

Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2022 г.

Организация УМП КСО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности Организация похорон и представление связанных с ними услуг  
Организационно-правовая форма / форма собственности Государственные унитарные предприятия субъектов Российской Федерации / Муниципальная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.  
Местонахождение (адрес) 634003, г. Томск, ул. Белозерская, д. 30

КОДЫ		
Форма по ОКУД	0710001	
Дата (число, месяц, год)	23	06 2023
По ОКПО	05101852	
ИНН	7017002136	
по ОКВЭД 2	96.03	
по ОКОПФ/ОКФС	65242	14
по ОКЕИ	384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ  
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора Аф "ПРОФИ", ООО

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора \_\_\_\_\_  
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора \_\_\_\_\_

ИНН	5502039360
ОГРН/ОГРНИП	1025500743730

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На <u>31 декабря 2022 г.</u> <sup>3</sup>	На 31 декабря 2021 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 2020 г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
п1,2	Основные средства	1150	3 399	3 992	5 000
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	1 402	883	934
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	4 801	4 875	5 934
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
п3	Запасы	1210	4 743	3 220	2 707
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
п4	Дебиторская задолженность	1230	1 101	2 309	1 866
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
п5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 656	1 549	611
	Прочие оборотные активы	1260	101	52	48
	Итого по разделу II	1200	8 601	7 130	5 232
	<b>БАЛАНС</b>	1600	13 402	12 005	11 166

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ		Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"	
		Идентификатор: 80f067b6-11c2-43eb-8725-4dd2c8031d08	
УМП "КСО", Мрозовский Виктор Борисович, ДИРЕКТОР	23.06.23 19:59 (MSK)	Сертификат 01EB604900E6AE53924126847F8E00A8C6	
ДЕКЛАРАЦИЯ УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ, Куриленко Юрий Александрович, Руководитель	24.06.23 21:01 (MSK)	Сертификат 0B00EB933D636CE401FD170A4B2C6DB2	



Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 2022 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2021 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 2020 г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 838	1 838	1 838
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( - ) <sup>7</sup>	( - )	( - )
	Переоценка внеоборотных активов	1340	1 278	590	590
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 384	1 384	1 384
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 148	1 054	2 093
п7	Итого по разделу III	1300	6 648	4 866	5 905
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
п8	Заемные средства	1410	1 635	1 973	2 058
	Отложенные налоговые обязательства	1420	724	17	11
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	1 046	1 050	-
	Итого по разделу IV	1400	3 405	3 040	2 069
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
п9	Кредиторская задолженность	1520	2 478	2 637	3 192
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
п10	Оценочные обязательства	1540	871	1 462	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	3 349	4 099	3 192
	<b>БАЛАНС</b>	1700	13 402	12 005	11 166

Руководитель \_\_\_\_\_ Мрозовский В.Б.  
(подпись) (расшифровка подписи)

" 23 " июня 2023 г.

**Примечания**

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Идентификатор: 80f067b6-11c2-43eb-8725-4dd2c8031d08

УМП "КСО", Мрозовский Виктор Борисович, ДИРЕКТОР	23.06.23 19:59 (MSK)	Сертификат 01EB604900E6AE53924126847F8E00A8C6
ДЕКЛАРАЦИЯ УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ, Куриленко Юрий Александрович, Руководитель	24.06.23 21:01 (MSK)	Сертификат 0B00EB933D636CE401FD170A4B2C6DB2

99

Отчет о финансовых результатах  
за 2022 г.

Организация УМП КСО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности Организация похорон и представление связанных с ними услуг  
Организационно-правовая форма / форма собственности \_\_\_\_\_  
Государственные унитарные предприятия субъектов Российской Федерации / Муниципальная собственность \_\_\_\_\_  
Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)	23   06   2023		
По ОКПО	05101852		
ИНН	7017002136		
по ОКВЭД 2	96.03		
по ОКОПФ/ОКФС	65242	14	
по ОКЕИ	384		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За 2022 г. <sup>3</sup>	За 2021 г. <sup>4</sup>
p11	Выручка <sup>5</sup>	2110	42 014	37 402
	Себестоимость продаж	2120	( 27 805 )	( 23 793 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	14 209	13 609
p13	Коммерческие расходы	2210	( 3 981 )	( 1 517 )
p13	Управленческие расходы	2220	( 9 193 )	( 10 631 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 035	1 461
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	( 375 )	( 205 )
p14	Прочие доходы	2340	1 790	414
	Прочие расходы	2350	( 920 )	( 2 594 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 530	(924)
p17	Налог на прибыль	2410	(390)	(109)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	( 202 )	( 51 )
	отложенный налог на прибыль	2412	(188)	(57)
	Прочее	2460	(46)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 094	(1 033)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

Идентификатор: 80f067b6-11c2-43eb-8725-4dd2c8031d08

УМП "КСО", Мрозовский Виктор Борисович, ДИРЕКТОР  
ДЕКЛАРАЦИЯ УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ, Куриленко Юрий Александрович, Руководитель

23.06.23 19:59 (MSK)

Сертификат 01EB604900E6AE53924126847F8E00A8C6

24.06.23 21:01 (MSK)

Сертификат 0B00EB933D636CE401FD170A4B2C6DB2



Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За 2022 г. <sup>3</sup>	За 2021 г. <sup>4</sup>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	(6)
	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 <sup>6</sup>	2500	1 094	(1 039)
	<b>СПРАВОЧНО</b> Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_ Мрозовский В.Б.  
(подпись) (расшифровка подписи)

" 23 " июня 2023 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"  
Идентификатор: 80f067b6-11c2-43eb-8725-4dd2c8031d08

ДЕКЛАРАЦИЯ	УМП "КСО", Мрозовский Виктор Борисович, ДИРЕКТОР УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ, Куриленко Юрий Александрович, Руководитель	23.06.23 19:59 (MSK) 24.06.23 21:01 (MSK)	Сертификат 01EB604900E6AE53924126847F8E00A8C6 Сертификат 0B00EB933D636CE401FD170A4B2C6DB2
------------	--	--	--

32



**Отчет о целевом использовании средств  
за 2022 г.**

Организация УМП КСО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности Организация похорон и представление связанных с ними услуг  
Организационно-правовая форма / форма собственности Государственные унитарные предприятия субъектов Российской Федерации / Муниципальная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД			КОДЫ		
Дата (число, месяц, год)			0710003		
23	06	2023			
По ОКПО			05101852		
ИНН			7017002136		
по ОКВЭД 2			96.03		
по ОКОПФ/ОКФС			65242	14	
по ОКЕИ			384		

Пояснения	Наименование показателя	код НИИ/стат	За 2022 г. <sup>1</sup>	За 2021 г. <sup>2</sup>
1	2	3	4	5
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	-	-
	<b>Поступило средств</b>			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности организации	6240	-	-
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	-	-
	<b>Использовано средств</b>			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	( - )	( - )
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	( - )	( - )
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	( - )	( - )
	иные мероприятия	6313	( - )	( - )
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	( - )	( - )
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	( - )	( - )
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	( - )	( - )
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	( - )	( - )
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	( - )	( - )
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	( - )	( - )
	прочие	6326	( - )	( - )
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	( - )	( - )
	Прочие	6350	( - )	( - )
	Всего использовано средств	6300	( - )	( - )
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_ Мрозовский В.Б.  
(подпись) (расшифровка подписи)

" 23 " июня 2023 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ		Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор" Идентификатор: 80f067b6-11c2-43eb-8725-4dd2c8031d08	
УМП "КСО", Мрозовский Виктор Борисович, ДИРЕКТОР	23.06.23 19:59 (MSK)	Сертификат 01EB604900E6AE53924126847F8E00A8C6	
ДЕКЛАРАЦИЯ УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ, Куриленко Юрий Александрович, Руководитель	24.06.23 21:01 (MSK)	Сертификат 0B00EB933D636CE401FD170A4B2C6DB2	

Отчет об изменениях капитала  
за 2022 г.

Организация УМП КСО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности Организация похорон и представление связанных с ними услуг  
Организационно-правовая форма / форма собственности \_\_\_\_\_  
Государственные унитарные предприятия субъектов Российской Федерации / Муниципальная  
собственность \_\_\_\_\_  
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ		
Дата (число, месяц, год)	23	06	2023
По ОКПО	0710004		
ИНН	05101852		
по ОКВЭД 2	7017002136		
по ОКОПФ/ОКФС	96.03		
по ОКЕИ	65242	14	
	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код НИ/стат	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г. <sup>1</sup>	3100	1 838	-	1 974	-	2 093	5 905
за 2021 г. <sup>2</sup>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	x	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	x

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

Идентификатор: 80f067b6-11c2-43eb-8725-4dd2c8031d08

УМП "КСО", Мрозовский Виктор Борисович, ДИРЕКТОР  
ДЕКЛАРАЦИЯ УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ, Куриленко Юрий Александрович, Руководитель

23.06.23 19:59 (MSK)

24.06.23 21:01 (MSK)

Сертификат 01EB604900E6AE53924126847F8E00A8C6

Сертификат 0B00EB933D636CE401FD170A4B2C6DB2

59



Наименование показателя	Код НИ/ стат	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	( 1 039 )	( 1 039 )
в том числе: убыток	3221	x	x	x	x	( 1 033 )	( 1 033 )
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	( 6 )	( 6 )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. <sup>2</sup>	3200	1 838	-	1 974	-	1 054	4 866
за 2022 г. <sup>3</sup>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	688	-	1 094	1 782
в том числе: чистая прибыль	3311	x	x	x	x	1 094	1 094
переоценка имущества	3312	x	x	688	x	-	688
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
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	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2022 г. <sup>3</sup>	3300	1 838	-	2 662	-	2 148	6 648

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

Идентификатор: 80f067b6-11c2-43eb-8725-4dd2c8031d08

УМП "КСО", Мрозовский Виктор Борисович, ДИРЕКТОР  
 ДЕКЛАРАЦИЯ УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ, Куриленко Юрий Александрович, Руководитель

23.06.23 19:59 (MSK)

Сертификат 01EB604900E6AE53924126847F8E00A8C6

24.06.23 21:01 (MSK)

Сертификат 0B00EB933D636CE401FD170A4B2C6DB2

60

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

Наименование показателя	Код НИ/ стат	На 31 декабря 2020 г. <sup>1</sup>	Изменения капитала за 2021 г. <sup>2</sup>		На 31 декабря 2021 г. <sup>2</sup>
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>	3400	5 905	(1 033)	-	4 872
до корректировок					
корректировка в связи с:	3410	-	(6)	-	(6)
изменением учетной политики					
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	5 905	(1 039)	-	4 866
<b>в том числе:</b>					
нераспределенная прибыль (непокрытый					
убыток):	3401	2 093	(1 033)	-	1 060
до корректировок					
корректировка в связи с:	3411	-	(6)	-	(6)
изменением учетной политики					
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	2 093	(1 039)	-	1 054
<b>другие статьи капитала, по которым</b>					
<b>осуществлены корректировки:</b>					
(по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:	3412	-	-	-	-
изменением учетной политики					
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

Идентификатор: 80f067b6-11c2-43eb-8725-4dd2c8031d08

УМП "КСО", Мрозовский Виктор Борисович, ДИРЕКТОР

23.06.23 19:59  
(MSK)

Сертификат 01EB604900E6AE53924126847F8E00A8C6

ДЕКЛАРАЦИЯ

УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО  
ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ, Куриленко Юрий Александрович,  
Руководитель24.06.23 21:01  
(MSK)

Сертификат 0B00EB933D636CE401FD170A4B2C6DB2

61



## 3. Чистые активы

Наименование показателя	Код НИ/ стат	На 31 декабря 2022 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2021 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 2020 г. <sup>1</sup>
Чистые активы	3600	6 611	4 866	5 905

Руководитель \_\_\_\_\_ Мрозовский В.Б.  
 (подпись) (расшифровка подписи)  
 " 23 " июня 2023 г.

## Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

Идентификатор: 80f067b6-11c2-43eb-8725-4dd2c8031d08

ДЕКЛАРАЦИЯ	УМП "КСО", Мрозовский Виктор Борисович, ДИРЕКТОР	23.06.23 19:59 (MSK)	Сертификат 01EB604900E6AE53924126847F8E00A8C6
	УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ, Куриленко Юрий Александрович, Руководитель	24.06.23 21:01 (MSK)	Сертификат 0B00EB933D636CE401FD170A4B2C6DB2

02

**Отчет о движении денежных средств  
за 2022 г.**

Организация УМП КСО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности Организация похорон и представление связанных с ними услуг  
Организационно-правовая форма / форма собственности \_\_\_\_\_  
Государственные унитарные предприятия субъектов Российской Федерации / Муниципальная собственность \_\_\_\_\_  
Единица измерения: тыс. руб.

		КОДЫ		
Форма по ОКУД		0710005		
Дата (число, месяц, год)		23	06	2023
По ОКПО		05101852		
ИНН		7017002136		
по ОКВЭД 2		96.03		
по ОКОПФ/ ОКФС		65242	14	
по ОКЕИ		384		

Наименование показателя	Код НИ/ стат	За 2022 г. <sup>1</sup>	За 2021 г. <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	43 329	35 634
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	43 329	35 634
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	-	-
Платежи - всего	4120	( 41 528 )	( 34 610 )
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	( 20 757 )	( 16 601 )
в связи с оплатой труда работников	4122	( 13 086 )	( 11 253 )
процентов по долговым обязательствам	4123	( 266 )	( 254 )
налога на прибыль организаций	4124	( 381 )	( 1 )
прочие платежи	4129	( 7 038 )	( 6 501 )
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 801	1 024

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"  
Идентификатор: 80f067b6-11c2-43eb-8725-4dd2c8031d08

**УМП "КСО"**, Мрозовский Виктор Борисович, ДИРЕКТОР  
ДЕКЛАРАЦИЯ **УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО  
ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ**, Куриленко Юрий Александрович,  
Руководитель

23.06.23 19:59  
(MSK)

24.06.23 21:01  
(MSK)

Сертификат 01EB604900E6AE53924126847F8E00A8C6

Сертификат 0B00EB933D636CE401FD170A4B2C6DB2



Наименование показателя	Код НИ/стат	За 2022 г. <sup>1</sup>	За 2021 г. <sup>2</sup>
<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	( - )	( - )
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	( - )	( - )
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	-	-
<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	-	-

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

Идентификатор: 80f067b6-11c2-43eb-8725-4dd2c8031d08

УМП "КСО", Мрозовский Виктор Борисович, ДИРЕКТОР  
 ДЕКЛАРАЦИЯ УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО  
 ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ, Куриленко Юрий Александрович,  
 Руководитель

23.06.23 19:59  
(MSK)

Сертификат 01EB604900E6AE53924126847F8E00A8C6

24.06.23 21:01  
(MSK)

Сертификат 0B00EB933D636CE401FD170A4B2C6DB2

06

Наименование показателя	Код НИ/ стат	За 2022 г. <sup>1</sup>	За 2021 г. <sup>2</sup>
Платежи - всего	4320	( 695 )	( 86 )
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	( - )	( - )
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	( 338 )	( 85 )
прочие платежи	4329	( 357 )	( 1 )
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(695)	(86)
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	4400	1 106	938
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	4450	1 549	611
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	4500	2 655	1 549
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_ Мрозовский В.Б.  
(подпись) (расшифровка подписи)

" 23 " июня 2023 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

Идентификатор: 80f067b6-11c2-43eb-8725-4dd2c8031d08

ДЕКЛАРАЦИЯ	УМП "КСО", Мрозовский Виктор Борисович, ДИРЕКТОР	23.06.23 19:59 (MSK)	Сертификат 01EB604900E6AE53924126847F8E00A8C6
	УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ, Куриленко Юрий Александрович, Руководитель	24.06.23 21:01 (MSK)	Сертификат 0B00EB933D636CE401FD170A4B2C6DB2



**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	Изменения за период														
			На начало года		Выбыло				Поступило	Переоценка				На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость		накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	5120	5121	-	-	-	-
Всего						
в том числе:						

### 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	Код		Код	
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Идентификатор: 80f067b6-11c2-43eb-8725-4dd2c8031d08

Оператор ЭДО ООО "Тензор"

Сертификат 01F6604900F6AF530741768475E6000082

УМП "КСО", Мрозовский Виктор Борисович, ДИРЕКТОР

23.06.23 19:59 (MSK)



### 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	спилено затрат как не давших положительного результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-
	5180	за 2022г.	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5181	за 2022г.	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-
в том числе:			-	-	-	-
			-	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Мрозовский Виктор  
Борисович**  
(расшифровка подписи)

23 июня 2023 г.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

УМП "КСО", Мрозовский Виктор Борисович, ДИРЕКТОР 23.06.23 19:59 (MSK)

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

Идентификатор: 80f067b6-11c2-43eb-8725-4dd2c8031d08

Сертификат ПИГР6А00ПН66АЕ530741768476006МАС

## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка			
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	12 938	(9 229)	821	(1 500)	1 500	(1 414)	-	-	-	12 259	(9 144)
	5210	за 2021г.	14 604	(10 893)	2 074	(3 741)	2 636	(988)	-	-	(16)	12 938	(9 229)
Транспортные средства	5201	за 2022г.	7 222	(5 574)	687	(1 335)	1 335	(763)	-	-	-	6 575	(5 002)
	5211	за 2021г.	6 806	(5 451)	965	(549)	549	(672)	-	-	-	7 222	(5 574)
Здания	5202	за 2022г.	4 131	(3 301)	-	-	-	(523)	-	-	-	4 131	(3 825)
	5212	за 2021г.	5 704	(3 557)	-	(1 574)	469	(220)	-	-	(7)	4 131	(3 301)
Сооружения	5203	за 2022г.	347	(235)	-	(143)	143	(32)	-	-	-	204	(125)
	5213	за 2021г.	347	(208)	-	-	-	(28)	-	-	-	347	(235)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	за 2022г.	36	(35)	-	(22)	22	(1)	-	-	-	14	(13)
	5214	за 2021г.	746	(722)	-	(710)	710	(25)	-	-	(2)	36	(35)
Другие виды основных средств	5205	за 2022г.	93	(46)	-	-	-	(24)	-	-	-	93	(71)
	5215	за 2021г.	155	(151)	59	(122)	122	(19)	-	-	(2)	93	(46)
Офисное оборудование	5206	за 2022г.	59	(38)	133	-	-	(38)	-	-	-	193	(76)
	5216	за 2021г.	846	(804)	-	(786)	786	(24)	-	-	(5)	59	(38)
Земельные участки	5207	за 2022г.	1 050	-	-	-	-	(32)	-	-	-	1 050	(32)
	5217	за 2021г.	-	-	1 050	-	-	-	-	-	-	1 050	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

23.06.23 19:59 (МСК)

ДИРЕКТОР

МРОЗОВСКИЙ ВИКТОР БОРИСОВИЧ

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

Идентификатор: 80f067b6-11c2-43eb-8725-4dd2c8031d08

Сертификат 01EB604900F6AF559241768478F8F6A7C6



## 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 в том числе:	5240	за 2022г.	284	821	-	(821)	284
	5250	за 2021г.	1 289	1 193	(33)	(2 165)	284
Ритуальный зал	5241	за 2022г.	284	-	-	-	284
Витрина инв.№ 0000392	5251	за 2021г.	284	-	-	-	284
Автобус ПА3-32054	5242	за 2022г.	-	133	-	(133)	-
	5252	за 2021г.	-	-	-	-	-
Земельный участок ул. Белозерская, 30	5243	за 2022г.	-	687	-	(687)	-
	5253	за 2021г.	-	-	-	-	-
Стенка высокая из 2-х шкафов	5244	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2021г.	-	1 050	-	(1 050)	-
Системный блок	5245	за 2022г.	59	-	-	(59)	-
	5255	за 2021г.	-	-	-	-	-
Программное обеспечение 1С розница	5246	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2021г.	-	34	-	(34)	-
Мобильный терминал Атол	5247	за 2022г.	-	12	-	(12)	-
	5257	за 2021г.	-	-	-	-	-
Видеокамера	5248	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2021г.	-	29	-	(29)	-
Термопринтер этикеток MPPRINT	5249	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2021г.	-	5	-	(5)	-
Автомобиль ГАЗ 27527 2445		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	11	-	(11)	-
		за 2022г.	946	52	(33)	(965)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	-	-
Автомобиль ГАЗ 27527 2445	5261	-	19
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: в том числе:	5270	-	-
	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 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	6 998	6 998	6 998
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 \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Мрозовский Виктор  
Борисович**  
(расшифровка подписи)

23 июня 2023 г.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

Идентификатор: 80f067b6-11c2-43eb-8725-4dd2c8031d08

УМП "КСО", Мрозовский Виктор Борисович, ДИРЕКТОР

23.06.23 19:59 (MSK)

Сертификат 01EB6604900E6AE53924176847FRFПДЛЯГС



#### 4. Запасы

##### 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	выбыло	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		
															за 2022г.	за 2021г.
Запасы - всего	5400	за 2022г.	3 220	-	3 220	42 038	(40 515)	-	-	X	4 743	-	4 743	-	-	-
	5420	за 2021г.	2 708	-	2 708	40 318	(39 806)	-	(1)	X	3 220	-	3 220	-	-	-
в том числе:																
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	1 105	-	1 105	4 195	(4 593)	-	-	-	706	-	706	-	-	706
	5421	за 2021г.	886	-	886	3 890	(3 672)	-	-	-	1 105	-	1 105	-	-	1 105
Готовая продукция	5402	за 2022г.	47	-	47	4 153	(3 753)	-	-	5	447	-	447	-	-	447
	5422	за 2021г.	578	-	578	2 505	(3 036)	-	-	3 284	47	-	47	-	-	47
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	1 998	-	1 998	13 475	(11 939)	-	-	398	3 533	-	3 533	-	-	3 533
	5423	за 2021г.	967	-	967	9 109	(8 077)	-	(1)	17	1 998	-	1 998	-	-	1 998
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	16 178	(16 178)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	73	-	73	23 185	(23 258)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	4 037	(3 981)	-	-	(2 678)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	1 517	(1 517)	-	-	-	57	-	57	-	-	57
Расходы будущих периодов	5407	за 2022г.	71	-	71	-	(71)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	204	-	204	112	(244)	-	-	-	71	-	71	-	-	71

