услуги	1 716	1 317
Содержание собак	2	17
Списание ТМЦ	19	65
Госпошлина, судебные издержки	54	148
Создание обязательных резервов	3 780	8996
Иные расходы	1 411	517
<b>ИТОГО:</b>	<b>12 449</b>	<b>15869</b>

### 3.12. Чистая прибыль (убыток)

Прибыль до налогообложения по результатам 2022 года составила в Предприятии 5364 тыс. руб.

Чистая прибыль предприятия за отчетный период составила 3893 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года предприятием сформировано:

- формирования резерва по сомнительным долгам в сумме 9 814 тыс. рублей;
- формирования резерва на предстоящую оплату отпусков в сумме 2 270 тыс. рублей
- формирования резерва на вознаграждение по итогам года в сумме 3 038 тыс.рублей

## 4. Раскрытие информации в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету, федеральными стандартами бухгалтерского учета, не раскрытые ранее

### Учет договоров строительного подряда

Договоры строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания ко-

торых приходится на разные отчетные годы (ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда») в отчетном периоде не заключались.

**Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте.**

Активов, обязательств, хозяйственных операций в иностранной валюте в отчетном периоде не было.

**События после отчетной даты**

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (п. 3 ПБУ 7/98) отсутствовал.

По состоянию на 31.12.2022г Предприятие имеет в наличии условные факты хозяйственной деятельности в результате незавершенных на 31.12.2022г. Предприятия судебных (арбитражных) разбирательств, а также открытых судебных (арбитражных) разбирательств на дату формирования годовой отчетности.

Иные события и существенные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Предприятия на дату составления бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

**Информация о связанных сторонах.**

Информация об операциях со связанными сторонами также представлена в данных таблицах.

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность МУП «Ритуал»

тыс. руб.

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций
1	Слепцов Иван Витальевич	Россия, Директор МУП «Ритуал»	ДИРЕКТОР	26.04.2019	Устав	НЕТ	Заработная плата и иные аналогичные выплаты
2	Муниципальное образование город Иркутск - администрация города Иркутск в лице Комитета городского обустройства администрации города Иркутск	Г.Иркутск, ул.Ленина, 14	Предприятие осуществляет свою деятельность в соответствии с муниципальными правовыми актами города Иркутска	01.02.1993	Устав	100%	Утверждение Устава, внесение в него изменений дополнений, утверждение показателей планов(программ) фин.хоз.дея-ти, контроль их исполнения, утверждение бух.отчетности и отчетов предприятия, наделение и изъятие имуществом, переданным в хоз.ведение и решение иных вопросов.

Перечень субъектов, на которые МУП «Ритуал» оказывает влияние,  
либо контролируемых МУП «Ритуал»

тыс. руб.

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций
1	нет	нет	нет	нет	нет	нет	нет

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и

*МУП «Ритуал»*

тыс. руб.

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	МУП г.Иркутска «Иркутскавтодор»	664035,г.Иркутск, р-н Куйбышевский, предместье Марата, ул.Рабочего Штаба, д.138	Единственный учредитель-муниципальное образование город Иркутск	04.09.2000	Общий учредитель с МУП «Ритуал»
2	МУП «Водоканал» г.Иркутска	664081, г.Иркутск, ул.Станиславского, д.2	Единственный учредитель-муниципальное образование город Иркутск	26.03.2003	Общий учредитель с МУП «Ритуал»
3	АО «Спецавтохозяйство» г. Иркутска	664035,г.Иркутск, ул.Р.Штаба,99	Единственный учредитель-муниципальное образование город Иркутск	31.01.2017	Общий учредитель с МУП «Ритуал»

**Информация по операциям с основным управленческим персоналом**

За 2022 год общая сумма вознаграждения управленческого персонала предприятия, включая заработную плату и премии, составила 4 696,31 тыс. руб., в том числе

- оплата труда 3 122,90 тыс. руб.
- начисленные взносы во внебюджетные фонды – 1 393,20 тыс. руб.,
- ежегодный оплачиваемый отпуск 565,40 тыс. руб.,
- прочие платежи в пользу управленческого персонала 1 008,01 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения, бонусы, иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу, в отчетном периоде не выплачивались.

Прочие операции между связанными сторонами в отчетном периоде не осуществлялись.

Предприятием разработаны средства контроля для выявления, учета и раскрытия взаимоотношений и операций между связанными сторонами, для получения согласия и одобрения значительных операций и договоренностей между связанными сторонами, для



получения согласия и одобрения значительных операций и договоренностей, осуществляемых за рамками обычной деятельности.

#### **Выданные и полученные обеспечения**

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Обеспечения обязательств и платежей полученные составляют 1 276 тыс. руб.

