

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

Организация	Унитарное муниципальное предприятие г.Томска "Комбинат Спецобслуживания" по организации похорон и предоставлению связанных с ними услуг	Форма по ОКУД	КОДЫ	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	18	04 2024
Вид экономической деятельности	Организация похорон и представление связанных с ними услуг	По ОКПО	05101852	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Муниципальные унитарные предприятия / Муниципальная собственность	ИНН	7017002136	
Муниципальные унитарные предприятия / Муниципальная собственность		по ОКВЭД 2	96.03	
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКОПФ/ОКФС	65243	14
Местонахождение (адрес)	634003, Томская обл, г Томск, ул Белозерская, д. 30	по ОКЕИ	384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

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

ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На <u>31 декабря 2023 г.</u> ³	На 31 декабря 2022 г. ⁴	На 31 декабря 2021 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	11 349	3 399	3 992
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	3 719	1 402	883
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	15 068	4 801	4 875
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	6 061	4 743	3 220
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	2 174	1 101	2 309
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 819	2 656	1 549
	Прочие оборотные активы	1260	113	101	52
	Итого по разделу II	1200	10 167	8 601	7 130
	БАЛАНС	1600	25 235	13 402	12 005

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"
ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ Идентификатор: 61288b5f-abb0-44f1-80d8-7a197f38720e

ДЕКЛАРАЦИЯ
УМП "КСО", МРОЗОВСКИЙ ВИКТОР БОРИСОВИЧ, ДИРЕКТОР 18.04.24 12:10 (MSK) Сертификат 014B7A7A00ACB02AB240D91A1FBAC90BED
УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ, Куриленко Юрий Александрович, Руководитель 18.04.24 15:38 (MSK) Сертификат 0089661A2D57D15749DF87CB7F95124044

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2023 г. ³	На 31 декабря 2022 г. ⁴	На 31 декабря 2021 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 838	1 838	1 838
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	1 278	1 278	590
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	5 664	1 384	1 384
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 603	2 148	1 054
	Итого по разделу III	1300	12 383	6 648	4 866
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	1 297	1 635	1 973
	Отложенные налоговые обязательства	1420	3 410	724	17
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	4 957	1 046	1 050
	Итого по разделу IV	1400	9 664	3 405	3 040
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	1 885	2 478	2 637
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	1 303	871	1 462
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	3 188	3 349	4 099
	БАЛАНС	1700	25 235	13 402	12 005

Руководитель _____ Мрозовский В.Б.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 18 " апреля 2024 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 указанным 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: 61288b5f-abb0-44f1-80d8-7a197f38720e

УМП "КСО", МРОЗОВСКИЙ ВИКТОР БОРИСОВИЧ, ДИРЕКТОР	18.04.24 12:10 (MSK)	Сертификат 014b7a7a00acB02aB240D91A1FBAC90BED
ДЕКЛАРАЦИЯ УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ, Куриленко Юрий Александрович, Руководитель	18.04.24 15:38 (MSK)	Сертификат 0089661A2D57D15749DF87CB7F95124044

Отчет о финансовых результатах
за 2023 г.

Организация Унитарное муниципальное предприятие г.Томска "Комбинат Спецобслуживания" по организации похорон и предоставлению связанных с ними услуг
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Организация похорон и представление связанных с ними услуг
Организационно-правовая форма / форма собственности Муниципальные унитарные предприятия / Муниципальная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

КОДЫ		
Форма по ОКУД	0710002	
Дата (число, месяц, год)	18	04 2024
По ОКПО	05101852	
ИНН по ОКВЭД 2	7017002136	
по ОКПОФ/ОКФС	65243	14
по ОКЕИ	384	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2023 г. ³	За 2022 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	46 409	42 014
	Себестоимость продаж	2120	(29 806)	(27 805)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	16 603	14 209
	Коммерческие расходы	2210	(3 813)	(3 981)
	Управленческие расходы	2220	(10 094)	(9 193)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 696	1 035
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(421)	(375)
	Прочие доходы	2340	1 592	1 790
	Прочие расходы	2350	(1 613)	(920)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 254	1 530
	Налог на прибыль	2410	(693)	(390)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(649)	(202)
	отложенный налог на прибыль	2412	(44)	(188)
	Прочее	2460	(106)	(46)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 455	1 094

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Идентификатор: 61288b5f-abb0-44f1-80d8-7a197f38720e

	УМП "КСО", МРОЗОВСКИЙ ВИКТОР БОРИСОВИЧ, ДИРЕКТОР	18.04.24 12:10 (MSK)	Сертификат 014B7A7A00ACB02AB240D91A1FBAC90BED
ДЕКЛАРАЦИЯ	УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ, Куриленко Юрий Александрович, Руководитель	18.04.24 15:38 (MSK)	Сертификат 0089661A2D57D15749DF87CB7F95124044

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2023 г. ³	За 2022 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	1 455	1 094
	СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Мрозовский В.Б.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 18 " апреля 2024 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".