22

## 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 в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись)  
**Мрозовский Виктор**  
 Борисович  
 (расшифровка подписи)

23 июня 2023 г.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"  
 Идентификатор: 80f067b6-11c2-43eb-8725-4dd2c8031d08  
 УМП "КСО", Мрозовский Виктор Борисович, ДИРЕКТОР 23.06.23 19:59 (MSK) Сертификат 01EB6604900E6BAF53924176847F8F80008C4



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

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода								
			На начало года			поступление							перевод из		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	восстановление резерва	погашение	выбыло	Создание (изменение) резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из Дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность									
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	2 375	(67)	51 873	198	(53 085)	(46 952)	(153)	(216)	224	49	224	1 186	(85)	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5530	за 2021г.	1 866	-	47 500	198	(46 952)	(39)	(67)	(67)	-	-	-	2 375	(67)	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	1 886	(67)	46 999	198	(48 257)	(3)	(216)	(216)	-	-	-	624	(85)	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2021г.	1 245	-	42 182	-	(41 502)	(39)	(67)	(67)	-	-	-	1 886	(67)	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	436	-	4 728	-	(4 775)	(150)	-	-	-	-	-	239	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2021г.	510	-	3 933	-	(4 007)	-	-	-	-	-	-	436	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2022г.	53	-	146	-	(52)	-	-	-	-	-	-	53	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2021г.	111	-	1 385	-	(1 442)	-	-	-	-	-	-	53	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2022г.	2 375	(67)	51 873	198	(53 085)	(153)	(216)	(216)	X	49	224	1 186	(85)	-	-	-	-	-	-
	5520	за 2021г.	1 866	-	47 500	-	(46 952)	(39)	(67)	(67)	X	-	-	2 375	(67)	-	-	-	-	-	-

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

УМП "КСО", Мрозовский Виктор Борисович, ДИРЕКТОР 23.06.23 19:59 (МСК) Сертификат 01EB604900E6AF539241768478F8F00D87C

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"  
 Идентификатор: 80f067b6-11c2-43eb-8725-4dd2c8031d08

Сертификат 01EB604900E6AF539241768478F8F00D87C

24



## 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	-	(85)	-	(67)	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	(85)	-	(67)	-	-
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				перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из долгосрочную задолженность	списание на финансовый результат	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					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	3 023	109	-	(451)	-	-	-	-	2 681	
	5571	за 2021г.	2 058	1 050	-	(85)	-	-	-	-	3 023	
в том числе:												
кредиты	5552	за 2022г.	1 973	-	-	(338)	-	-	-	-	1 635	
	5572	за 2021г.	2 058	-	-	(85)	-	-	-	-	1 973	
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5554	за 2022г.	1 050	109	-	(113)	-	-	-	-	1 046	
	5574	за 2021г.	-	1 050	-	-	-	-	-	-	1 050	
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	-	-	-	
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	2 637	44 460	286	(44 556)	(348)	49	224	-	2 479	
	5580	за 2021г.	3 192	44 279	225	(45 059)	-	-	-	-	2 637	
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	1 246	20 602	1	(20 783)	(320)	-	-	-	745	
	5581	за 2021г.	1 555	16 836	-	(17 145)	-	-	-	-	1 246	
авансы полученные	5562	за 2022г.	126	412	-	(411)	(29)	-	-	-	97	
	5582	за 2021г.	449	8 356	-	(8 680)	-	-	-	-	126	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	572	6 769	17	(6 910)	-	-	-	-	449	
	5583	за 2021г.	500	5 605	-	(5 533)	-	-	-	-	572	
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	266	(266)	-	-	-	-	-	
	5584	за 2021г.	-	-	225	(225)	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2022г.	693	16 677	-	(16 186)	-	-	-	-	1 187	
	5586	за 2021г.	688	13 482	2	(13 476)	-	-	-	-	693	
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	-	-	-	
Итого	5550	за 2022г.	5 660	44 569	286	(45 007)	(348)	49	224	X	5 160	
	5570	за 2021г.	5 250	45 329	225	(45 144)	-	-	X	-	5 660	

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

Идентификатор: 80f067b6-11c2-43eb-8725-4dd2c8031d08

23.06.23 19:59 (MSK)

Сертификат 01EB6049006AE539241768476RFPDARCS

УМП "КСО", Мрозовский Виктор Борисович, ДИРЕКТОР



## 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	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

Мрозовский Виктор  
Борисович  
(расшифровка подписи)

23 июня 2023 г.

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тэнзор"  
Идентификатор: 80f067b6-11c2-43eb-8725-4dd2c8031d08

УМП "КСО", Мрозовский Виктор Борисович, ДИРЕКТОР 23.06.23 19:59 (МСК) Сертификат 01EB604900F6AF54924176847EAF000A9C

20

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	3 907	5 109
Расходы на оплату труда	5620	15 310	13 033
Отчисления на социальные нужды	5630	4 554	3 805
Амортизация	5640	1 414	972
Прочие затраты	5650	4 224	3 760
Итого по элементам	5660	29 409	26 679
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	11 776	8 052
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(207)	605
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	605
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	40 978	35 941

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

Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись)  
**Мрозовский Виктор Борисович**  
 (расшифровка подписи)

23 июня 2023 г.

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"  
 Идентификатор: 80f067b6-11c2-43eb-8725-4dd2c8031d08  
 ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ  
**УМП "КСО"**, Мрозовский Виктор Борисович, ДИРЕКТОР  
 23.06.23 19:59 (MSK) Сертификат 01EB6604900E6AE53924176847FF9F0A87C



## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 462	871	(915)	(547)	871

**Мрозовский Виктор  
Борисович**  
(расшифровка подписи)

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

23 июня 2023 г.

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"  
Идентификатор: 80f067b6-11c2-43eb-8725-4dd2c8031d08

УМП "КСО", Мрозовский Виктор Борисович, ДИРЕКТОР 23.06.23 19:59 (MSK) Сертификат 01F86804900F66AF55924176847E9F800A8C6

22

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г.

### УМП «КСО»

Название организации: Унитарное муниципальное предприятие г. Томска «Комбинат Спецобслуживания» по организации похорон и предоставлению связанных с ним услуг (УМП «КСО»)

Адрес организации: 634003, Томская область, г. Томск, ул. Белозерская, д. 30

Среднегодовая численность: 30

ОГРН: 1027000911630

ИНН 7017002136

ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2)): 96.03 Организация похорон и представление связанных с ними услуг

Унитарное муниципальное предприятие г. Томска «Комбинат Спецобслуживания» по организации похорон и предоставлению связанных с ним услуг (далее УМП «КСО») является созданной муниципалитетом специализированной службой по вопросам похоронного дела, занимающейся погребением умерших (погибших) в рамках гарантированного перечня, в том числе не имеющих супруга, родственников или иного лица, взявшего на себя обязанность осуществить погребение. В силу убыточности данного вида деятельности, частные организации не оказывают услуги по погребению умерших исключительно в пределах суммы гарантированного перечня. Для муниципального предприятия это одна из социальных задач.

Унитарное муниципальное предприятие г. Томска «Комбинат Спецобслуживания» по организации похорон и предоставлению связанных с ними услуг, именуемое в дальнейшем Предприятие, созданное в соответствии с постановлением Главы администрации г. Томска от 11.02.1993 г. № 1008, зарегистрированного Рег. № 995 ТТ. Исполнительный орган – директор в соответствии с Уставом.

Имущество унитарного муниципального предприятия принадлежит на праве собственности муниципальному образованию «Город Томск» и передано Предприятию в хозяйственное ведение. Собственником (учредителем) предприятия является муниципальное образование «Город Томск» в лице департамента управления муниципальной собственностью администрации Города Томска, департамента городского хозяйства администрации Города Томска, управления экономического развития администрации Города Томска.

В соответствии с утвержденным порядком управления муниципальными предприятиями Города Томска УМП «КСО» представляет ежегодный отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период, рассматриваемый на городской балансовой комиссии под председательством Мэра Города Томска. Одновременно с отчетом об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности предприятие представляет в департамент городского хозяйства администрации Города Томска годовую бухгалтерскую отчетность.

Предприятие имеет собственные производственные фонды (станки, оборудование, транспорт) и квалифицированный персонал для оказания ритуальных услуг и производства ритуальной продукции, а также собственный магазин-салон для обслуживания населения.

#### За рассматриваемый период УМП «КСО» осуществляло следующие виды деятельности:

- оказание услуг по организации и проведению похорон, в том числе услуг по гарантированному перечню, установленному законодательством,
- изготовление столярных изделий, венков, траурных лент, памятников, другой ритуальной продукции,
- установка надгробных сооружений, нанесение надписей на памятнике,
- торговля собственной ритуальной продукцией и покупными товарами,
- транспортировка умерших к месту проведения медицинского исследования (вскрытия).

#### Выплаты основному управленческому персоналу составили:

Среднесписочная численность Основного управленческого персонала: 4

Вознаграждения управленческого персонала в отчетном периоде (2022 год) составили: 4 021 403,69 рублей.

ФИО	Вид начисления	4 021 403,69
Анисимова Оксана Владимировна		56 552,22
пп.1, ст.255 НК РФ	оклад	17 140,08
пп.3, ст.255 НК РФ	совмещение	5 583,63
пп.8, ст.255 НК РФ	компенсация отпуска	26 680,78
пп.11, ст.255 НК РФ	РК	3 629,36
пп.48.1, ст.264 НК РФ	больничный	3 518,37
Большаков Владислав Анатольевич		824 955,79



пп.1, ст.255 НК РФ	оклад	359 134,61
пп.2, ст.255 НК РФ	премия	39 666,61
пп.3, ст.255 НК РФ	совмещение	184 733,66
пп.7, ст.255 НК РФ	отпуск	66 930,54
пп.11, ст.255 НК РФ	районный коэф-т	174 490,37
Коннова Наталья Николаевна		101 379,23
пп.1, ст.255 НК РФ	оклад	38 661,11
пп.2, ст.255 НК РФ	премия	9 926,50
пп.3, ст.255 НК РФ	совмещение	7 991,92
пп.8, ст.255 НК РФ	компенсация отпуска	27 825,84
пп.11, ст.255 НК РФ	районный коэф-т	16 973,86
Миллер Наргиза Александровна		537 979,54
пп.1, ст.255 НК РФ	оклад	188 216,75
пп.2, ст.255 НК РФ	премия	43 041,81
пп.3, ст.255 НК РФ	совмещение	168 750,00
пп.7, ст.255 НК РФ	отпуск	20 946,36
пп.11, ст.255 НК РФ	районный коэф-т	117 024,62
Мрозовский Виктор Борисович		1 701 088,60
пп.1, ст.255 НК РФ	оклад	798 454,92
пп.2, ст.255 НК РФ	премия	359 440,72
пп.6, ст.255 НК РФ	командировка	15 278,97
пп.7, ст.255 НК РФ	отпуск	99 137,64
пп.8, ст.255 НК РФ	компенсация отпуска	21 457,32
пп.11, ст.255 НК РФ	районный коэф-т	347 368,53
пп.25, ст.255 НК РФ	Персональная надбавка % от тарифной ставки	59 950,50
Огурцов Михаил Николаевич		328 323,59
пп.1, ст.255 НК РФ	оклад	205 028,02
пп.2, ст.255 НК РФ	премия	7 073,85
пп.7, ст.255 НК РФ	отпуск	53 019,26
пп.11, ст.255 НК РФ	районный коэф-т	63 202,46
Счастливая Юлия Сергеевна		471 124,72
пп.1, ст.255 НК РФ	оклад	104 914,14
пп.2, ст.255 НК РФ	премия	36 936,83
пп.7, ст.255 НК РФ	отпуск	13 691,37
пп.11, ст.255 НК РФ	районный коэф-т	39 714,38
пп.21, ст.255 НК РФ	ГПХ	275 868,00

Среднесписочная численность работников 27 человек

#### Информация о связанных сторонах.

Полный перечень связанных сторон, включая зависимые компании:

<b>Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)</b>	<b>Характер отношений (напр., доля владения и т. д., принятие управленческих решений)</b>	<b>Характер проводимых Операций (например, поставки ТМЦ, оказание услуг, предоставление (получение) денежных займов, выплата дивидендов, управленческие функции)</b>
Департамент городского хозяйства администрации Города Томска	Учредитель предприятия, определяющий стратегию его развития.	Управленческие функции. Контроль за исполнением стратегии развития. Согласование целесообразности крупных сделок, кредитов, займов, залогов и т.д.



