

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (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	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	536	(158)	-	-	-	(157)	-	-	536	(315)
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	(158)	-	-	536	(158)
в том числе:												
Прочие нематериальные активы	5101	за 2023г.	536	(158)	-	-	-	(157)	-	-	536	(315)
	5111	за 2022г.	66	(66)	470	-	-	(91)	-	-	536	(158)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	4	4	4
в том числе:				
Прочие нематериальные активы	5131	4	4	4

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		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	

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 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-



Руководитель Винников Константин Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты 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 2023г.	-	348	(160)	(188)	-
	5250	за 2022г.	405	4 430	(405)	(4 430)	-
в том числе:							
				160	(160)	-	-
Мемориальная доска из натурального камня в память о погибших в МБОУ "Гимназия №175"	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Снегоочиститель фрезерно-роторный С-173	5242	за 2023г.	-	188	-	(188)	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
Затраты по кл.Н.Ершова	5243	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2022г.	40	-	(40)	-	-
Затраты по кл.Мирный	5244	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2022г.	12	-	(12)	-	-
Затраты по администрат.зд	5245	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2022г.	16	-	(16)	-	-
Затраты по кл.Архангельскому	5246	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2022г.	11	-	(11)	-	-
Историч.ком-с Арское поле	5247	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2022г.	5	-	(5)	-	-
Затраты по кл.Н.Татарское	5248	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2022г.	1	-	(1)	-	-
Затраты по вновь отв.Мус-е	5249	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2022г.	285	-	(285)	-	-
Затраты по вновь отв.Про-е		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	12	-	(12)	-	-
Проектная документация по перепланировке и переустройству здания по ул. Н.Ершова, 25		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	23	-	(23)	-	-
Забор по адресу: РТ, Казань, ул. 2-я Зеленая (кладбище Салмачи)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	490	-	(490)	-
Ритуальный лифт (сингуматор)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	440	-	(440)	-
Транспортное средство Skoda Kodiak I 1.4 AMT (150 л.с.) VIN XW8JC6NS3MH425216		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	3 500	-	(3 500)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	39 449	39 449	36 619
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель Винников Константин Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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	-	-	-



ВИННИКОВ КОНСТАНТИН
ВЛАДИМИРОВИЧ
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

28 марта 2024 г.

4. Запасы

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -



Руководитель
ВИННИКОВ КОНСТАНТИН
ВЛАДИМИРОВИЧ
(подпись)
(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

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

5.1. Платителю и дебиторские задолженности														
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
					поступление			выбыло		перевод из долго- в краткосрочную 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	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные Прочая	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	5 393	(85)	165 206	-	(165 041)	-	(24)	-	-	-	5 558	(61)
			2 796	(31)	161 942	-	(159 345)	-	(54)	-	-	-	5 393	(85)
	5530	за 2022г.												
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные Прочая	5511	за 2023г.	38	(24)	154 013	-	154 027	-	24	-	-	-	24	-
	5531	за 2022г.	169	(31)	143 240	-	(143 371)	-	7	-	-	-	38	(24)
	5512	за 2023г.	372	(5)	5 543	-	(5 666)	-	(5)	-	-	-	249	(24)
	5532	за 2022г.	468	(56)	11 052	-	(11 148)	-	(5)	-	-	-	372	(5)
	5513	за 2023г.	4 983	(56)	5 650	-	(5 348)	-	-	-	-	-	5 285	(56)
	5533	за 2022г.	2 159	-	7 650	-	(4 826)	-	(56)	-	-	-	4 983	(56)
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5500	за 2023г.	5 393	(85)	165 206	-	(165 041)	-	(24)	X	-	-	5 558	(61)
	5520	за 2022г.	2 796	(31)	161 942	-	(159 345)	-	(54)	X	-	-	5 393	(85)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	61	61	85	85	31	31
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	24	24	31	31
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	5	5	5	5	-	-
прочая	5543	56	56	56	56	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода	
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	-			списание на финансовый результат	-			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	48	-	-	-	-	(48)	-	-	-	-
	в том числе:											
	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2023г.	48	-	-	-	-	(48)	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5560	за 2023г.	17 053	300 384	-	-	(296 577)	-	-	-	-	20 840
	5580	за 2022г.	16 830	291 539	-	-	(291 316)	-	-	-	-	17 053
	в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	3 356	132 528	-	-	(127 912)	-	-	-	-	7 972
	5581	за 2022г.	2 209	124 761	-	-	(123 614)	-	-	-	-	3 356
	5562	за 2023г.	9 547	126 807	-	-	(127 346)	-	-	-	-	9 008
	5582	за 2022г.	8 301	123 116	-	-	(121 870)	-	-	-	-	9 547
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	384	32 508	-	-	(29 868)	-	-	-	-	3 024
	5583	за 2022г.	2 074	25 360	-	-	(27 050)	-	-	-	-	384
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	3 766	8 541	-	-	(11 451)	-	-	-	-	836
	5586	за 2022г.	4 246	18 302	-	-	(18 782)	-	-	-	-	3 766
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5550	за 2023г.	17 053	300 384	-	-	(296 577)	-	X	-	-	20 840
	5570	за 2022г.	16 878	291 539	-	-	(291 316)	(48)	X	-	-	17 053