#### ***Информация по сегментам.***

Исходя из организационной и управленческой структуры Предприятия, нет оснований для выделения отчетных сегментов ни по оказываемым услугам, ни по географическим регионам.

Предприятие ведет свою деятельность в одном географическом сегменте – Иркутская область.

#### ***Информация о государственной помощи***

Государственную помощь предприятие в 2022 году не получало.

#### ***Информация по прекращаемой деятельности***

Предприятие прекращение своей деятельности не планирует.

Не планируется прекращение или существенное сокращение объемов производства, оказания (или сокращение деятельности), необоснованное использование краткосрочных заемных средств для финансирования долгосрочных активов в следующем за отчетом годом, не ожидается значительных убытков от основной деятельности, возможного наступления признаков банкротства, установленных законодательством РФ; существенных отклонений значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение экономического субъекта, от нормальных значений. МУП «Ритуал» не обладает значительным количеством устаревших, неликвидных и сверхнормативных запасов, не ожидает увеличения сроков оплаты дебиторской задолженности, трудностей с трудовыми ресурсами и управленческим персоналом (например, не планируется увольнение ключевого управленческого персонала без адекватной замены, массовых увольнений персонала и т.п.), потери основных поставщиков, заказчиков и т.п., возможных судебных исков против МУП «Ритуал», которые могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для предприятия, возможного возникновения других событий, которые могут повлиять на способность организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

#### ***Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.***

В 2022 году у Предприятия отсутствуют расходы по научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

#### ***Информация об участии в совместной деятельности***

Предприятие в совместной деятельности не участвует.

#### ***Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности***

В соответствии с ПБУ 22/2010 выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в бухгалтерском учете и отчетности. Ошибки могут быть существенными и не существенными.

Учетной политикой Предприятия установлен критерий существенности выявленной ошибки: существенной признается ошибка, искажающая статью отчетности на 10% или более.

При этом, в случае, когда ошибка в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период меньше 10%, но при этом оказывает влияние на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период, Предприятием рассматривается вопрос о ее существенности. За отчетный период 2022 года на Предприятии корректировок, связанных с исправлением существенных ошибок не проводило.

#### ***Учет затрат на освоение природных ресурсов***

В 2022 году у Предприятия отсутствует деятельность по освоению природных ресурсов.

### **5. Непрерывность деятельности и риски хозяйственной деятельности**

Управление рисками Предприятия определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величину рисков в соответствии с интересами Предприятия и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения Предприятия в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Предприятия к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Предприятия с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Предприятия анализируется руководством Предприятия на постоянной основе.

#### ***Инфляционный риск и риск изменения процентных ставок***

Расчетная инфляция в 2022 году в России составляет не менее 15%.

Субъекты хозяйственной деятельности испытывают инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска в 2023 году возможно снижение чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Предприятие планирует провести мероприятия по сокращению внутренних издержек.

По мнению руководства Предприятия, указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Предприятия, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств

Руководство Предприятия внимательно следит за развитием ситуации

#### ***Антироссийские рестрикции***

Антироссийские рестрикции со стороны ряда государств привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, разнонаправленному движению курса российского рубля.

По мнению руководства Предприятия указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств

Руководство Предприятия внимательно следит за развитием ситуации.

#### ***Специальная военная операция (далее СВО)***

Ситуация на Украине принята Предприятием к сведению. Предприятие будет следить за развитием событий и соответствующим образом оценивать возникающие риски.

Нами проведена оценка способности Предприятия продолжать деятельность непрерывно в связи с ведением СВО. Нами оценены следующие факторы:

1. Зависимость от привлечения заемных средств и последствия влияния ставки, возможность сохранения текущих ставок или привлечения заемных средств из иных ис-

точников по иным ставкам, как повлияет указанный момент на деятельность и не завершится ли он

2. Влияние изменения курса иностранных валют;
3. Отключение Российской Федерации от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах;
4. Перебой с поставками сырья/материалов, в том числе по главным подрядчикам и субподрядчикам каждой компании;
5. Изменение состава покупателей.

У Предприятия отсутствует зависимость от привлечения заемных средств; влияние изменения курса иностранных валют; Российской Федерации от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах; перебой с поставками сырья/материалов; возможно несущественное изменение состава покупателей

Руководство Предприятия рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Предприятия.

#### *Налоговые риски*

Налоговые риски Руководством оцениваются как минимальные, так как Предприятием соблюдаются требования законодательства и правовых актов Российской Федерации

#### *Потеря денежных средств*

Расчетные счета Предприятия открыты в надежных банках, банкротство и потеря денежных средств, по мнению Руководства Предприятия, несет минимальный риск.

У Предприятия отсутствуют признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Предприятие планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев.

Директор МУП «Ритуал»  
МП  
10 марта 2023 года.



И.В.Слепцов