Департамент по управлению муниципальной собственностью администрации Города Томска	Реализует от лица МО «Город Томск» полномочия по управлению и распоряжению муниципальной собственностью.	Наделение предприятия имуществом, согласование законности и целесообразности крупных сделок, кредитов, займов, залогов и т.д. Обеспечение поступления в бюджет доли прибыли в соответствии с действующим законодательством.
Управление экономического развития администрации Города Томска	Реализует полномочия контроля за финансовой устойчивостью муниципальных предприятий	
Директор	Прямое управление предприятием	Административно-управленческие функции

Собственник имущества: муниципальное образование «Город Томск».

Исполнительный орган – директор, осуществляющий свою деятельность в соответствии с Уставом предприятия, трудовым договором с директором УМП «КСО» №7/21 от 08.07.2021.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Предприятие не производит операции с другими юридическими обществами, которые являются связанными сторонами.

#### Сделки с аффилированными лицами отсутствуют.

**Бухгалтерская отчетность** УМП «КСО» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ.

При составлении бухгалтерской отчетности за 2022 год руководствуется критерием установления существенности, который отражен в учетной политике Предприятия: «существенная ошибка - это та, в результате исправления которой показатель бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5% от статьи баланса».

Бухгалтерский учет в УМП «КСО» осуществлялся бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением. Главный бухгалтер, как руководитель структурного подразделения 2022г отсутствовал.

По договору №22 от 01.03.2022г. ООО «ЭкоПлюс» осуществляет бухгалтерские услуги по составлению годовой бухгалтерской отчетности. Составляет налоговые декларации по налогу на прибыль, имущество, НДС. Контролирует формирование Деклараций и Расчетов по форме РСВ-1, 2-НДФЛ, 6-НДФЛ. Консультирует работников УМП «КСО» по вопросам налогового и бухгалтерского учета.

**Форма ведения бухгалтерского учета** - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1с Предприятие 8.3 за 2022 г., 1С ЗУП 8.3

#### Учёт и оценка основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (далее — ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года №204н.

**Капитальные вложения** — это затраты общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

В годовой бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Предприятие не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Предприятие отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

**Основные принципы организации бух учета** УМП «КСО», согласно учетной политики № 114 от 30.12.2019г.

- Срок полезного использования объекта основных средств (определяется комиссией, утверждаемой приказом руководителя, при принятии объекта к бухгалтерскому учету.)



- Начисление амортизации по основным средствам (ведется линейным способом).

- Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском учете.

- Затраты на приобретение материалов, включая транспортно - заготовительные расходы, производство отражаются на счете 10 (Материалы) формируя фактическую себестоимость материалов.

Предприятие не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров, авто запчасти.

#### **Учет списание материалов**

При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц.

Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019.

Предприятие на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика несущественными, если они не превышают 5 процентов от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком.

Основание: пункт 6 ПБУ 1/2008.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с п.29 ФСБУ 5/2019.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

В случае обесценения запасов Предприятие создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи на счете 14.

Резерв под снижение стоимости запасов создается по каждой категории запасов, принятой в бухгалтерском учете Предприятия.

Чистая стоимость продажи запасов определяется, Предприятием как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Решение о создании резерва и его сумме оформляется приказом руководителя предприятия.

#### **Определение величины резерва**

Резерв создается на отчетную дату (ежеквартально), размер данного резерва определяется согласно п. 4.2.3.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления, ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных

- в этом же периоде
- в соответствии с подп."а" п.43 Стандарта ФСБУ 5/2019.

Резерв под снижение стоимости запасов формируется на основании: заключения о чистой стоимости продажи запасов, по итогам отчетного периода предоставленного комиссией, созданной в



каждом структурном подразделении Предприятия, ответственными за приобретение и использование данных запасов.

Бухгалтерия направляет запрос о чистой стоимости продажи запасов по состоянию на конец отчетного периода (квартала) в службы, ответственные за приобретение и использование данных запасов. В запросе должна быть приведена информация о количестве и фактической себестоимости запасов по данным бухгалтерского учета по состоянию на конец отчетного периода.

На основании представленных заключений служб, ответственных за приобретение и использование запасов, решений постоянно действующей комиссией по вопросам материально-технических ресурсов бухгалтерия заполняет «Сличительная Ведомость расчета резерва под снижение стоимости запасов».

На основании ведомости расчета резерва бухгалтерия формирует бухгалтерскую справку с указанием величины резерва и отражает записи в бухгалтерском учете.

- Для Отражение последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 Предприятие применяет Перспективный метод отражения (т.е. с момента составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г.).

- Для целей бухгалтерского учета расходами будущих периодов (далее - РБП) признаются расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам при выполнении условий, установленных пунктом 16 ПБУ 10/99.РБП (списываются в расходы текущего периода в течение сроков, устанавливаемых приказом директора, если срок признания не определен договором или иным документом.)

- Общехозяйственные затраты (счет 26) (ведется в разрезе подразделений и статей затрат, закрывается на счет 90 «Продажи» субсчет 90.08.)

- Коммерческие расходы, связанные с продажей продукции (работ, услуг), учитываются в течение месяца на счете 44 «Расходы на продажу» в разрезе статей. (В конце месяца указанные расходы частично списываются в дебет счета 90.07 субсчет «Расходы на продажу», с учетом распределения между проданными товарами и остатком товаров на конец месяца.)

- При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, (их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.)

- Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, признаются расходами периода, к которому относятся, списываются единовременно. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы долга на отдельных субсчетах согласно рабочему плану счетов. (Расходы по займам признаются прочими расходами (отражаются по дебету счета 91 субсчет «Прочие расходы»), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (отражаются по дебету счета 08 по соответствующему субсчету). В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.)

#### Доходы от обычных видов деятельности.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06 мая 1999 года №32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06 мая 1999 года №33н.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

Готовая продукция
Гравировка
Перепродажа товара
Погребение безродных пенсионеров
Погребение не работающих безродных
Транспортировка умерших в морг
Услуги погребения
Услуга Цеха Землекопов

Не указанные выше виды доходов относятся к прочим доходам.

Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам (с последующим раскрытием в отчетности в развернутом виде), поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни и не являются существенными для характеристики финансового положения Предприятия (п.18.2 ПБУ 9/99):



### Расходы от обычных видов деятельности

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

Перечень номенклатурных групп в себестоимость которых формируется на основании прямого или косвенного распределения:

Готовая продукция
Гравировка
Перепродажа товара
Погребение безродных пенсионеров
Погребение не работающих безродных
Транспортировка умерших в морг, услуги погребения, услуга Цеха Землекопов

Себестоимость формируется исходя из следующего перечня затрат

<b>Статьи затрат по себестоимости</b>
Амортизация
Взносы в ФСС от НС и ПЗ
Водоснабжение
Вывоз ТКО
Командировочные расходы
Материалы
Медосмотр водителей
Оплата больничного
Оплата труда
Прочие затраты
Реклама
Специальная оценка условий труда
Списание материалов
Страхование автотранспорта
Страховые взносы
Теплоэнергия
ТО оргтехники, заправка картриджей
Транспортировка умерших
Услуги связи
ЭлЭнергия
<b>Статьи затрат по Управленческим расходам</b>
Амортизация
Взносы в ФСС от НС и ПЗ
Водоснабжение
Изготовление сертификата
Интернет
Командировочные расходы
Медосмотр водителей
Обучение
Оплата больничного
Оплата труда
Отопительная система
Проведение спец. оценки условий труда
Проведение строит. экспертизы
Прочие затраты
Прочие расходы (ОХ)
Реклама
Ремонт и ТО ТС / услуги/ (ОП)
Ремонт и ТО ТС / услуги/ (ПР)
Сопровождение программ
Списание материалов
Страховые взносы
Теплоэнергия
ТО оргтехники, заправка картриджей
Транспортировка умерших
Услуги связи
ЭлЭнергия



Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Начисление условного расхода или условного дохода налога на прибыль, начисление ПНР (постоянный налоговый расход) и ПНД (постоянный налоговый доход) в учете не отражается.

Операций с отложенным налоговым активом проводят на счете 09 "Отложенные налоговые активы".

**Проводка**

Начисление Д 09 К 68  
 Погашение Д 68 К 09  
 Досрочное списание Д 99 К 09

Досрочное списание формируют при выбытии актива и обязательства, на основании которого начислялся отложенный налог.

Начислять ПНА (отложенные налоговые активы) и ПНО (постоянные налоговые обязательства) в корреспонденции со счетом 09.

(Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

Содержание операции	Дт	Кт
Начисление текущего налога на прибыль, сумма которого определена на основе декларации по налогу на прибыль	99.09	68.04.1
Начисление ОНО	99.09	77
Погашение ОНО	77	99.09
Начисление ОНА	09	99.09
Погашение ОНА	99.09	09
Начисление условного расхода или условного дохода налога на прибыль	В учете не отражается	
Начисление ПНР		
Начисление ПНД		

**На основании ФСБУ 27/2021:**

Предприятие оформляет едиными документами за период являющиеся и повторяющиеся факты хозяйственной жизни. В частности, составляет документ:

- ежемесячно по состоянию на последнее число — по процентам по договорам кредита и займа. В случае прекращения начисления процентов до истечения месяца — на дату последнего начисления процентов;
- подекадно — по отгрузкам товаров в разные даты по одному договору. В месяцах с 31 календарным днем единый документ составляется на 31-е или последнее рабочее для организации число этого месяца.

**Учет аренды**

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2018 года №208н.

Предприятие признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

**Изменения учетной политики**

В 2022 году в учетную политику по бухгалтерскому учету Предприятия были внесены следующие изменения, что позволило повысить уместность и надежность годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год, показатели которой сформированы с учетом таких изменений:

В Учетную политику по бухгалтерскому учету внесены следующие изменения: пункт 2 изложить:

2.1. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре по форме, утвержденной в приложении № 8.

Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.