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	103 342	84 645
Расходы на оплату труда	5620	70 101	71 477
Отчисления на социальные нужды	5630	20 936	19 065
Амортизация	5640	8 980	9 255
Прочие затраты	5650	16 049	13 860
Итого по элементам	5660	219 408	198 302
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(1 975)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	96	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	219 504	196 327

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



Руководитель
**ВИННИКОВ КОНСТАНТИН
 ВЛАДИМИРОВИЧ**
 (подпись)
 (расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	4 123	8 350	(6 716)	-	5 757



Руководитель ВИННИКОВ КОНСТАНТИН
ВЛАДИМИРОВИЧ
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



Руководитель

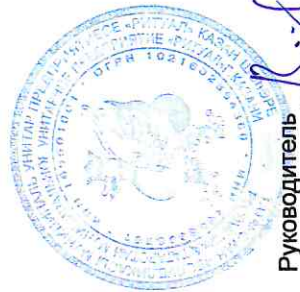
(подпись)

ВИННИКОВ КОНСТАНТИН
ВЛАДИМИРОВИЧ
(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.
Получено бюджетных средств - всего	5900		-	-
в том числе:				
на текущие расходы	5901		-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905		-	-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год
Бюджетные кредиты - всего				На конец года
за 2023г.	5910	-	-	-
за 2022г.	5920	-	-	-
в том числе:				
за 2023г.	5911	-	-	-
за 2022г.	5921	-	-	-



Руководитель
ВИННИКОВ КОНСТАНТИН
ВЛАДИМИРОВИЧ
(подпись)
(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

10. ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
МУП «Ритуал» г. Казани
за 2023 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Полное наименование Предприятия – Муниципальное унитарное предприятие «Ритуал» города Казани

1.2. Сокращенное наименование Предприятия – МУП «Ритуал» г. Казани.

ОКОПФ 65243-муниципальное унитарное предприятие

1.3. Место нахождения Предприятия: 420045, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Н. Ершова дом 25.

1.4. Предприятие внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией ФНС РФ №1 по РТ 03.12.2003 за основным государственным регистрационным номером 1021602864360.

1.5. Сведения о постановке Предприятия на налоговый учет: свидетельство серия 16 №002801813 от 22.12.2003.

1.6. Среднесписочная численность работников Предприятия за 2023 год - 122 человек (2022г. – 156 человек). Численность работающих на 31.12.2022 г - 156 человек (2022г. – 161 человек).

1.7. В составе учредителей МУП «Ритуал» г. Казани в 2022г. изменений не было, данные приведены в таблице 1.

Таблица 1

Состав Учредителей и их доля в уставном фонде

№ п/п	Наименование Учредителя	Доля в уставном фонде, %
1	Муниципальное образование город Казань в лице МКУ «Комитет Земельных и имущественных отношений ИКМО г. Казани»	100%

ОКФС 14 -Муниципальная собственность.

1.8. Уставный фонд оплачен в размере 1 500 тыс. руб., что составляет 100%.

1.9. Единоличным исполнительным органом является генеральный директор МУП «Ритуал» г. Казани. С 24.11.2017 г. Генеральным директором был назначен Винников Константин Владимирович (постановление Исполнительного комитета муниципального образования города Казани № 4820 от 23.11.2017 г.)

Бенефициаров - физических лиц с долей прямого или косвенного влияния более 25% на деятельность Предприятия не имеется

Лицом, отвечающим за корпоративное управление предприятия, согласно Устава, является Генеральный директор.

1.10. Основной вид деятельности- организация похорон и представление связанных с ними услуг - ОКВЭД2-96.03.

Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности приведен в таблице 2:

Таблица 2

Виды деятельности

Наименование	Доля в общем объеме деятельности (%)	
	2023	2022
Выезд специалиста к месту захоронения (ОКПД2 96.03.11.100)	0,00	0,00
Восстановление опавшей могилы (ОКУН019507)	0,00	0,01
Высечка текста на метал.табл. (ОКПД2 96.03.11.312)	0,21	0,28
Выход специалиста на место захоронения(ОКПД2 96.03.11.100)	0,59	0,59
Готовая продукция не ритуальная по агентскому договору	0,00	0,01
Готовая продукция ритуальная	7,77	8,77