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Идентификатор: 61288b5f-abb0-44f1-80d8-7a197f38720e

УМП "КСО", МРОЗОВСКИЙ ВИКТОР БОРИСОВИЧ, ДИРЕКТОР	18.04.24 12:10 (MSK)	Сертификат 014B7A7A00ACB02AB240D91A1FBAC90BED
ДЕКЛАРАЦИЯ УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ, Куриленко Юрий Александрович, Руководитель	18.04.24 15:38 (MSK)	Сертификат 0089661A2D57D15749DF87CB7F95124044

**Отчет о целевом использовании средств
за 2023 г.**

Организация Унитарное муниципальное предприятие г.Томска "Комбинат Спецобслуживания" по организации похорон и предоставлению связанных с ними услуг
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Организация похорон и представление связанных с ними услуг
Организационно-правовая форма / форма собственности _____
Муниципальные унитарные предприятия / Муниципальная собственность _____
Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)	18 04 2024		
По ОКПО	05101852		
ИНН	7017002136		
по ОКВЭД 2	96.03		
по ОКФС/ОКФС	65243	14	
по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	код НИ/стат	За 2023 г. ¹	За 2022 г. ²
1	2	3	4	5
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	-	-
	Поступило средств			
	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	-	-
	Использовано средств			
	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)

" 18 " апреля 2024 г.

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

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"
ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ Идентификатор: 61288b5f-abb0-44f1-80d8-7a197f38720e

ДЕКЛАРАЦИЯ **УМП "КСО", МРОЗОВСКИЙ ВИКТОР БОРИСОВИЧ, ДИРЕКТОР** 18.04.24 12:10 (MSK) Сертификат 014B7A7A00ACB02AB240D91A1FBAC90BED
УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ, Куриленко Юрий Александрович, Руководитель 18.04.24 15:38 (MSK) Сертификат 0089661A2D57D15749DF87CB7F95124044

Отчет об изменениях капитала
за 2023 г.

Организация Унитарное муниципальное предприятие г.Томска "Комбинат Спецобслуживания" по
организации похорон и предоставлению связанных с ними услуг
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Организация похорон и представление связанных с ними услуг
Организационно-правовая форма / форма собственности
Муниципальные унитарные предприятия / Муниципальная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

КОДЫ		
Форма по ОКУД	0710004	
Дата (число, месяц, год)	18	04 2024
По ОКПО	05101852	
ИНН	7017002136	
по ОКВЭД 2	96.03	
по ОКПОФ/ ОКФС	65243	14
по ОКЕИ	384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код НИ/ стат	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспре- деленная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. ¹	3100	1 838	-	1 974	-	1 054	4 866
за 2022 г. ²							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	688	-	1 094	1 782
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	1 094	1 094
переоценка имущества	3212	x	x	688	x	-	688
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

Идентификатор: 61288b5f-abb0-44f1-80d8-7a197f38720e

ДЕКЛАРАЦИЯ	УМП "КСО", МРОЗОВСКИЙ ВИКТОР БОРИСОВИЧ, ДИРЕКТОР УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ, Куриленко Юрий Александрович, Руководитель	18.04.24 12:10 (MSK)	Сертификат 014B7A7A00ACB02AB240D91A1FBAC90BED
		18.04.24 15:38 (MSK)	Сертификат 0089661A2D57D15749DF87CB7F95124044

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	-	-	-	-	-	-
в том числе: убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
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 2022 г. ²	3200	1 838	-	2 662	-	2 148	6 648
Увеличение капитала - всего: за 2023 г. ³	3310	-	-	4 280	-	1 455	5 735
в том числе: чистая прибыль	3311	x	x	x	x	1 455	1 455
переоценка имущества	3312	x	x	4 280	x	-	4 280
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 2023 г. ³	3300	1 838	-	6 942	-	3 603	12 383