2.2. Организация выделяет следующие группы основных средств:

- транспортные средства;
- здания;
- сооружения;
- офисное оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания.

Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020.

2.3. Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся.

Основание: пункты 10, 24 ФСБУ 6/2020.

2.4. Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020.

2.5. Предприятие начинает амортизацию линейным способом ежемесячно.

Основание: пункты 32, 35 ФСБУ 6/2020.

2.6. Предприятие начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.

2.7. Предприятие проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.

2.8. Предприятие не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2021 года, а одновременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2021 года.

Основание: пункт 49 ФСБУ 6/2020.

2.9. Предприятие учитывает запасы для капитальных вложений на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на отдельном субсчете 08-9 «Запасы для капитальных вложений». Соответствующие изменения вносятся в Рабочий план счетов (приложение № 1 к учетной политике).

Основание: пункт 3 ФСБУ 5/2019, пункт 5 ФСБУ 26/2020, Инструкция к плану счетов.

2.10. При отсрочке (рассрочке) на период свыше 6 (шести) месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Размер платы за отсрочки (рассрочки) по договорам Предприятие рассчитывает в установленном порядке на основании:

- положений договоров, если плата за отсрочку (рассрочку) выделена в виде процента, фиксированной суммы или договор устанавливает вариант оплаты без отсрочки (рассрочки) в меньшей сумме;
- данных поставщиков, подрядчиков о цене товаров, работ, услуг без учета отсрочки (рассрочки). Данные могут быть получены из прайс-листов, с сайтов или из переписки. При этом цена товаров, работ, услуг должна быть определена без учета скидок, бонусов и иных льгот, которые могут быть предоставлены за иные условия договоров (например, объем закупок, предоплата и т. п.);
- ключевой ставки Банка России по правилам дисконтирования. В качестве ключевой ставки Банка России используется ставка на более позднюю дату: заключения договора или определения условия о стоимости товаров, работ, услуг и порядке оплаты.

Основание: пункт 12 ФСБУ 26/2020.

2.11. Предприятие отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно.

Основание: пункт 26 ФСБУ 26/2020.

Дополнить Учетную политику п. 14 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" на основании вступления в силу ФСБУ 27/2021:

14.1. Предприятие оформляет едиными документами за период длящиеся и повторяющиеся факты хозяйственной жизни. В частности, составляет документ:

- ежемесячно по состоянию на последнее число — по процентам по договорам кредита и займа. В случае прекращения начисления процентов до истечения месяца — на дату последнего начисления процентов;



- подекадно — по отгрузкам товаров в разные даты по одному договору. В месяцах с 31 календарным днем единый документ составляется на 31-е или последнее рабочее для организации число этого месяца.

Основание: подпункт «б» пункта 9 ФСБУ 27/2021.

14.2. Документы на иностранном языке построчно переводятся на русский язык. В случаях, установленных законодательством, перевод заверяет нотариус. В остальных случаях перевод вправе заверить сотрудник Предприятия со знанием иностранного языка, подтвержденным дипломом или сертификатом образовательной организации. При отсутствии такого сотрудника заверить перевод может исполнитель по гражданско-правовому договору с аналогичным дипломом или сертификатом. Перевод выполняется в течение 2 (двух) рабочих дней после поступления документа или запроса на перевод в секретариат.

Верность перевода подтверждает исполнитель записью под переводом и удостоверяет подписью ответственный сотрудник.

Основание: пункт 5 ФСБУ 27/2021, статья 80, абзац 2 статьи 81 Основ законодательства о нотариате.

14.3. Электронные первичные учетные документы подписываются усиленной квалифицированной подписью ответственного лица. Ответственные лица назначаются распоряжением руководителя, назначение оформляется доверенностью, выданной в соответствии с пунктом 2 части 1 статьи 17.2 Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ. Предприятие ведет учет распоряжений и доверенностей, оформленных на право подписи документов личной подписью сотрудника в журнале доверенностей.

Электронные документы, не относящиеся к первичным учетным, подписываются электронной подписью, вид которой определяется по соглашению с контрагентом. Внутренние электронные документы, не относящиеся к учетным, подписываются простой электронной подписью, созданной с использованием внутренней сети Предприятия (интранет).

Основание: пункт 17 ФСБУ 27/2021.

14.4. Предприятие создает электронные копии бумажных документов в целях систематизации архива, автоматизации работы, обеспечения большей сохранности оригиналов и упрощения создания копий при необходимости в таковых. Электронные копии бумажных документов не заменяют оригиналы и используются только как служебные.

Ответственный сотрудник за создание и поддержание электронного архива — Директор

14.5. В качестве форм первичных учетных документов используются:

- доработанные или самостоятельно разработанные формы, которые приведены в приложении 2 к настоящей учетной политике;
- формы, рекомендованные официальными органами, в том числе формы из альбомов унифицированных форм, — по остальным операциям.

Основание: часть 4 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, подпункт «г» пункта 9 ФСБУ 27/2021.

14.6. Бухгалтерский учет ведется в регистрах бухгалтерского учета, перечень и форма которых определяются программой бухгалтерского учета «Программа». Регистры бухгалтерского учета ведутся и хранятся в электронной форме на магнитных носителях информации.

Основание: статья 10 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 19 положения по ведению бухгалтерского учета, пункты 23, 24 ФСБУ 27/2021.

14.7. Право подписи документов, кроме руководителя организации, предоставлено сотрудникам, перечень должностей которых приведен в приложении 3 к настоящей учетной политике.

Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 16 ФСБУ 27/2021.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения нового стандарта отражаются Предприятием перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала его применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Иные существенные исправления в учетную политику за 2022 год по сравнению с 2021 годом не вносились.

## Расшифровка основных статей бухгалтерского баланса

### 1. Основные средства.

Информация о наличии и движении основных средств приведена в приложении к пояснительной записке к бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2022 в таблице 2.1. Данная таблица представляет информацию о первоначальной стоимости ОС и накопленной амортизации на начало и конец периода, поступлении и выбытии ОС, начислении амортизации за период. Таблица 2.1 является пояснением к строке 1150 "Основные средства» Бухгалтерского баланса и представляет информацию об увеличении или уменьшении первоначальной стоимости объектов ОС в соответствии с абз. 2 п. 14 ПБУ 6/01 (за исключением изменений в результате переоценки) (п. 32 ПБУ 6/01). Земельные участки в собственности отсутствуют.

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

82



Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация об арендованных основных средствах представлена в приложении ОС

Выбытие основных средств за отчетный период 2022 г. :

Наименование объекта	Дата ввода в эксплуат.	Дата выбытия	Началь. стоим. ОС тыс. руб.	Стоим-ть выбытия ОС тыс. руб.	Причина списания
Вагон - бытовка инв №0117, 0117	15.08.05	24.06.22	98	-	Возвращен владельцу Депар-тамент управления муници-пальной собственностью Города Томска
Автомобиль ПАЗ-32053-80, ин.№ 0163	15.06.06	10.06.22	646	-	Списан в связи с физическим износом эксплуатация объекта
Автомобиль ГАЗ 32613 J (50 бригада), ин.№ 0301	01.04.11,	10.06.22	604	-	Списан в связи с физическим износом эксплуатация объекта
Автомобиль ГАЗ-66 "самосвал", ин.№ 0076	05.06.03	10.06.22	67	-	Списан в связи с физическим износом эксплуатация объекта
Автомобиль ГАЗ-2705 (фургон), ин.№ 0306	20.06.11	10.06.22	16	-	Списан в связи с физическим износом эксплуатация объекта
Автомобиль ГАЗ 27057 (50 бригада), ин.№ 0300	01.04.11	10.06.22	2	-	Списан в связи с физическим износом эксплуатация объекта
Пила циркулярная, ин.№ 0104	07.04.05	31.01.22	11	-	Списан в связи с физическим износом эксплуатация объекта
Пила торцовочная, ин.№ 0100	07.04.05	31.01.22	11	-	Списан в связи с физическим износом эксплуатация объекта
Навес под пиломатериалы	27.12.2010	23.12.2022	27	-	Списан в связи с физическим износом эксплуатация объекта

Выбытия капитальных вложений за отчетный период не имело места;

В отчетном периоде на предприятие поступило ОС ;

Наименование объекта	Дата ввода в эксплуат.	Первон. стоим. ОС тыс. руб.	Причина списания
Автобус ПАЗ-32054, Инв.№ БП-0391	16.05.22	687	Принят на баланс в оперативное управление от Департамент управления муниципальной собственностью Города Томска
Витрина инв.№ 0000392, инв.№ БП-000001	01.02.22	133	Куплено Предприятием.

Переоценки основных средств, не включался капитал текущего периода.

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

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

## 2. Незавершенное производство.

Информация о стоимости незавершенных капитальных вложений на начало и конец периода, а также их изменений за период приведена в приложении к пояснительной записке к бухгалтерской отчетности в таблице 2.2 .



Данная таблица является пояснением к строке 11501 "Незавершенные капитальные вложения" бухгалтерского баланса.

### 3. Запасы.

Информация о запасах приведена в таблице 4.1. «Наличие и движение запасов» в приложении к пояснительной записке к бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021, которая является пояснением строки 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Предприятие не начисляло резерв под обесценение запасов. Резерв не начисляется в виду отсутствия морально устаревших запасов. Все имеющиеся запасы используются в процессе производства, на предприятии отсутствует залежалый товар.

### 4. Дебиторская задолженность.

Таблица 5.1. в приложении раскрывает информацию о величине дебиторской задолженности на начало и конец периода, поступлении и выбытии дебиторской задолженности. Расшифровка дебиторской задолженности на конец периода приведена в таблице ниже:

Показатель	Сумма (руб.)
<b>Дебиторская задолженность (руб.) в т.ч.:</b>	<b>1 193 881,55</b>
покупатели и заказчики	617 408,79
авансы полученные	238 730,17
налоги (в т.ч. пени, штрафы)	246 439,29
прочая	91 303,30

В бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражена сумма 1 109 010,03 руб. в виду, того что сумма дебиторской задолженности скорректирована на сч. 63 «Резервы по сомнительным долгам» на сумму 84 871,52 руб. (1109=1194-85).

Счет		Обороты за период		
Подразделение	Резерв на начало периода	Обороты за период	Обороты за период	Резерв на конец периода
Контрагенты				
Договоры				
63	66 693,92	198 133,50	216 311,10	84 871,52
Департамент финансов Томской области (Департамент социальной защиты населения Томской области)		27 229,50	27 229,50	
ИМИ АО	10 000,00			10 000,00
ОГАУЗ БСМП	33 150,00	123 675,00	123 675,00	33 150,00
ОГАУЗ Онкологический ТОМСКИЙ НИМЦ (Савиных)			2 276,00	2 276,00
Пасечник Нина Петровна	17 339,20			17 339,20
РТС-ТЕНДЕР ООО			13 625,60	13 625,60
СИБИРСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК		47 229,00	47 229,00	
Томская клиническая психиатрическая больница"ОГБУЗ	2 276,00		2 276,00	4 552,00
Харламов И.Ю. ИП	3 928,72			3 928,72
<b>Итого:</b>	<b>66 693,92</b>	<b>198 133,50</b>	<b>216 311,10</b>	<b>84 871,52</b>

### 5. Денежные средства и их эквиваленты.

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» (строка 1250) бухгалтерского баланса, расшифровка приведена в таблице ниже:

Показатель	Сумма (руб.)
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты (руб.) в т.ч.:</b>	
касса	57 990,87
расчетные счета	2 491 839,84
Переводы в пути	-44 283,23

85



## 6. Прочие оборотные активы.

В данной статье баланса отражена сумма по сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», это остаток 2020 г. На основании проведенной инвентаризации за 2022 г. отклонений (выявления излишков и недостачи) не выявлено.