Наименование	Доля в общем объеме деятельности (%)	
	2023	2022
Готовая продукция ритуальная по агентскому договору	0,83	1,35
Изготовление памятников (ОКПД2 96.03.11.316)	52,60	45,92
Изготовление фото на овале (ОКПД2 96.03.11.312)	0,15	0,21
Комплексная уборка места захоронения (ОКПД2 96.03.11.314)	0,03	0,02
Написан. текста на траур.ленте (ОКПД2 96.03.11.312)	0,29	0,36
Перевозка тела к месту захор. (ОКПД2 96.03.12.119)	1,84	2,11
Погребение (ОКПД2 96.03.11.100)	11,31	13,54
Поднос тела к месту захоронения (мусульманское захоронения)(ОКПД2 96.03.12.119)	0,09	0,10
Поиск места захоронения (ОКПД2: 96.03.11.100)	0,00	0,00
Прочие услуги и продукция	0,20	0,18
Разовая уборка места захоронения (ОКПД2 96.03.11.314)	0,82	1,09
Текущее содержание кладбищ (ОКПД2 96.03.11.300)	8,90	9,70
Товары Не ритуальные	0,18	0,03
Товары Ритуальные	10,39	10,71
Услуги агента по похоронам (ОКПД2 96.03.12.114)	1,75	2,24
Услуги катафалка (ОКПД2 96.03.12.119)	1,75	2,49
Услуги по доставке	0,08	0,09
Услуги по организации похорон рабочим рит.услуг (ОКПД2 96.03.12.115)	0,22	0,20

1.11. Информация о проведенной в 2023 году инвентаризации приведена в таблице 3.

Таблица 3

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2023 году

Объект учета	Примечания
Основные средства	31.12.2023, расхождений не выявлено
Материально-производственные запасы	01.12.2023, расхождений не выявлено
Денежные средства, денежные документы	01.12.2023, расхождений не выявлено
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2023, расхождений не выявлено
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2023, расхождений не выявлено
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2023, расхождений не выявлено
Расчеты с бюджетом	31.12.2023, расхождений не выявлено
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2023, расхождений не выявлено
Расчеты с работниками	31.12.2023, расхождений не выявлено
Расчеты с подотчетными лицами	31.12.2023, расхождений не выявлено
Оценочные обязательства	31.12.2023, расхождений не выявлено

1.12. Данные о наличии обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств, приведены в таблице 4.

Таблица 4

Информация об обособленных подразделениях

№ п/п	Наименование ОП	Дата регистрации ОП	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/ регистрации
1	Кладбище мирный	09.09.2015	МРИ ФНС № 14 по РТ	165545001	420055,РТ, г. Казань, ул. Новосельская 12-я
2	Кладбище Арское	17.08.2015	МРИ ФНС № 14 по РТ	165545010	420061,РТ, г. Казань ул. Н. Ершова 25
3	Кладбище Ново-Татарское	09.09.2015	МРИ ФНС № 14 по РТ	165545002	420018,РТ, г. Казань, ул. Юл урам

4	Кладбище Архангельское	09.09.2015	МРИ ФНС № 14 по РТ	165545003	420107,РТ, г.Казань ул. Хади Такташа
5	Кладбище Юдино	09.09.2015	МРИ ФНС № 14 по РТ	165545004	420078,РТ г.Казань ул. Бирюзовая
6	Кладбище Сухая река	09.09.2015	МРИ ФНС № 14 по РТ	165545005	420098,РТ, г.Казань ул. Песочная
7	Кладбище Самосырово	17.08.2015	МРИ ФНС № 14 по РТ	165545006	420025,РТ, г.Казань Мамадышский тракт
8	Кладбище Киндери	17.08.2015	МРИ ФНС № 14 по РТ	165545007	РТ, г. Казань Мамадышский тракт
9	Кладбище Дербышки	17.08.2015	МРИ ФНС № 14 по РТ	165545008	420108,РТ г. Казань ул. Лесная
10	Кладбище Царицыно	17.08.2015	МРИ ФНС № 14 по РТ	165545009	420088,РТ. г. Казань ул. 1-я Владимирская
11	Кладбище Салмачи	15.08.2017	МРИ ФНС № 14 по РТ	165545011	420129,РТ, г.Казань, ул. Зеленая 2
12	Похоронный комплекс Курган	01.09.2020	МРИ ФНС № 14 по РТ	165545012	РТ, г. Казань, ул. Мамадышский Тракт 179

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

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 144 от 29.12.17 г.

Бухгалтерская отчетность Предприятия подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

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

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2023 по 31.12.2023.

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. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет более 10% от показателей валюты баланса.

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 июня 2010 года № 63н.

В целях применения пункта 9 ПБУ 22/2010 для признания существенности ошибки применяется величина - 5 % от каждой строки бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах текущего отчетного периода (уровень существенности). В случае признания ошибки по доходам и расходам существенной для отражения исправлений применяется счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет генеральный директор предприятия.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется в соответствии с положениями о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации и Планом счетов бухгалтерского учета по журнально-ордерной системе на ПЭВМ с использованием форм регистров бухгалтерского учета:

- оборотно-сальдовой ведомости;
- оборотно-сальдовой ведомости по счету;
- карточки счета;
- аналитического учета «Налогооблагаемая прибыль по данным бухгалтерского учета/налогооблагаемая прибыль по данным налогового учета/Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком)/проводка по бухгалтерскому учету по счету»;
- и других регистров бухгалтерского учета в соответствии с настройками используемой автоматизированной системы бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется с применением:

- автоматизированной системы бухгалтерского учета "1С: Предприятие" версия 8.3

При появлении новых версий системы «1С: Предприятие» возможен переход на более современное программное обеспечение.

