

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ
«ЦЕНТРАЛЬНЫЙ РЫНОК» ГОРОДА ИРКУТСКА**

(МУП «Центральный рынок»)

ИНН/КПП 3808000222/380801001 ОГРН 1033801013256

Краткая характеристика предприятия и его деятельности

1. Общие сведения

Полное наименование: Муниципальное унитарное предприятие «Центральный рынок» города Иркутска.

Сокращенное наименование: МУП «Центральный рынок».

Юридический адрес: 664003, г. Иркутск, ул. Чехова, д. 22.

Фактический адрес: 664003, г. Иркутск, ул. Чехова, д. 22.

Дата государственной регистрации – 10.02.1994г.

Форма собственности- Муниципальная.

ИНН/КПП 3808000222/380801001 ОГРН 1033801013256

Основной вид деятельности по ОКВЭД - аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (68.20.2).

Предприятие является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество, закрепленное за ней на праве хозяйственного ведения.

Учредителем Предприятия и собственником имущества, закрепленного за ним на праве хозяйственного ведения, является муниципальное образование город Иркутск. От имени муниципального образования город Иркутск, права учредителя Предприятия осуществляет администрация города Иркутска в лице Комитет по экономике и стратегическому планированию города Иркутска.

МУП «Центральный рынок» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2023г. составляет 56 человек.

Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2022г. составляет 50 человек.

Бухгалтерская отчетность Предприятия составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Отчетным годом для предприятия считается период с 01 января по 31 декабря 2023г.

Пояснение к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023г. МУП «Центральный рынок» содержат существенную информацию, без знания о которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности. В соответствии с учетной политикой организации, показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от соответствующей строки бухгалтерской отчетности.

У Предприятия есть обособленные подразделения:

Наименование	Место нахождения/регистрации
Алкомаркет	г.Иркутск, ул. Дзержинского, 32 А, пом.3
Сельскохозяйственная ярмарка Академичекая.	г.Иркутск, ул. Академическая, 12
Муравьева Сельскохозяйственная ярмарка	г.Иркутск, ул. Муравьева, 17

1.1. Уставный фонд

Уставный фонд Предприятия сформирован из денежных средств, находящихся на расчетном счете Предприятия и составляет: 10 164 561 руб. 90 коп. (Десять миллионов сто шестьдесят четыре тысячи пятьсот шестьдесят один руб. 90 коп.).

1.2. Данные о ценных бумагах

Предприятие не имеет ценных бумаг.

1.3. Сведения о органах управления

От имени органов местного самоуправления города Иркутска управление Предприятием осуществляет Учредитель.

- Единоличный исполнительный орган- директор.

В соответствии с п. 5.5. Устава Руководитель предприятия- директор, является единоличным исполнительным органом Предприятия.

За отчетный период директором Предприятия является Слезак Григорий Анатольевич. Распоряжение Комитета по экономике и стратегическому планированию города Иркутска №182-02-570/22 от 30.09.2022г. на срок с 06.10.2022г. по 05.10.2024г.

1.4. Информация по связанным сторонам

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность МУП "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ РЫНОК" в 2023г.

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	Собственник	Комитет по экономике и стратегическому планированию администрации города Иркутска	Учредитель 100%	02.02.21	
2	Руководитель	Директор		06.10.22	

Перечень лиц, относящихся к основному управленческому персоналу

№ п/п	ФИО	Табельный номер	Должность	Дата наступления полномочий	Срок полномочий
1	Слезак Григорий Анатольевич	01327	Директор	06.10.22	05.10.24
2	Беляева Екатерина Витальевна	0000000159	Заместитель директора по финансово-экономическим вопросам и развитию	01.11.23	
3	Катраевская Ирина Юрьевна	01248	Заместитель директора по общим вопросам	27.10.23	
4	Хохряков Виталий Борисович	01316	Заместитель директора по общим вопросам	08.06.22	26.10.23
5	Гармаев Евгений Доржиевич	01136	Главный бухгалтер	01.06.23	

Предоставляем информацию о бенефициарных владельцах нашей организации по состоянию на отчетную дату.