## 7. Капитал и резервы

Величина уставного капитала составляет	1 839 тыс. руб.
Переоценка внеоборотных средств	1 179 тыс. руб.
Добавочный капитал без переоценки	1 384 тыс. руб.

За прошедший налоговый период на основании бухгалтерского учета получена чистая прибыль в размере 1 179 тыс. руб., на основании ФСБУ 6/2020 оприходовано ОС полученное от муниципалитета 687 тыс. руб., что зафиксировано в отчете о движении капитала. Итоговый показатель чистой прибыли за текущий год показал что предприятие вышло из убытков и существенно улучшило свое финансовое, не смотря на то что в городе высокая конкуренция на подобные услуги.

Более подробно статьи расходов и доходов расшифрованы в таблице ниже:

Прочие обязательства включают в себя обязательства по аренде:

### Аренда муниципальной собственности за 2022 г.

Наименование показателя	Начальное сальдо		Обороты за период		конечное сальдо	
	Дебет	кредит	Дебет	кредит	Дебет	кредит
Расчеты по аренде ППА		1 049 798,97	227 797,74	223 876,68		1 045 877,91
Арендные обязательства		3 721 872,00	112 784,00			3 609 088,00
Начисленные и оплаченные арендные платежи			115 013,74	115 013,66	0,08	
Проценты по аренде	2 672 073,03			108 863,02	2 563 210,01	

## 8. Прочая кредиторская задолженность.

Наименование счета	Сумма на начало периода	Обороты за период по дебиту	Обороты за период по кредиту	Сумма на Конец периода
70	508 106,97	16 314 931,46	15 758 359,07	993 526,97
76.09	106 794,66	47 268,58	20 235,00	79 761,08
76.41	53 072,34	127 838,92	153 290,79	78 524,21
76.49	21 836,74	45 046,75	44 895,28	21 685,27
71.01		668704,69	668704,69	
73.03	3 212,14		9886,69	13 098,83
<b>ИТОГО:</b>	<b>693 022,85</b>	<b>17 203 790,40</b>	<b>16 655 371,52</b>	<b>1 186 596,36</b>

На конец 2022 г. На предприятии отсутствует задолженность по контрагентам более 100 тыс. рублей, Самый крупный долг Машталер Евгений Андреевич - 94 тыс. руб.

## 9. Краткосрочные обязательства.

Таблица 5.2 (приведена в приложении) является пояснением к строке 1520 "Кредиторская задолженность" разд. V Бухгалтерского баланса. В таблице раскрывается информация о величине кредиторской задолженности на конец периода:

Краткосрочные обязательства	Сумма руб.
Кредиторская задолженность в т.ч.	2 471 354,39
поставщики и подрядчики	745 109,31
задолженность перед персоналом	992 486,60
налоги (в т.ч. пени, штрафы)	448 938,72
Авансы полученные	90 410,00
прочая	194 109,76
Оценочные обязательства	871 206,00



## 10. Оценочные обязательства

В соответствии с учетной политикой за 2021 года сформировало оценочное обязательство на оплату отпусков. Таблица 7 (приведенная в приложении) является пояснением к строке 1540 "Оценочные обязательства" разд. V "Краткосрочные обязательства". Таблица представляет информацию об оценочных обязательствах на начало года, изменениях за период, остатке на конец периода.

## 11. Выручка от продажи товаров и услуг (стр. 2110, 2120, 2210 ,2220 «Отчет о финансовых результатах»).

Период Показатель	Счета БУ	1 Квартал	1 Полугодие	9 месяцев	2022 год
		Сумма	Сумма	Сумма	Сумма
<b>Выручка</b>	<b>90.01.1</b>	<b>10 618 223</b>	<b>20 642 726</b>	<b>30 589 120</b>	<b>41 863 329</b>
Готовая продукция		662 236	1 408 359	2 370 828	3 464 583
Гравировка		71 165	170 675	265 058	379 829
Перепродажа товара		5 822 093	11 870 745	17 582 939	24 204 839
Погребение безродных пенсионеров		122 589	220 974	273 446	325 918
Погребение не работающих безродных		192 198	343 055	533 266	730 036
Транспортировка умерших в морг		257 895	427 519	646 273	773 027
Услуги погребения		3 120 571	5 466 937	7 821 980	10 567 658
Услуга Цеха Землекопов		369 476	649 209	1 010 077	1 332 187
Эксгумация			85 253	85 253	85 253
<b>Себестоимость распределения сч. 20 на все виды услуги, и прямая со сч. 41</b>	<b>90.02.1</b>	<b>6 754 159</b>	<b>13 499 351</b>	<b>20 062 994</b>	<b>27 805 046</b>
Готовая продукция		1 126 848	2 259 049	3 309 447	4 501 767
Гравировка					
Перепродажа товара		2 690 941	5 651 133	8 485 171	11 775 589
Погребение безродных пенсионеров		64 157	272 949	376 688	392 167
Погребение не работающих безродных		94 450	246 018	519 785	580 776
Транспортировка умерших в морг, услуги погребения, услуга Цеха Землекопов		2 777 763	5 070 203	7 371 903	10 554 746
Коммерческие расходы на продажу	90.07.1	961 776	1 855 171	2 660 565	3 980 738
Управленческие расходы	90.08.1	1 960 248	3 810 925	5 988 858	9 192 538
<b>Финансовый результат</b>	<b>90.09</b>	<b>942 039</b>	<b>1 477 278</b>	<b>1 876 702</b>	<b>885 007</b>
<b>Внерезультативные доходы</b>	<b>91.01</b>	<b>745 616</b>	<b>962 797</b>	<b>1 180 072</b>	<b>1 793 749</b>
Излишки оприходованные	91.01	259 262	416 295	524 580	559 936
Резервы по сомнительным долгам	91.01	137 986	198 134	198 134	198 134
Резервы на оплату отпусков	91.01				546 965
Списание кредиторки	91.01	348 369	348 369	360 369	360 369
Реализация прочего имущества	91.01			96 990	128 346
<b>Внерезультативные расходы</b>	<b>91.02</b>	<b>531 091</b>	<b>711 407</b>	<b>1 011 062</b>	<b>1 298 640</b>
Расходы по % ППА	91.02	26 890	54 035	81 459	108 863
Налог на имущество	91.02	4 590	9 102	13 585	17 470
Резервы по сомнительным долгам	91.02	213 270	216 189	216 311	216 311
Списание дебиторки	91.02	152 552	152 552	152 552	152 552
Себестоимость прочего имущ.	91.02	267	267	267	267
Расходы % по кредитам и займам	91.02	53 351	128 402	200 041	266 071
Продажа прочего имущества	91.02			96 990	128 346
Прочие расходы	91.02	256	4 032	27 964	53 063
Расходы на услуги банка	91.02	79 917	146 828	221 892	355 698
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>1 156 564</b>	<b>1 728 668</b>	<b>2 045 713</b>	<b>1 380 115</b>
<b>Бухгалтерская</b>					
<b>Временное налогов. Обязател. 09, 77</b>		<b>-1 014</b>	<b>64 760</b>	<b>346 434</b>	<b>493 519</b>
Корректировка готовой продукции		-45 089	-67 705	-110 560	-131 402
ВрД		1 496	1 496	1 496	1 496
ВрР		-3 150	-3 150	-3 150	-3 150
НА ОС		45 728	134 118	458 648	626 575
<b>Налогооблагаемая база текущего периода</b>	<b>99</b>	<b>1 155 550</b>	<b>1 793 428</b>	<b>2 392 147</b>	<b>1 873 634</b>
Убыток прошлых лет		577 775	896 714	1 196 073	936 817
Справочно налог на прибыль	09				
<b>Налогооблагаемая база с учетом уб. пр. лет</b>		<b>577 775</b>	<b>896 714</b>	<b>1 196 073</b>	<b>936 817</b>
<b>Налог на прибыль</b>	<b>68.04.1</b>	<b>231 110</b>	<b>358 686</b>	<b>478 429</b>	<b>374 727</b>
<b>Отложенный налог на прибыль</b>	<b>99.02.0</b>	<b>3 706</b>	<b>17 307</b>	<b>68 952</b>	<b>98 213</b>
Расходы за счет чистой прибыли		46 100	46 100	46 100	46 100
<b>Чистая прибыль Бухгалтерская</b>		<b>883 060</b>	<b>1 341 190</b>	<b>1 590 135</b>	<b>1 057 501</b>



## 12. Доходы по обычным видам деятельности.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее: (тыс. руб.)

Выручка тыс. руб.	За 2022 г.	За 2021 г.	За 2020 г.
Производство продукции	3 465	6 685	11 539
Оказание услуг	14 193	16 222	14658
Перепродажа товара	24 205	14 495	13 470
<b>Итого выручка</b>	<b>41 863</b>	<b>37 402</b>	<b>38 667</b>

## 13. Затраты по основным видам деятельности.

В таблице 6 (в приложении) представляется информация о составе затрат на производство (расходов на продажу) в разрезе элементов затрат.

Себестоимость была представлена следующими статьями: тыс. руб.

Статьи затрат по себестоимости	2022 год
Себестоимость готовой продукции	646
материалы	
Себестоимость товара для перепродажи	11 776
Амортизация	1 040
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	16
Водоснабжение	21
Вывоз ТКО	16
Командировочные расходы	5
Материалы	3
Медосмотр водителей	342
Оплата больничного	14
Оплата труда	8 557
Прочие затраты	139
Реклама	3
Специальная оценка условий труда	37
Списание материалов	1 831
Страхование автотранспорта	47
Страховые взносы	2 573
Теплоэнергия	513
ТО оргтехники ,заправка картриджей	1
Транспортировка умерших	78
<b>Итого:</b>	<b>27 805</b>

Управленческие расходы были представлены следующими статьями: тыс. руб.

Статьи затрат по Управленческим расходам	2022 год
Амортизация	527
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	8
Водоснабжение	1
Изготовление сертификата	6
Интернет	36
Командировочные расходы	74
Медосмотр водителей	9
Обучение	8
Оплата больничного	4
Оплата труда	4 421
Отопительная система	72
Проведение Спец оценки условий труда	3
Проведение строит. экспертизы	15
Прочие затраты	1 067
Прочие расходы(ОХ)	2
Реклама	348

Ремонт и ТО ТС / услуги/ (ОП)	6
Ремонт и ТО ТС / услуги/ (ПР)	3
Сопровождение программ	34
Списание материалов	766
Страховые взносы	1 259
Теплоэнергия	201
ТО оргтехники ,заправка картриджей	5
Транспортировка умерших	29
Услуги связи	112
ЭлЭнергия	178
<b>Итого:</b>	<b>9 193</b>

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями: тыс. руб.