На Предприятии разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих подготавливать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

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, которое 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, которое состоит в том, что факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

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.

2.2.1. Учет нематериальных активов

Устанавливается способ начисления амортизации нематериальных активов как линейный.

Переоценка групп однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

Нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не проверяются.

2.2.2. Учет основных средств

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей включительно, а также приобретенные издания (книги, брошюры, журналы и т.п.) учитываются в бухгалтерском учете в составе МПЗ и списываются в материальные расходы.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Переоценка основных средств не проводится.

2.2.3. Учет Запасов

При отпуске запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Поступления от продажи запасов являются прочими доходами.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

2.2.4. Учет товаров

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по покупным ценам.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в покупную стоимость товаров.

При продаже товаров и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

2.2.5. Учет готовой продукции

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

Учет выпуска готовой продукции ведется без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Оценка готовой продукции при продаже и ином выбытии производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных продукции.

2.2.6. Учет незавершенного производства, полуфабрикатов собственного производства

Учет незавершенного производства, полуфабрикатов собственного производства ведется в разрезе отдельных объектов производства работ или отдельных видов работ и статей затрат. Незавершенное производство, полуфабрикаты собственного производства отражаются в балансе по фактически произведенным затратам.

2.2.7. Учет расходов будущих периодов

В состав расходов будущих периодов относятся:

- неисключительные права на лицензии на программное обеспечение.
- страховые премии по договорам страхования.
- прочие затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся в следующим отчетным периодам.

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.

2.2.8. Учет оценочных обязательств

Предприятие отражает в отчетности резерв на предстоящую оплату отпусков.

2.2.9. Учет оценочных резервов.

Предприятие отражает в отчетности:

- резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- резерв по сомнительным долгам;

2.2.10. Доходы и расходы

Доходы и расходы предприятия подразделяются на доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности: оказание ритуальных услуг, транспортных услуг, эвакуация тел умерших, текущее содержание кладбищ, прочие ритуальные услуги.

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Предприятия 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).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Общехозяйственные расходы сч. 26 признавать расходом того периода (месяца), в котором они понесены и в полной сумме списывать в дебет счета 90 «Продажи» (субсчет 90.08 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения»).

Косвенные расходы, учитываемые на субсчетах к счету 25 и относящиеся к расходам на произведенную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) каждого подразделения относить к соответствующим субсчетам к счету 20 «Основное производство». Те общепроизводственные расходы, которые нельзя отнести к определенным подразделениям, распределять между соответствующими объектами калькулирования пропорционально прямой заработной плате основных производственных рабочих (Счет 25 «Общеховые Самосырово» распределяются между подразделениями: кл. Самосырово и Цех по изготовлению памятников. Счет 25 «Общеховые Арское» распределяются между подразделениями: кл. Арское, Гараж, Магазин, Столярный цех, Служба эвакуации. Счет 25 «Отдел главного механика», «Отдел текущего ремонта», «Общепроизводственные 25» распределяются между всеми подразделениями).

Расчеты по налогу на имущество ведутся на счете 91.02 «Прочие расходы».

2.2.11. Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

Существенные условные факты хозяйственной деятельности, связанные с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами, отсутствуют.

2.2.12. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Предприятия;

- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

2.4. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

Принципиальные изменения в учетной политике в 2023 году отсутствовали.

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»

(См. Приложение таблицы 1.1-1.3).

3.2. Расшифровка статьи 1120 «Результаты исследований и разработок»

Предприятие не осуществляло научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

3.3. Расшифровка статей 1130 «Нематериальные поисковые активы» и 1140 «Материальные поисковые активы»

Нематериальные и материальные поисковые активы у предприятия отсутствуют.

3.4. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»

(См. Приложение таблицы 2.1-2.4)

Доходные вложения в материальные активы у предприятия отсутствуют.

3.5. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

Финансовые вложения у предприятия отсутствуют.

3.6. Расшифровка статьи 1180 «Отложенные налоговые активы»

тыс. руб.

Вид актива	На 01.01.2023г.	Поступило	Погашено	На 31.12.2023г.
Полуфабрикаты		9	9	

Кредиторская задолженность	15		15	
Основные средства	1 526	610	1	2 135
Убыток текущего периода		1 052	1 052	
ИТОГО	1 541	1 671	1077	2 135

3.7. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы»

(См. Приложение таблицы 2.2)

3.8. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

(См. Приложение таблицы 4.1-4.2)

Запасы в залоге у предприятия отсутствуют.