Фамилия, имя, отчество (при наличии последнего)	Не применимо
Дата рождения	Не применимо
Место рождения	Не применимо

Реквизиты документа, удостоверяющего личность: <i>Наименование документа, серия (при наличии), номер документа, дата выдачи документа, наименование органа, выдавшего документ, код подразделения (при наличии)</i>	Не применимо
Адрес места жительства (регистрации) и места пребывания	Не применимо
ИНН (при наличии)	Не применимо

Взаиморасчеты со связанными сторонами в 2023г.

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Характер отношений	Характер проводимых операций
Комитет по экономике и стратегическому планированию администрации города Иркутска	Учредитель	Начислена и выплачена доля прибыли в размере 30% от чистой прибыли за 2022г. в сумме 7 737 381 руб.
Слезак Г.А.	Директор	Заработная платф , премия по итогам квартала, премия по итогам года- 2 584 660 руб., НДФЛ – 343 312 руб., Страх.вз.- 683 163 руб. Задолженность по состоянию н а 31.12.23г. отсутствует.
Беляева Е.В.	Заместитель директора по финансово-экономическим вопросам и развитию	Заработная плата, премия по итогам квартала, премия по итогам года- 1 811 606 руб., НДФЛ- 234 170 руб., страх.вз.- 537 928 руб. Задолженность по состоянию н а 31.12.23г. отсутствует.
Хохряков В.Б.	Заместитель директора по общим вопросам	Заработная плата, премия по итогам квартала, премия по итогам года- 1 520 291 руб., НДФЛ- 191 303 руб.,

		страх.вх.- 434 079,61 руб. Задолженность по состоянию на 31.12.23г. отсутствует.
Катраевская И.Ю.	Заместитель директора по общим вопросам	Заработная плата, премия по итогам квартала, премия по итогам года- 317 319 руб., НДФЛ 41 251 руб., страх.вз.- 95 196 руб. Задолженность по состоянию на 31.12.23г. отсутствует.
Зубарева А.А.	Заместитель директора по развитию	Заработная плата, премия по итогам квартала, премия по итогам года- 397 435 руб., НДФЛ 51 666 руб., страх.вз.- 119 230 руб. Задолженность по состоянию на 31.12.23г. отсутствует.

1.5. Сведения о главном бухгалтере

Главный бухгалтер

- с 01.01.2023г. по 31.05.2023г. Онхонова И.М., приказ №60-к от 26.04.2018г.,

- с 01.06.2023г.- Гармаев Е.Д., приказ №39-к от 01.05.2023г.

1.6. Аудит бухгалтерской отчетности предприятия

Предприятие подлежит обязательному аудиту. Целью обязательного аудита Предприятия является анализ финансовой отчетности и бухгалтерского учета, их достоверности и соответствия как законодательству, так и внутренним требованиям организации.

Проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия, включая проверку документов (в том числе первичных) и регистров бухгалтерского учета, на основе которых составлена отчетность, происходит в соответствии с требованиями Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

1.7. Сведения об аудитор

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит Анлимитед», ОГРН 1027700476836
ИНН/КПП 7707016086/772301001

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Аудит Анлимитед»

Место нахождения: 109382, г. Москва, ул. Люблинская, д.141, этаж 4, помещ./часть ком.
V/45

Почтовый адрес: 109382, г. Москва, ул. Люблинская, д.141, этаж 4, помещ./часть ком.
V/45

Тел./Факс +7 (499) 938-84-00

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица – выдано
Инспекцией Федеральной налоговой Службы № 23 по г. Москве от 13 января 2021 г.

2. Элементы и принципы Учетной политики

Учетная политика по бухгалтерскому учету Предприятия (далее- Учетная политика), утвержденная приказом МУП «Центральный рынок» № 174-9/07 от 30.12.2022г., разработана в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете.

Бухгалтерская отчетность Предприятия составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами РФ, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н. Предприятие отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя

фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. При использовании способа оценки списанных материалов по средней себестоимости применять вариант скользящей оценки, т.е. в расчет оценки включать количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Учёт основных средств (ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 06/2020 «Основные средства» 26/2020 «Капитальные вложения».