Статьи затрат по коммерческие расходы	2022 год
Амортизация	211
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	5
Водоснабжение	2
Командировочные расходы	11
Медосмотр водителей	11
Обучение	36
Оплата больничного	3
Оплата труда	2 251
Прочие затраты	15
Реклама	12
Сопровождение программ	61
Списание материалов	117
Страховые взносы	674
Теплоэнергия	311
ТО оргтехники ,заправка картриджей	15
Транспортные расходы	100
Услуги связи	4
ЭлЭнергия	142
<b>Итого:</b>	<b>3 981</b>

#### 14. Прочие доходы и расходы.

Информация о прочих доходах и прочих расходах приведена в таблице выше и раскрывает структуру прочих доходов и расходов предприятия за 2022 г.

Как и везде, рынок ритуальных услуг города Томска в режиме жесткой конкуренции. Так за год было открыто пять новых организации, что естественно повлияло на снижение рентабельности Предприятия. До настоящего времени активная политика муниципального Предприятия по продвижению своих услуг на рынке и сформированный положительный имидж позволяют удерживать свои позиции на рынке ритуальных услуг.

В налоговом учете прибыль до налогообложения в 2022 году составила 1874 тыс. руб., тогда как в 2021 г. Предприятие получило убытки. Необходимо отметить, что предприятие предприняло значительные шаги для увеличения рентабельности и повышения качества обслуживания клиентов.

Текущий налог на прибыль, сумма которого определена на основе декларации по налогу на прибыль, составил 375 тыс. руб. в виду отраженного убытка прошлых лет предприятие уменьшило налог на прибыль до 187,5 тыс. руб.

В целом Предприятие обновляет фонды, закупает оборудование, вовремя рассчитывается с кредитом, и осуществляет все социальные выплаты в срок, согласно законодательства.

В 2022 г начислено взносов 4 489 тыс. рублей, уплачено налогов 2 635 тыс. рублей.

В приложении к отчеты расшифрованы позиции отложенного налога. (Приложение № 2)

#### 15. Прочие доходы и расходы.

В течение 2021-2022 гг. были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Наименование статьи Прочие доходы	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год

93



Излишки оприходованные	560	168
Резервы по сомнительным долгам	198	91
Реализация прочего имущества	128	155
резервы на оплату отпусков	547	-
Списание кредиторки	360	-
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>1 794</b>	<b>414</b>

тыс. руб.

Прочие расходы	2022 год	2021 год
Расходы по % ППА	109	
Налог на имущество	17	45
Резервы по сомнительным долгам	216	450
Списание дебиторки	153	
Себестоимость прочего имущ.	0	
Расходы % по кредитам и займа	266	205
Продажа прочего имущества	128	155
Прочие расходы	53	131
Расходы на услуги банка	356	344
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>1 299</b>	<b>1 332</b>

#### 16. Изменение оценочных обязательств.

В 2022 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

тыс. руб.

Наименование оценочного значения	Сумма	Содержание изменения	Включено в расходы/доходы текущего периода
Резерв по предстоящим отпускам	871	Начислен резерв	Включено в расходы
Резерв по предстоящим отпускам	547	Списан резерв	Доходы текущего периода
Резервы по сомнительным долгам	216	Начислен резерв	Включено в расходы
Резервы по сомнительным долгам	198	Списан резерв	Доходы текущего периода

##### Резерв по сомнительным долгам

На конец 2022 г он составил 84 871,52 руб., расчёт произведен на основании Учета задолженности по сроку более 45 дней.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, так отсутствовал объект финансовых вложений.

##### Резерв под снижение стоимости товаров

В виду проведенной инвентаризации на 31.12.2022 стоимость запасов Предприятия (10,21, 43, 41, счета) не выявлено существенной отклонении стоимости запасов, так же не обнаружены излишки товара и материалов, в связи с этим Резервы по снижению стоимости товара не создавались.

##### Резервы предстоящих отпусков

На конец 2021 г. на Предприятии создан резерв предстоящих отпусков сумма резерва составила 1 461 793,12 (По итогам годовой инвентаризации резерва на оплату отпусков в 2021 г. сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из средневневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, оказалась больше фактического остатка неиспользованного резерва на конец 2021 г. поэтому данная разница подлежит включению в состав в расходов). Данная сумма рассчитана исходя из общей суммы задолженности по предстоящим отпускам в разрезе сотрудников.

На конец 2022 года данный резерв в размере 546964,87 не был использован по истечении года, в связи с чем, данная сумма была включена в во внереализационные доходы по 91 счету, и на нее начислен налог на прибыль.

31.12.2022 также произведен расчет резерва отпусков на 2023 год, на основании выявленной задолженности по Предприятию и данная сумма в размере 871 206,00 руб. поставлена на учет.

На Предприятие в 2022 г. безвозмездно передано в хозяйственное ведение имущество – автомобиль стоимость которого составляет 687 400,00 руб. Приобретено за плату имущество на сумму 133432,00 руб. – витрина. Также произведен возврат имущества в департамент управления муниципальной собственности администрации Города Томска, первоначальная стоимость имущества 98000 руб. имущество полностью самортизировано.

#### 17. Расчет налога на прибыль.

94



В 2022 году Предприятием получена налоговая прибыль 1 873 634 тыс. рублей (в 2021 году: в размере 71 тыс. рублей).

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Прибыль до налогообложения	1380115,26	543106,06
Бухгалтерская		
Временное налогов. Обязател. 09, 77	493518,74	-29080,35
Корректировка готовой продукции	-131402,4	-78280,05
ВрД	1496	
ВрР	-3150	
НА ОС	626575,14	49199,7
Налогооблагаемая база текущего периода	1873634	514025,71
Убыток прошлых лет	936817	257012,855
<b>Справочно налог на прибыль</b>		
Налогооблагаемая база с учетом уб. пр. лет	936817	257012,855
Налог на прибыль	374726,8	51402,571

Отложенный налоговый актив по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2022 год	2021 год	тыс. руб. 2020 год
Сумма отложенного налогового актива	1501	883	934

Отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2022 год	2021 год	тыс. руб. 2020 год
Сумма отложенного налогового обязательства	98	-57	-747

#### 18. Государственная помощь.

В отчетном периоде Общество не получало государственной помощи.

#### 19. Раскрытия по арендованному имуществу.

На предприятии имеется действующий долгосрочный договор аренды земли с Департаментом управления муниципальной собственности администрации Города Томска. Договор носит бессрочный характер, и заключён 01.09.2005 № ТО-21 15608. На данном земельном участке расположена торгово-производственная база предприятия, административное здание, гараж, складские и производственные помещения.

С 1 января 2022 года операции по аренде учитываются в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Проводки переходного периода сделаны 31.12.2021 годом, внутри периода.

- ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря года, с которого применяется стандарт (п. 51 ФСБУ 25/2018);

- группы предметов аренды, которые не отражаются в качестве права пользования активом (ППА) при сроке аренды не более 12 месяцев (п. 11 ФСБУ 25/2018);

- амортизации ППА (п. 17 ФСБУ 25/2018) начисляется линейным способом;

- порядок определения сроков полезного использования ППА срок полезного использования, земельного участка в учете принят согласно полезному использованию здания которое построено на данном участке и принят 32 года;

- признания арендных платежей в качестве расхода происходит равномерно по договорам, по которым организация воспользовалась правом не признавать предмет аренды в качестве ППА;

- Ставка для определения стоимости ППА по объекту аренды взята из действующего кредита и составляет 10,95 %, проценты начисляются ежемесячно.

Арендодатель	Дата и номер договора	Объект аренды	Срок аренды	Вид деятельности, для которого арендовано	Проценты начисленные	Процентная ставка, основание для выбора
Департамент управления муниципальной собственностью администрации Города Томска	01.09.2005 № ТО-21 15608	Земельный участок	бессрочный	Основная деятельность похоронные услуги	10,95	10,95 (действующий кредит)



Объект аренды улучшениям не подвергался. Так как срок аренды бессрочный, то для расчета ППА приняли что расчет будет производиться исходя из срока службы основного строения которое на нем стоит, который составляет 32 года. Ежемесячные платежи составляют на момент постановки ОС, на учет 28 196 руб.

### Справа-расчет начисления процентных расходов

Контрагент:

ДЕПАРТАМЕНТ НЕДВИЖИМОСТИ

руб.

Сумма платежей	Авансовые платежи	Обязательство	Ставка дисконтирования, % годовых	Стоимость обязательства (*)	Оценка предметов аренды
1	2	3 = [1] - [2]	4	5	6 = [5] + [2]
3 721 872,00	-	3 721 872,00	10,95	1 049 798,97	1 049 798,97

(\*) Приведенная стоимость обязательства рассчитывается дисконтированием графика будущих платежей по указанной ставке. Результат соответствует функции ЧИСТНЗ Microsoft Excel.

Дата начисления	Стоимость обязательства (*)	Сумма платежа по графику	Количество дней	Сумма процентных расходов (**)
1	2	3	4	5
31.12.2021	1 049 798,97	-	-	-
31.01.2022	1 049 798,97	-	31	9 305,66
15.02.2022	1 059 104,64	28 196,00	15	4 532,31
28.02.2022	1 035 440,95	-	13	3 839,15
.....				
30.09.2054	27 593,22	-	30	236,67
31.10.2054	27 829,89	-	31	246,69
15.11.2054	28 076,58	28 196,00	15	120,15
<b>ИТОГО</b>		<b>3 721 872,00</b>		<b>2 672 073,03</b>

Других договоров аренды у Предприятия нет.

### 19.1. Раскрытие информации по ФСБУ 6/2020.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия, с 01.01.22 применяется настоящий Стандарт, Предприятие не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Перечисленные ОС являются предметами недвижимости.

Основные средства	Первонач. стоимость	Накопленная амортизация
<b>Здания</b>	<b>941 734,20</b>	<b>941 734,20</b>
Нежилое здание по адресу: г. Томск, ул. Белозерская, 30 стр.6	55 130,00	55 130,00
Офисно-бытовой модуль	661 609,46	661 609,46
Проходная	196 217,74	196 217,74
Склад	28 777,00	28 777,00
Сооружения	26 882,64	26 882,64
Навес под пиломатериалы	26 882,64	26 882,64
<b>Другие виды основных средств</b>	<b>19 800,00</b>	<b>19 800,00</b>
Водопровод	3 800,00	3 800,00
Теплотрасса	16 000,00	16 000,00
<b>Итого:</b>	<b>961 534,20</b>	<b>961 534,20</b>

ОС подлежат обязательной переоценке. Для того чтобы оценить реальную стоимость объекта и рассчитать срок его полезного использования, необходимо привлечь аккредитованные в этой области предприятия. Однако, данные объекты имеют статус капитальных сооружений, поэтому стоимость такой оценки достаточно велика. Для того чтобы соблюсти законодательство в области применения ФСБУ 6/2020



Предприятием разработан пообъектный план стоимостной оценки рассчитанный на 2023-2024 гг. В связи с отсутствием пересмотра срока полезного использования и переоценке объектов, проводки Д 01 К 84 не производились на основании п. 49 ФСБУ 6/2020.

Были списаны ОС в связи с физическим износом эксплуатации объекта в межбалансовый период на 31.12.21, данные списанию ОС представлены в таблице.