В 2023 году предприятием не выявлено обесценения материальных ценностей.

3.9. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

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. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

(См. Приложение таблицы 5.1-5.2)

3.10. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Таблица 5

Наименование	Сумма в тыс. руб.	
	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчетный счет	433	185
Касса	375	223
Переводы в пути	391	551
Специальные счета в банках	199	206
Депозитные счета	6 000	7 000
ИТОГО	7 398	8 165

3.11. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

Расшифровка статьи бухгалтерской отчетности 1260 на 31.12.2023 г

Таблица 6

Наименование	Сумма в тыс. руб.	
	2023	2022
Страхование автотранспорта ОСАГО, КАСКО и страхование имущества	167	181
Лицензии на программные обеспечения, ключи, подписка	431	454
ИТОГО	598	635

3.12. Расшифровка статьи 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)»

Остаток добавочного капитала по данным регистров бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2023г составляет 82 785 286,49 руб. в том числе по субсчетам:

83.3 безвозмездно полученные средства 2 322 840,00 руб.

83.4 внесение учредителем основных средств сверх суммы уставного фонда 79 395 877,11 руб.

83.5 внесение учредителем прочего имущества сверх суммы уставного фонда 1 066 569,38 руб.

3.13. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»

На 31.12.2023 года заемные средства отсутствовали.

На 31.12.2022 года заемные средства отсутствовали.

На 31.12.2021 года заемные средства отсутствовали.

3.14. Расшифровка статьи 1450 «Прочие обязательства»

По статье прочие обязательства у предприятия отражены средства целевого финансирования.

3.15 Расшифровка статьи 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

В составе отложенные налоговые обязательства отражены:

тыс. руб.

Вид актива	На 01.01.2023г.	Поступило	Погашено	На 31.12.2023г.
Материалы	18		17	1
Основные средства	219	5	10	214
Полуфабрикаты	24	4	24	4
ИТОГО	261	9	51	219

3.16. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

(См. Приложение к пояснению таблицы 5.3-5.4).

3.17. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов»

Таблица 7

Наименование	Год	Начальная в тыс. руб.	Изменение в тыс. руб.	Остатки в тыс. руб.
Административное здание кл. Киндери	2021	373	20	353
	2022	353	20	333
	2023	333	20	313
Административное здание	2021	756	40	716
	2022	716	40	676
	2023	676	40	636
Административное здание кл. Сухая река	2021	378	19	359
	2022	359	19	340
	2023	340	19	321
Административное здание Самосырово	2021	288	16	273
	2022	273	16	257
	2023	257	16	241
Здание Архангельское кл.	2021	801	88	713
	2022	713	88	625
	2023	625	88	537
Здание Татарское кл.	2021	1 067	61	1 006
	2022	1006	61	945
	2023	945	61	884
Производ-ный корпус 1-я очер. Арское кл.	2021	2 446	141	2 305
	2022	2 305	141	2 164
	2023	2 164	141	2 023
Цех по изготовлению памятников	2021	29	2	27

	2022	27	2	25
	2023	25	2	23
ИТОГО	2021	6 138	387	5 752
	2022	5 752	387	5 365
	2023	5 365	387	4 978

По счету 98 «Доходы будущих периодов» отражены денежные средства, имеющие целевой характер, выделенные на строительство объектов инфраструктуры за счет средств бюджета в корреспонденции со счетом 86 «Целевое финансирование»

После выполнения предусмотренных условий (строительство объектов и ввод его в эксплуатацию) сумма, числящаяся на счете 86 «Целевое финансирование» переносится в кредит счета 98 «Доходы будущих периодов». Эта запись производится одновременно с записью по дебету счета 01 «Основное средство» и кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Стоимость безвозмездно полученных ценностей в дальнейшем списывается в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» по мере амортизации объектов в размере начисленных сумм амортизационных начислений.

3.18. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка и себестоимость по видам деятельности

Таблица 8

№ п/п	Наименование деятельности	2023 год		2022 год	
		выручка	Себестоимость + управленческие расходы	выручка	Себестоимость + управленческие расходы
1	Доходы от обычных видов деятельности	216 328	219 504	198 059	196 327
Итого		216 328	219 504	198 059	198 059

У МУП «Ритуал» отсутствуют договора, предусматривающие исполнение обязательств не денежными средствами (оплата).

3.18.1

Расшифровка строки 2110 «Выручка» по видам деятельности за 2023 г.