Актив, удовлетворяющий условиям п14 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 40 000 рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов того периода, в котором они понесены. (п.5 ФСБУ 6/2020)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (счет МЦ04 по материально ответственным лицам). (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости ОС. (ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования объекта основных средств определяется предприятием самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. (п.33, 34 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (п. 35 ФСБУ 6-2020).

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. (п. 13 ФСБУ 6/2020)

Переоценка основных средств не производится.

Предприятие проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». (п. 38 ФСБУ 6/2020)

Предприятие учитывает запасы для капитальных вложений на счете 10 «Материалы» на отдельных субсчетах. Запасы для прочих капвложений – на счете 10.13 «Запасы для капитальных вложений, не связанных со строительством».

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007.

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость НМА определяется в соответствии с разделом 2 ПБУ 14/2007.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

Стоимость объектов НМА погашается путем начисления амортизации линейным способом исходя из первоначальной стоимости НМА и норм, исчисленных организацией на основе срока их полезного использования.

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются.

Транспортно-заготовительные расходы и дополнительные расходы при приобретении товарно-материальных ценностей включаются в их стоимость. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При отпуске запасов в производство, при выбытии товаров и ином выбытии их оценка производится предприятием по средней себестоимости, путем определения цены в момент отпуска, списания запасов, выбытия товаров (скользящая оценка).

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецоснастки, спецодежды, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Товары учитываются на счете 41 «Товары» с отражением на счете 42 «Торговая наценка»

Приобретенные товары, оцененные по продажной стоимости с отдельным учетом наценок, представляются в бухгалтерском балансе за вычетом наценок. (п. 35 ФСБУ 5/2019).

Учет доходов и расходов

Бухгалтерский учет доходов ведется согласно «Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (в ред. Приказов Минфина России от 06.05.1999 N 32н, от 30.03.2001 N 27н, от 18.09.2006 N 116н, от 27.11.2006 N 156н).

Для определения доходов и расходов, применяется метод начисления.

Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направления деятельности предприятия подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы от услуг по предоставлению торговых мест, реализация дополнительных услуг, доходы от продажи товаров (Алкомаркет). Выручка от реализации продукции (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета отражается при полном завершении процесса оказания услуг.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считать прочими поступлениями.

Доходы от реализации ценных бумаг, основных средств, ТМЦ считаются прочими доходами.

Бухгалтерский учет расходов ведется согласно «Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (в ред. Приказов Минфина России от 06.05.1999 N 33н, от 30.03.2001 N 27н, от 18.09.2006 N 116н, 10.2010 N 132н).

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности предприятия подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы

Учет хозяйственных расходов ведется на счете 20 «Основное производство» и счете 26 «Общехозяйственные расходы», с ведением аналитического учета по подразделениям и статьям затрат. Учет прямых расходов не выделяется. Все расходы предприятия относятся к косвенным расходам.

Прочие расходы:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных предприятием убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- резерв сомнительных долгов;
- расходы, связанные с приобретением ценных бумаг;
- дополнительные затраты, производимые в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением векселей;
- прочие расходы.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной статьей как расходы будущих периодов. К таким расходам относятся:

- ИТС. Проф Информационно-технологическое сопровождение "1С:Предприятия",
- лицензия на право пользования ЭВМ

Расходы будущих периодов относятся на затраты в течение срока, к которому они относятся.

В отчетном году изменения в учетную политику МУП «Центральный рынок» г. Иркутска не вносились.

В Отчете о финансовых результатах за 2023г. прочие доходы и расходы отображены развернуто.

Инвентаризация активов и обязательств

Порядок и сроки инвентаризации имущества и обязательств указаны в «Положении об инвентаризации».

В период между инвентаризациями на предприятии проводится выборочная инвентаризация. Полная инвентаризация обязательств проводится один раз в год перед составлением годовой отчетности. Персональный состав всех инвентаризационных комиссий утверждается приказом директора. Он же устанавливает сроки проведения инвентаризации и дату, к которой все материалы по итогам инвентаризации должны быть оформлены и переданы в бухгалтерию.