тыс. руб.

Основные средства	Первонач. стоимость	Стоимость списания	Причина списания	Место учета
<b>Машины и оборудование (кроме офисного)</b>	<b>709 820,70</b>	<b>709 820,70</b>		
Бетономеситель Б-180 Энт	12 290,00	12 290,00	Физический износ	-
Вентилятор ВР-300-45-2К1	15 450,00	15 450,00	Физический износ	-
Вентилятор ВЦ 14-46	11 059,00	11 059,00	Физический износ	-
Вентилятор пылевой	43 898,00	43 898,00	Физический износ	-
Вентиляционная установка (гараж)	29 381,96	29 381,96	Физический износ	-
Вычислитель Multical 66-CDE	10 170,00	10 170,00	Физический износ	-
Инжектор восковой РУТА, 4л с регулятором давления	12 690,00	12 690,00	Физический износ	-
Компрессор ГСВ-0612	5 000,00	5 000,00	Физический износ	-
Компрессор СБ 4/С 100 LB 30А верт	17 950,00	17 950,00	Физический износ	-
Кондиционер (50 бригада)	43 792,00	43 792,00	Физический износ	-
Плита электр. ПЭМ 2-02	12 940,00	12 940,00	Физический износ	-
Погрузчик ПФ 1	60 000,00	60 000,00	Физический износ	забалансовый счет
Пылесос для сбора стружки	6 600,00	6 600,00	Физический износ	-
Пылесос для сбора стружки	14 130,00	14 130,00	Физический износ	-
Пылеулавливающий агрегат	16 300,00	16 300,00	Физический износ	-
Станок для печатания покрывал	34 500,00	34 500,00	Физический износ	-
Станок фрезерный ФСШ	19 196,00	19 196,00	Физический износ	-
Станок верт. сверлильный Корвет-43 с тисками	7 620,00	7 620,00	Физический износ	-
Станок деревообрабатывающий Д-300 (К)	60 000,00	60 000,00	Физический износ	забалансовый счет
Станок заточной	13 200,00	13 200,00	Физический износ	-
Станок заточной	18 000,00	18 000,00	Физический износ	-
Станок заточный ТЧПА-3	35 057,00	35 057,00	Физический износ	-
Станок круглопильный	1 247,00	1 247,00	Физический износ	-
Станок рейсмус	26 770,00	26 770,00	Физический износ	-
Станок токарно-винторезный	3 710,00	3 710,00	Физический износ	-
Станок торцовый	3 039,00	3 039,00	Физический износ	-
Станок универс КСМ	9 540,00	9 540,00	Физический износ	-
Станок фуганок	16 386,00	16 386,00	Физический износ	-
Станок фуговальный	1 000,00	1 000,00	Физический износ	-
Сушильная камера	100 000,00	100 000,00	Физический износ	забалансовый счет
Узел учета тепловой энергии	48 904,74	48 904,74	Физический износ	забалансовый счет
<b>Офисное оборудование</b>	<b>845 718,26</b>	<b>786 228,26</b>		
Источник бесперебойного питания Smart-UPS 1000VA	11 364,00	11 364,00	Физический износ	-
Источник питания Smart UPS SC 620VA 230V	5 661,02	5 661,02	Физический износ	-
ККМ ЭКР 2102 К	18 000,00	18 000,00	Физический износ	-
Компьютер 10 ( юрист) №0083	43 020,00	43 020,00	Физический износ	-
Компьютер 12 ( магазин) №0093	23 841,00	23 841,00	Физический износ	-
Компьютер 14 (зам.нач) №0098	22 535,00	22 535,00	Физический износ	-
Компьютер 15 ( отд.кадров) №0107	24 296,16	24 296,16	Физический износ	-

99



Компьютер 16 (окс)№ 0111	31 039,00	31 039,00	Физический износ	-
Компьютер 17 (смет.группа) №0113	20 367,81	20 367,81	Физический износ	-
Компьютер 18 ( зам. гл. бух. ) № 0130	35 321,00	35 321,00	Физический износ	-
Компьютер 19 №0266 к.31	20 159,00	20 159,00	Физический износ	-
Компьютер 20 №0267	20 159,00	20 159,00	Физический износ	-
Компьютер 6 №0068	34 143,00	34 143,00	Физический износ	-
Компьютер 7 №0069	33 323,00	33 323,00	Физический износ	-
Компьютер 8 №0070	34 913,00	34 913,00	Физический износ	-
Компьютер 9 №0074	48 753,00	48 753,00	Физический износ	-
Компьютер в полной комплектации №0118	22 609,33	22 609,33	Физический износ	-
Копировальный аппарат Mita KM-1620	35 220,34	35 220,34	Физический износ	-
Копировальный аппарат MB 3013	20 200,00	20 200,00	Физический износ	-
Ноутбук Asus K50in 15.6" WXGA Intel Pentium Dual	22 752,94	22 752,94	Физический износ	-
Принтер HP Laser Jet 1020(A4.1200dpi.2Mb.14ppmU SB	4 840,30	4 840,30	Физический износ	-
Сервер	35 184,23	35 184,23	Физический износ	-
Сервер 2014	89 588,13	89 588,13	Физический износ	забалансовый счет
Система видеонаблюдения в магазине	128 168,00	128 168,00	Физический износ	забалансовый счет
Системный телефон	770	770	Физический износ	-
<b>Транспортные средства</b>	<b>11 638,00</b>	<b>11 638,00</b>		
Автоприцеп ММЗ-8875	11 638,00	11 638,00	Физический износ	-
<b>Другие виды основных средств</b>	<b>121 880,00</b>	<b>121 880,00</b>		
Картотека BS-4E	13 530,00	13 530,00	Физический износ	-
Контейнер 40 футов NOSU 7399912	86 500,00	86 500,00	Физический износ	забалансовый счет
Сейф ТОPAZ BST-750	21 850,00	21 850,00	Физический износ	-
<b>Итого:</b>	<b>1 689 056,96</b>	<b>1 629 566,96</b>		

Произведена инвентаризация ОС, по ОС которые были поставлены на учет до 2022 года решено не делать переоценку в связи с тем, что их остаточная стоимость отражает их реальную стоимость объектов учета.

## 20. Корректировки данных отчетности.

Для обеспечения сопоставимости данных за 2022 год с данными за предшествующий и предшествующий предыдущему году соответствующие данные годовой бухгалтерской отчетности (в части баланса) за 2021 год были скорректированы в связи с вступлением в действие ФСБУ 25 в формах отчетности, оказавшими влияние на финансовые показатели:

тыс.руб.

Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
<b>Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 года</b>			
Основные средства стр. 1150	2943	1050	3 992
Итого по разделу I стр. 110	2943	1050	3 992
Прочие обязательства стр.1450		1050	1050
Итого по разделу IV		1050	1050

## 21. Информация об обеспечении и обязательствах.

Обеспечений, выданных под собственные обязательства и поручительств по обязательствам третьих лиц, учитываемых на забалансовых счетах «Бухгалтерского баланса» на отчетную дату Общество не имеет.



## 22. Информация об имуществе в залоге под собственные обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года у Предприятия отсутствует имущество в залоге.

## 23. Информация о событиях после отчетной даты.

Предприятие сообщает, что существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Предприятия и которые имеют место между отчетной и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год не имеется.

Основными покупателями ритуальной продукции и услуг являются физические лица. Предприятие производит захоронения на кладбище «Бактин». Стоимость услуг, предоставляемых согласно гарантированному перечню, возмещается участникам рынка похоронных услуг, включая специализированную службу по вопросам похоронного дела, в десятидневный срок со дня обращения за счет средств ПФ РФ, ФСС либо федерального бюджета. Однако, в силу убыточности данного вида деятельности, частные организации не оказывают услуги по погребению умерших, не имеющих супруга, близких родственников. Таким образом, муниципальное предприятие фактически является монополистом по оказанию данного вида услуг. Убытки от данного вида деятельности компенсируются прибылью от других видов деятельности, осуществляемых предприятием на конкурентном рынке.

Являясь, по сути, коммерческой организацией, унитарное муниципальное предприятие г. Томска «Комбинат Спецобслуживания» по организации похорон и предоставлению связанных с ним услуг работает в нише социального характера, закрывая все потребности города, не востребованные рынком, включая захоронение «безродных», сложные трупы после катастроф, перевозка и захоронение оперматериала и т.д. Кроме того через нахождение муниципального предприятия на рынке реализуется реальный механизм государственного регулирования цен на ритуальные услуги, обеспечивающий государственные гарантии граждан. Основными клиентами Предприятия являются люди низкого и среднего достатка.

Предприятие следит за развитием событий и соответствующим образом оценивает возникающие риски, также производит постоянное взаимодействие с Военкоматом ГО, предоставляя первоочередную помощь, тем, кто пострадал в военных действиях. В рамках оказания помощи в погребения военнослужащих.

В целом Предприятие не значительно зависит от сложившейся обстановки СВО, так как ведет расчеты в рублях, действующие кредиты взяты под не именную ставку, и услуги предоставляемые Предприятием являются первоочередными и востребованными.

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

Указанные выше события не влияют на способность Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность.

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

## 24. Информация по прекращаемой деятельности.

Ежегодная оценка способности предприятия продолжать непрерывную деятельность в соответствии с задачами, поставленными собственником, осуществляется в рамках городской балансовой комиссии под председательством Мэра Города Томска с участием руководителей всех структурных подразделений администрации. На заседании комиссии рассматривается отчет руководителя предприятия по результатам деятельности за прошедший год и среднесрочные планы в пределах срока бюджетного планирования (4 года).

УМП «КСО» утвержден план финансово-хозяйственной деятельности на 2022г. и перспективный период 2023-2026 годы. При этом преобразование предприятия путем реорганизации в ООО со 100% долей МО Город Томск» в 2024 году не влечет прекращения деятельности юридического лица.

События или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность отсутствуют.

## 25. Информация о реорганизации Общества

В течение 2022 года Предприятием не принимались решения о реорганизации.

### Прочая информация

Отчетность за 2022г. является уточненной, по сравнению с отчетностью, отправленной 25.05.2023. корректировка отправлена в связи с тем, что:

96



1. Были пересчитаны показатели ППА на основании ФСБУ 6/2020 в связи с применением корректной ставки по кредиту, и стоимости муниципального имущества, в связи, с чем стр. в балансе 1150, 1450 была отражены не верно.

2. В отчете не верно были отражены суммы запасов, так как бухгалтерская программа, не верна отражала себестоимость по складам, и отгруженной продукции стр. 1210.

3. Учет в программе был переориентирован на распределение затрат по подразделениям в связи с чем, они перераспределились в разрезе оказываемых услуг предприятием.

4. В связи с тем шла отладка программного обеспечения. Некорректно отражались оплаты по клиентам, поэтому после перепроведения изменились суммы кредиторской и дебиторской задолженности стр. 1230 и 1520.

5. После настройки корректно отразилась себестоимость по товарам розничной торговли и предоставляемых услуг из-за этого в форме 2 также изменились показатели прибыли и текущего налога на прибыль.

6. В данной корректировке отправлены разъяснения и приложения к балансу, как в виде письменной информации, так и в виде табличной.

Директор УМП «КСО»



В.Б.Мрозовский