Наименование	Выручка, тыс. руб.	
	2023	2022
Восстановление опавшей могилы (ОКУН019507)	0,00	1,57
Выезд специалиста к месту захоронения(ОКПД2 96.03.11.100)	0,96	0,00
Высечка текста на метал.табл. (ОКПД2 96.03.11.312)	465,83	550,02
Выход специалиста на место захоронения(ОКПД2 96.03.11.100)	1287,44	1 161,94
Готовая продукция не ритуальная по агентскому договору	0,00	1,20
Готовая продукция ритуальная	16 825,18	17 374,78
Готовая продукция ритуальная по агентскому договору	1 789,52	2 671,49
Изготовление памятников (ОКПД2 96.03.11.316)	113 872,21	90 966,80
Изготовление фото на овале (ОКПД2 96.03.11.312)	323,70	410,10
Комплексная уборка места захоронения (ОКПД2 96.03.11.314)	65,02	35,50
Написан. текста на траур.ленте (ОКПД2 96.03.11.312)	624,78	711,75
Перевозка тела к месту захор. (ОКПД2 96.03.12.119)	3 983,26	4 181,26
Погребение (ОКПД2 96.03.11.100)	24 482,94	26 829,43
Поднос тела к месту захоронения (мусульманское захоронения)(ОКПД2 96.03.12.119)	192,70	199,50
Поиск места захоронения (ОКПД2: 96.03.11.100)	4,41	0,00
Прочие услуги и продукция	423,94	353,36

Разовая уборка места захоронения (ОКПД2 96.03.11.314)	1 781,39	2 158,12
Текущее содержание кладбищ (ОКПД2 96.03.11.300)	19 265,99	19 214,91
Товары Не ритуальные	392,07	64,68
Товары Ритуальные	22 489,02	21 217,07
Услуги агента по похоронам (ОКПД2 96.03.12.114)	3 778,33	4 430,40
Услуги катафалка (ОКПД2 96.03.12.119)	3 797,88	4 929,82
Услуги по доставке	176,64	192,00
Услуги по организации похорон рабочим рит.услуг (ОКПД2 96.03.12.115)	470,00	403,60

3.18.2

Расшифровка строки 2120 «Себестоимость продаж» по видам деятельности за 2023 г.

Наименование	Себестоимость, тыс. руб.	
	2023	2022
Высечка текста на метал.табл. (ОКПД2 96.03.11.312)	2 215,63	1 971,94
Готовая продукция ритуальная	14 150,12	15 281,14
Изготовление памятников (ОКПД2 96.03.11.316)	96 898,16	72 832,94
Изготовление фото на овале (ОКПД2 96.03.11.312)	207,00	246,10
Комплексная уборка места захоронения (ОКПД2 96.03.11.314)	0,22	0,00
Написан. текста на траур.ленте (ОКПД2 96.03.11.312)	2 042,27	1 907,19
Погребение (ОКПД2 96.03.11.100)	21 961,20	23 311,86
Прочие услуги и продукция	136,60	151,86
Текущее содержание кладбищ (ОКПД2 96.03.11.300)	19 959,66	20 023,91
Товары Не ритуальные	212,44	45,68
Товары Ритуальные	16 833,24	14 495,62
Услуги агента по похоронам (ОКПД2 96.03.12.114)	4 134,18	3 665,12
Услуги катафалка (ОКПД2 96.03.12.119)	9 891,57	10 979,76
Услуги по организации похорон рабочим рит.услуг (ОКПД2 96.03.12.115)	789,77	315,15

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в приложении к пояснению таблицы 6.

3.18.3 Расшифровка строки 2220 «Управленческие расходы» по видам деятельности за 2023 г.

Пояснения к строке 2220 «Управленческие расходы»

№ п/п	Статьи затрат	Сумма тыс. руб.	
		2023	2022
1	Амортизация	925	437
2	Амортизация НМА	157	91
3	Добровольное страхование (КАСКО, имущество) не приним.	88	21
4	Командировочные / приним.	9	42
5	Консультационно-информационные услуги / приним.	733	1 926
6	Налоги и сборы / приним.	61	68
7	Обязательное страхование (ОСАГО) приним.	28	17
8	Оплата труда / приним.	23 334	23 754
9	Почтовые расходы	0	1
10	Прочее / приним.	648	1 109
11	Расходы на рекламу	1 199	824
12	Расходы на спецодежду / принимаемые	15	25
13	Ремонт и содержание транспортных средств	207	557
14	Ремонт основных средств	787	0

15	Содержание и ремонт оргтехники / приним.	524	514
16	Списание НДС на расходы (По деятельности с основной системой налогообложения)	0	632
17	Сырье и материалы	421	436
18	Техническое обслуживание / приним.	11	11
19	Услуги связи / приним.	569	473
20	Услуги типографии, канц.товары/ приним.	356	160
	ИТОГО	30 072	31 099

3.19. Прочие доходы и расходы, проценты к получению

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах 9 и 10.

Таблица 9

Прочие доходы

тыс.руб

Вид дохода	2023 год	2022 год
Амортизация безвозмездно поступившего имущества	387	387
Арендная плата	1 162	707
Списание Дебиторской и кредиторской задолженности	86	77
Стоимость содержания муниципального имущества	350	349
Субсидия на возмещение недополученных доходов	6 929	0
Реализация транспортных средств	0	734
Возмещение ущерба	0	144
Прочие	10	53
Итого	8 924	2 451

Таблица 10

Прочие расходы

тыс. руб.