Инвентаризация на предприятии проводится в сроки по графику проведения инвентаризации (п.3 пп. 3.3 Приложение № 6 "Положение об инвентаризации"). Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

Проведение инвентаризации обязательно в каждом из следующих случаев:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального предприятия;
- перед составлением бухгалтерской отчетности;
- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения или порчи имущества;

- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций;
- и иных случаях, предусмотренных действующим законодательством и нормативными актами.

Результаты инвентаризации оформляются в соответствии с Постановлением Госкомстата от 18.08.1998 г. № 88 и отражаются в бухгалтерском учете согласно нормативным документам.

Недостача относится на счета бухгалтерского учета на основании инвентаризационных документов и учитывается на счете 94.

В случае если виновное в недостаче лицо не установлено, сумму недостачи списывается на убытки.

Выявленные в ходе инвентаризации излишки приходуются и учитываются в составе материально-производственных запасов. Соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты и отражается в составе прочих доходов.

По результатам инвентаризации за 2023г. недостачи, порчи материальных ценностей, излишек выявлено не было, существенных изменений в составе ОС и ТМЦ не обнаружено, расхождений с данными бухгалтерского учета нет.

По результатам Теста на наличие признаков обесценения ОС и Теста на наличие признаков обесценения капитальных вложений снижений использования активов, фактов, указывающих на то, что экономическая активность инструментов ниже, чем была ранее, изменений условий использования активов, расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено.

3. Корректировка вступительных данных в бухгалтерской отчетности

За отчетный период корректировка вступительных данных бухгалтерской отчетности не производилась.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Основные средства (статья 1150 Баланса) 141 345 тыс. руб.

Основные средства в организации на 31 декабря 2023 г.	139 813
Балансовая стоимость ОС на 31 декабря 2023 г.	245 643
Амортизация ОС на 31 декабря 2023 г.	105 828
Оборудование к установке на 31 декабря 2023 г.	1 532

Основные средства (статья 1150 Баланса) 136 004 тыс. руб.

Основные средства в организации на 31 декабря 2022 г.	126 639
Балансовая стоимость ОС на 31 декабря 2022 г.	220 563
Амортизация ОС на 31 декабря 2022 г.	93 924
Оборудование к установке на 31 декабря 2022 г.	9 365

Запасы (Строка 1210 Баланса) на 31.12.2023 г. 6 992 тыс.руб.:

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей

Запасы на 31.12.2023 г. в т.ч.	6 458
Материалы всего, в т. ч.	1 037
топливо	1
инвентарь и хоз. принадлежности	355
спец.оснастка и спец.одежда	2
прочие материалы	679
Товары	5 955

Резерв под снижение стоимости (обесценение) запасов по состоянию на 31.12.2023 г. не создавался, так как по результатам инвентаризации на предприятии отсутствуют запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась.

Запасы (Строка 1210 Баланса) на 31.12.2022 г. 597 тыс. руб.:

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей

Запасы на 31.12.2022 г. в т.ч.	597
Материалы всего, в т. ч.	597
топливо	1
инвентарь и хоз. принадлежности	353
спец.оснастка и спец.одежда	3
прочие материалы	240

Резерв под снижение стоимости МПЗ по состоянию на 31.12.2022 г. не формировался, так как не предусмотрен учетной политикой предприятия.

Дебиторская задолженность, с учетом резервов сомнительных долгов,

(строка 1230 Баланса) на 31.12.2023 г., 25 090

тыс. руб. в т.ч.:

	На 31.12.2023 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 146
Резерв сомнительных долгов	- 913
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	435
Расчеты по налогам и сборам	16 580
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	6 842
ИТОГО:	25 090

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023 сформирован в сумме 913 тыс. руб., в соответствии с утвержденной учетной политикой предприятия методикой создания резервов.

Информация по ЕНП (Единому налоговому платежу) отражена свёрнуто.

Дебиторская задолженность, с учетом резервов сомнительных долгов,

(строка 1230 Баланса) на 31.12.2022 г., 19 663 тыс. руб. в т.ч.:

	На 31.12.2022 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 066
Резерв сомнительных долгов	-1 759
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 537
Расчеты по налогам и сборам	7 508
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	7 311
ИТОГО:	19 663

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2022г. сформирован в сумме 1 759 тыс. руб., в соответствии с утвержденной учетной политикой предприятия методикой создания резервов.

Денежные средства (статья 1250 Баланса) на 31.12.2023г., 60 633 тыс.руб.:

Денежные средства на 31.12.2023 г. составили: 60 633 тыс. руб., в том числе:

- расчетный счет – 5 390 тыс. руб.

- касса предприятия – 134 тыс. руб.
- переводы в пути – 109 тыс. руб.
- прочие специальные счета (сч. 55.24) – 55 000 тыс. руб.

Денежные средства (статья 1250 Баланса) на 31.12.2022г. , 54 103 тыс.руб.:

Денежные средства на 31.12.2022 г. составили: 54 103 тыс. руб., в том числе:

- расчетный счет – 54 053 тыс. руб.
- касса предприятия – 34 тыс. руб.
- переводы в пути – 16 тыс. руб.

Прочие оборотные активы (Строка 1260 Баланса) на 31.12.2023г., 411 тыс. руб.:

- расходы будущих периодов- 408 тыс. руб.
- недостачи и потери от порчи ценностей- 3 тыс.руб.

Прочие оборотные активы (Строка 1260 Баланса) на 31.12.2022г., 134 тыс. руб.:

- расходы будущих периодов- 134 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (Стр. 1370 Баланса).:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	38 223	42 880

Добавочный капитал (статья 1350 Баланса), на 31.12.2023г. 111 863 тыс. руб.

Добавочный капитал на 31.12.2023 г. составляет – 111 863 тыс. руб.,

В 2023г. из хозяйственного ведения выбыл фонтан на сумму 882 тыс. руб.

Добавочный капитал на 31.12.2022 г. составляет – 112 745 тыс. руб.

Резервный капитал (статья 1360 Баланса), на 31.12.2023г. 8 263 тыс. руб.

Резервный капитал на 31.12.2023 г. составляет – 8 263 тыс. руб.,

Резервный капитал на 31.12.2022 г. составляет – 6 457 тыс. руб.

Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса) 58 345 тыс.руб.

	На 31.12.2023 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12 052
Расчеты по налогам и сборам	12 452
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	21 901
Расчеты по авансам полученным	11 940
ИТОГО:	58 345

Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса) 42 918 тыс.руб.

	На 31.12.2022 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6 794
Расчеты по авансам полученным	10 312
Расчеты по налогам и сборам	8 229
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	17 583
ИТОГО:	42 918

Оценочные обязательства (статья 1540 Баланса), на 31.12.2023г., 4 072 тыс. руб.

Оценочные обязательства на 31.12.2023 г. составляют – 4 072 тыс. руб., в том числе:

- оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков – 2 939 тыс. руб.
- оценочное обязательство по годовому вознаграждению – 1 133 тыс. руб.

Оценочные обязательства (статья 1540 Баланса), на 31.12.2022г., 3 592 тыс. руб.

Оценочные обязательства на 31.12.2022 г. составляют – 3 592 тыс. руб., в том числе:

- оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков – 2 668 тыс. руб.
- оценочное обязательство по годовому вознаграждению – 924 тыс. руб.

Расшифровка статьи отчета о движении денежных средств, строка 4119 «Прочие поступления» на 31.12.2023г.:

- Возврат излишне перечисленной з/п – 29 тыс.руб.,
- Возврат подотчетных сумм- 148 тыс.руб.,
- Возврат денежных средств получателем, поставщиком – 44 тыс.ру.,
- Возмещение предупредительных мер по сокращению производственных травм – 274 тыс.руб.,
- Обеспечение заявки для участия в конкурсе – 212 тыс.руб.,
- Ошибочно перечисленные денежные средства – 90 тыс.руб.,
- Пени, штрафы – 220 тыс.руб.
- Проценты по депозиту – 2 992 тыс.руб.,
- НДС – 34 380 тыс.руб.,
- Платежи по платежным картам- 93 тыс.руб.,

- Прочие поступления – 19 тыс.руб.