Вид расхода	2023 год	2022 год
Услуги банка	582	611
Налог на имущество, НДС	1 697	1 813
Премии, мат помощь с соц. отчислениями	1 081	1 297
Списана ост. ст. ОС при изъятии имущества собственником	-	490
Благотворительность	416	264
Комиссия по договору эквайринга	1 783	1 171
Списаны товары на погребение солдат участников СВО	1 451	-
Социальные расходы	960	160
Расходы по спец. одежде сверх норматива	144	129
Резервы сомнительных долгов	-	62
Пени, штрафы, неустойки	271	1
Оценка имущества	-	12
Госпошлина	11	13
Списание вложений во внеоборотные активы	-	405
Проведение экспертизы тарифов	163	-
Исправление ошибок прошлых лет	-	840
Прочие	397	5
Итого	8 956	7 273

Проценты к получению от размещения денежных средств под депозит составили 1 027 тыс. руб.

Убыток до налогообложения за 2023 год составил 2 181 тыс. руб.

Налог на прибыль за 2023 г. составил 817 тыс. руб.

Чистый убыток отчетного года составляет 2 363 тыс. руб.

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»
Принципиальные изменения в учетной политике в 2023 году отсутствовали.

4.2. В 2023 году Предприятие не заключало договоры строительного подряда, в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»:
Предприятие не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»
Событий в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и отчетной датой, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Предприятия за 2024 год не выявлены.

4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Таблица 11

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности	
Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Дело №А40-126705-22-177-296
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет

4.6 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
Перечень связанных сторон и операций с их участием в 2023 году представлен в таблице 12:

1. Перечень сторон, признаваемых связанными в течение 2023 года и на 31.12.2023г. и информация о которых подлежит раскрытию в финансовой отчетности:

Таблица 12

Дата и содержание изменения	Группа связанности	Наименование связанной стороны	Количество принадлежащих лицу акций организации	Доля лица в уставном фонде организации
	Учредитель Муниципальное образование город Казань	В лице МКУ «Комитет Земельных и имущественных отношений ИКМО г. Казани»	-	100%
	Руководитель-Генеральный директор	Винников Константин Владимирович	Нет	Нет

2. Раскрытие информации по расчетам со связанными сторонами:

1. Хозяйственные операции со связанными сторонами в проверяемом периоде осуществлялись:
Расчеты со связанными сторонами за 2023 год:
- Аренда земли, оборот операций в сумме 769,1 тыс. руб.;

2. Выплата части прибыли за 3 квартал 2023г. собственнику в 2023г. составила 366,8 тыс. руб.
3. Сумма вознаграждения генеральному директору за 2023 год была выплачена в виде оплаты труда (в т.ч. выплаты за ежегодно оплачиваемый отпуск) – 1 698 тыс. руб.

Вознаграждения основному управленческому персоналу за 2023 г.

Общая сумма вознаграждений руководящего персонала до удержания налога на доходы физических лиц составила в отчетном периоде 4 784 тыс. руб. (в 2022 – 4 893 тыс. руб.).

Пенсионное обеспечение и прочие долгосрочные выплаты руководящему персоналу не назначались.

Размер страховых взносов во внебюджетные фонды и налог на доходы физических лиц с вознаграждений управленческого персонала составил (тыс. руб.):

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
Вознаграждение ключевого управленческого персонала до удержания НДФЛ	4 784	4 893
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	619	634
Страховые взносы во внебюджетные фонды	1 436	1 406

4. Долгосрочные вознаграждения, бонусы и иные платежи, обеспечивающие пенсию и другие социальные гарантии генеральному директору, в проверяемом периоде не выплачивались, резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не создавались. Списание дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам по отношениям со связанными сторонами отсутствуют.

4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Основным видом хозяйственной деятельности (100%) Предприятия является -организация похорон и представление связанных с ними услуг. В отчетном периоде предприятие осуществляло и другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют отдельных сегментов. В связи с этим информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается. Предприятие осуществляет свою деятельность на территории города Казани. (100% от общего объема реализации).

Предприятие не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Предприятие не применяет настоящее Положение.

4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

Предприятие не имеет государственной помощи, подлежащей раскрытию в настоящих пояснениях.

4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

У предприятия отсутствуют намерения прекращать деятельность.

4.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Предприятие не является участником совместной деятельности.

4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

У предприятия отсутствуют существенные ошибки предшествующих лет, исправленные в отчетном году.

4.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто, соответствующие им результирующие строки раскрываются без учета НДС.

НДС, начисленный к возмещению при расчетах с поставщиками в отчетном периоде, составил 8 тыс. руб. Сумма НДС начисленного к уплате при расчетах с покупателями и заказчиками в том же периоде составила 403 тыс. руб. Платежи НДС в бюджет в 2023 году составили 367 тыс. рублей. В

отчете о движении денежных средств свернутый результат 19 782 тыс. руб. включается в строку 4129 «Прочие платежи» раздела «Денежные потоки от текущих операций».