***Расшифровка статьи отчета о движении денежных средств, строка 4129
«Прочие платежи» на 31.12.2023г.:***

- Выдано в подотчет- 1 605 тыс.руб.

- Аренда земли- 16 697тыс.руб.

- Услуги банка- 333 тыс.руб.

- Возврат обеспечительного платежа- 156 тыс.руб.

- Возврат ошибочно перечисленных сумм (обеспечительный платеж) – 3370 тыс.руб.

- Вознаграждение банку (услуги банка)- 126 тыс.руб.

- Госпошлина- 87 тыс.руб.

- Материальная помощь (социальная)- 49 тыс.руб.

- Налог на имущество- 4 714 тыс.руб.

- НДС- 14 076 тыс.руб.

- Повышение квалификации, обучение- 33 тыс.руб

- Расчеты с учредителем- 7 737 тыс.руб.

- Сбор за загрязнение окружающей среды- 463 тыс.руб.

- Страхование автотранспорта- 97 тыс.руб.

- Страхование имущества- 270 тыс.руб.

- Транспортный налог- 2 тыс.руб.

- Налоги, засчитанные с ЕНС- (-) 24 367 тыс.руб.

- Прочие- 337 тыс.руб.

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах.

5.1. Доходы по обычным видам деятельности строка 2110 Отчета о финансовых результатах:

Доходы за 12 месяцев 2023 года составили **223 790 тыс. руб.**, в том числе:

- услуги по предоставлению торговых мест – 179 072 тыс. руб.;
- дополнительные услуги – 41 581 тыс. руб.
- доходы от розничной продажи товаров- 3 137 тыс.руб.

Доходы за 12 месяцев 2022 года составили **206 208 тыс. руб.**, в том числе:

- услуги по предоставлению торговых мест – 171 563 тыс. руб.;
- дополнительные услуги – 34 645 тыс.руб.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость услуг за 2023 год строка 2120 Отчета о финансовых результатах сложилась в сумме **126 686 тыс. руб.**,

Всего, в том числе:

- материальные затраты –636 тыс. руб.;
- амортизация основных средств –10 878 тыс. руб.
- прочие затраты – 112 327 тыс. руб., в том числе:
 - * Аренда земли – 16 043 тыс. руб.;
 - * Услуги по санитарной уборке, по обслуживанию, по охране –54 544 тыс. руб.;
 - * Ремонт ОС, помещений, зданий- 22 636 тыс.руб.
 - * Содержание орг.техники, канцтовары, реклама и др. – 736 тыс. руб.;
 - * Вода, стоки, тепло, электроэнергия- 17 628
 - * Прочее- 740 тыс.руб.

- Себестоимость проданных товаров- 2 785 тыс.руб.

Себестоимость услуг за 2022 год строка 2120 Отчета о финансовых результатах сложилась в сумме 131 446 тыс. руб.:

- по услугам по предоставлению торговых мест- 109 100 тыс.руб.

- по дополнительным услугам- 22 346 тыс.руб.

Управленческие расходы за 2023 год строка 2220 Отчета о финансовых результатах сложилась в сумме 83 363 тыс. руб.:

в том числе:

- амортизация основных средств –4 242 тыс. руб.

- материальные затраты –2 597 тыс. руб.;

- затраты на оплату труда –44 167 тыс. руб.;

- отчисления от заработной платы, взносы в фонды –13 177 тыс. руб.;

- налоги и сборы–9 689 тыс. руб.;

- прочие затраты – 9 491тыс. руб., в том числе:

* аренда земли –1 300 тыс. руб.;

* аудиторские услуги- 80 тыс.руб.;

* Услуги по санитарной уборке, по обслуживанию, по охране, теплоэнергия– 1 347 тыс. руб.;

* Содержание орг.техники, канцтовары, командир. расходы и др. –6 764 тыс. руб.;

Управленческие расходы за 2022 год строка 2220 Отчета о финансовых результатах сложилась в сумме 40 279 тыс. руб.,

в том числе:

- канцелярские расходы, командировочные – 778 тыс. руб.
- затраты на оплату труда – 29 610 тыс. руб.;
- отчисления от заработной платы, взносы в фонды – 7 568 тыс. руб.;
- прочие затраты – 2 323 тыс. руб., в том числе:

* аудиторские услуги- 83 тыс.руб.;

* повышение квалификации- 366 тыс.руб.;

* Содержание орг.техники, программное обеспечение, услуги связи, консультационно-информационные и др. – 1 874 тыс. руб.;

5.3. Прочие доходы и расходы:

Состав прочих доходов за 2023 год строки 2320, 2340 *Отчета о финансовых результатах* - **4666 тыс. руб.**, в том числе:

- Реализация основных средств – 507 тыс. руб.;
- Штрафы, пени по договорам – 360 тыс. руб.;
- Восстановление резерва по сомнительным долгам – 77 тыс. руб.;
- Проценты при размещении депозита – 2 992 тыс.руб.;
- Проценты по займу полученные- 571 тыс.руб.;
- Списание кредиторской задолженности- 79 тыс.руб.;
- Прочие доходы – 80 тыс. руб.;

Состав прочих доходов за 2022 год строки 2320, 2340 *Отчета о финансовых результатах* – **6 788 тыс. руб.**, в том числе:

- Штрафы, пени по договорам – 169 тыс. руб.;

- Проценты при размещении депозита – 4 894 тыс. руб.;
- Восстановление резерва по сомнительным долгам – 303 тыс. руб.;
- Прочие доходы – 1 422 тыс. руб.;

Состав прочих расходов за 2023 год строка 2350 Отчета о финансовых результатах
- 7 777 тыс. руб. в том числе:

- Расходы на услуги банков –478 тыс. руб.;
- Резерв по сомнительным долгам –167 тыс. руб.;
- Расходы по спонсорской помощи – 60 тыс. руб.;
- Подарки, корпоративные праздники- 31 тыс.руб.
- Пени, штрафы – 1 тыс. руб.;
- Необлагаемые расходы (расчет при увольнении, передача в КУМИ автомобиля)- 2 106 тыс.руб.
- Прочие расходы – 4 934 тыс. руб.

Состав прочих расходов за 2022 год строка 2350 Отчета о финансовых результатах
- 5 550 тыс. руб. в том числе:

- Расходы на услуги банков –413 тыс. руб.;
- Резерв по сомнительным долгам – 744 тыс. руб.;
- Расходы по новогоднему оформлению – 7 тыс. руб.;
- Пени, штрафы – 100 тыс. руб.;
- Расходы по оказанию помощи мобилизованным гражданам- 1 184 тыс.руб.;
- Прочие расходы –3 102 тыс. руб.

5.4. Совокупный финансовый результат периода 2023 года

Совокупный финансовый результат отчетного периода определяется как сумма строк «Прибыль (убыток) до налогообложения», «Налог на прибыль» и «Прочее» и составил прибыль в сумме – 4 886 тыс. руб.

Совокупный финансовый результат периода 2022 года

Совокупный финансовый результат отчетного периода определяется как сумма строк «Прибыль (убыток) до налогообложения», «Налог на прибыль» и «Прочее» и составил убыток в сумме – 25 791 тыс. руб.

5.5. Чистая прибыль (убыток) к распределению за 2023 год

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за отчетный год чистая прибыль у Предприятия составила – 4 886 тыс. руб.

Чистая прибыль (убыток) к распределению за 2022 год

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за отчетный год чистый убыток у Предприятия составила – 25 791 тыс. руб.

6. Непрерывность деятельности и чистые активы Предприятия

МУП «Центральный рынок» г. Иркутска не планирует прекращать деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Чистые активы Предприятия больше величины уставного фонда и представлены в таблице, тыс. руб.:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
Чистые активы	171 517	175 251	154 273

Конфликт на Украине увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации.

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе

большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций.

Руководство Предприятия на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности предприятия. Руководство Предприятия принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности предприятия и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение предприятия. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства предприятия могут отличаться от фактических результатов.

7. Аренда

Договоры аренды являются операционными, мероприятия по пересмотру условий договоров не требуются.

8. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Директор

Главный бухгалтер



Г.А. Слезак

Е.Д. Гармаев