Предприятие не имеет денежных средств, не доступных для использования самим предприятием. У предприятия отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д. Остаток денежных средств на конец отчетного периода – 7 398 тыс. руб.

4.13. Раскрытие информации о капитале

Уставный фонд

Уставный фонд предприятия по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 1 500 тыс. рублей.

Резервный и добавочный капитал

Резервный фонд, сформированный в соответствии с Уставом Предприятия, составил 75 тыс. руб.

Добавочный капитал у предприятия по состоянию на 31 декабря 2023 года составил 82 785 тыс. рублей.

Нераспределенная прибыль

В составе строки 1370 «Нераспределенная прибыль» предприятия по состоянию на 31 декабря 2023 года в сумме 42 961 тыс. рублей отражены:

84.01 Прибыль, подлежащая распределению – 35 356 тыс. рублей

84.02 Убыток, подлежащий покрытию – 3 336 тыс. рублей

84.06 Имущество, принятое в хозяйственное ведение – 566 тыс. рублей

84.07 Перенесенная сумма добавочного капитала – 10 375 тыс. рублей

Чистые активы

Чистые активы предприятия на отчетную дату составили 132 299 тыс. рублей.

4.14. Раскрытие информации по строке 4129 ОДДС

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
прочие платежи	4129	11 034	6 686
в т.ч. Благотворительность		416	264
Комиссия банка		582	611
Комиссия по эквайрингу		1 783	1 171
Помощь семьям мобилизованных		960	160
НДС		300	367
Транспортный налог		63	68
Налог на имущество		1 471	1 547
Выдача подотчетных сумм		211	370
Взносы в профсоюз		549	537
Возврат обеспечения		4 368	1 351
Прочее		331	241

4.15. Раскрытие информации Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	5610	99 295	84 645
Расходы на оплату труда	5620	70 101	71 477
Отчисления на социальные нужды	5630	20 936	19 065
Амортизация	5640	8 980	9 255
Прочие затраты	5650	16 049	13 860
в т.ч.: Вывоз ТКО с кладбищ		9 070	9 550
Вывоз и утилизация снега		467	428
Аренда земельных участков		769	682
Ремонт транспортных средств		1 445	
Ремонт основных средств		789	
Прочие		3 509	3 200
Итого по элементам	5660	219 408	198 302

Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(1 975)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	96	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	219 504	196 327

4.16. Раскрытие информации по резервам

Резервы по сомнительным долгам сформированы на основании приказа №116-2 от 01.10.2022г. и на 31.12.2023г. составляет 60,9 тыс. рублей (31.12.2022г. – 84,5 тыс. руб.)

Резервы на предстоящую оплату отпусков работников.

Показатель	Сумма резерва на 31.12.2022	Изменения		Сумма резерва на 31.12.2023
		Начислено	Фактический расход по выплате отпусков	
Резерв на предстоящую оплату отпусков работников	4 122	8 351	6 716	5 757

4.17. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется на основании данных сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. Целью применения ПБУ 18/02 является отражение в бухгалтерском учете суммы налога, подлежащей уплате в бюджет (или суммы излишне уплаченного налога), и определение сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль следующих отчетных периодов.

Текущий налог на прибыль за 2023 г и 2022 г представлен следующим образом:

Наименование показателя	Код	2023 г.	2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(2 181)	(581)
Налог на прибыль	2410	(179)	(2 554)
в том числе:			
текущий налог на прибыль	2411	(817)	(1 025)
отложенный налог на прибыль	2412	636	633
Прочее	2460	(3)	-
в том числе:			
Чистая прибыль (убыток)	2400	(2 363)	(973)

4.18. Непрерывность деятельности

В 2023 году Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Данные обстоятельства, а также последствия, вызванные СВО, мобилизацией привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

В 2023 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели предприятия:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности предприятия
- существенного снижения доходов предприятия не наблюдается
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло

Руководство предприятия произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у предприятия отсутствует существенная неопределенность в отношении событий

или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность предприятия составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство предприятия следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности предприятия. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. На момент подписания данной отчетности по оценкам руководства Предприятия описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности организации.

Предприятием проведена оценка способности 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.

4.19. События после отчетной даты

Существенных фактов хозяйственной деятельности, являющихся событием после отчетной даты в период между отчетной датой и датой подписания отчетности, требующих раскрытия, не произошло.

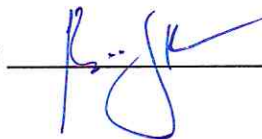
4.20. Итоговая информация

Предприятие не планирует прекращение деятельности в течение ближайших 12 месяцев.

Чистый убыток за 2023 год составила 2 363 тыс. рублей.

Чистые активы на 31 декабря 2023 года составили 132 299 тыс. рублей, показатель величины чистых активов соответствует требованиям законодательства.

Генеральный директор



К.В. Винников

28 марта 2024 г.

МП