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Идентификатор: 61288b5f-abb0-44f1-80d8-7a197f38720e

ДЕКЛАРАЦИЯ	УМР "КСО", МРОЗОВСКИЙ ВИКТОР БОРИСОВИЧ, ДИРЕКТОР УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ, Куриленко Юрий Александрович, Руководитель,	18.04.24 12:10 (MSK)	Сертификат 014B7A7A00ACB02AB240D91A1FBAC90BED
		18.04.24 15:38 (MSK)	Сертификат 0089661A2D57D15749DF87CB7F95124044

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

Наименование показателя	Код НИ/стат	На 31 декабря 2021 г. ¹	Изменения капитала за 2022 г. ²		На 31 декабря 2022 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего	3400	4 872	1 094	682	6 648
до корректировок	3410	(6)	-	-	(6)
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3420	-	-	-	-
исправлением ошибок после корректировок	3500	4 866	1 094	682	6 642
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):	3401	1 060	1 094	(6)	2 148
до корректировок	3411	(6)	-	-	(6)
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3421	-	-	-	-
исправлением ошибок после корректировок	3501	1 054	1 094	(6)	2 142
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)	3402	-	-	-	-
до корректировок	3412	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3422	-	-	-	-
исправлением ошибок после корректировок	3502	-	-	-	-

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Идентификатор: 61288b5f-abb0-44f1-80d8-7a197f38720e

ДЕКЛАРАЦИЯ	УМП "КСО", МРОЗОВСКИЙ ВИКТОР БОРИСОВИЧ, ДИРЕКТОР УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ, Куриленко Юрий Александрович, Руководитель	18.04.24 12:10 (MSK)	Сертификат 014B7A7A00ACB02AB240D91A1FBAC90BED
		18.04.24 15:38 (MSK)	Сертификат 0089661A2D57D15749DF87CB7F95124044

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код НИ/ стат	На 31 декабря 2023 г. ³	На 31 декабря 2022 г. ²	На 31 декабря 2021 г. ¹
Чистые активы	3600	12 383	6 648	4 867

Руководитель _____ Мрозовский В.Б.
 (подпись) (расшифровка подписи)

" 18 " апреля 2024 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: 61288b5f-abb0-44f1-80d8-7a197f38720e	
ДЕКЛАРАЦИЯ	УМП "КСО", МРОЗОВСКИЙ ВИКТОР БОРИСОВИЧ, ДИРЕКТОР УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ, Куриленко Юрий Александрович, Руководитель	18.04.24 12:10 (MSK)	Сертификат 014B7A7A00ACB02AB240D91A1FBAC90BED
		18.04.24 15:38 (MSK)	Сертификат 0089661A2D57D15749DF87CB7F95124044

**Отчет о движении денежных средств
за 2023 г.**

Организация	Унитарное муниципальное предприятие г.Томска "Комбинат Спецобслуживания" по организации похорон и предоставлению связанных с ними услуг	Дата (число, месяц, год)	18	04	2024
Идентификационный номер налогоплательщика		По ОКПО	05101852		
Вид экономической деятельности	Организация похорон и представление связанных с ними услуг	ИНН	7017002136		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Муниципальные унитарные предприятия / Муниципальная собственность	по ОКВЭД 2	96.03		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКОПФ/ОКФС	65243	14	
		по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код НИ/стат	За 2023 г. ¹	За 2022 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	45 380	43 329
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	45 380	43 329
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	-	-
Платежи - всего	4120	(45 286)	(41 527)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(23 416)	(20 756)
в связи с оплатой труда работников	4122	(14 102)	(13 086)
процентов по долговым обязательствам	4123	(208)	(266)
налога на прибыль организаций	4124	(324)	(381)
прочие платежи	4129	(7 236)	(7 038)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	94	1 802

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"
Идентификатор: 61288b5f-abb0-44f1-80d8-7a197f38720e

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

ДЕКЛАРАЦИЯ	УМП "КСО", МРОЗОВСКИЙ ВИКТОР БОРИСОВИЧ, ДИРЕКТОР УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ, Куриленко Юрий Александрович, Рвководитель	18.04.24 12:10 (MSK) 18.04.24 15:38 (MSK)	Сертификат 014B7A7A00ACB02AB240D91A1FBAC90BED Сертификат 0089661A2D57D15749DF87CB7F95124044
------------	---	--	--

Наименование показателя	Код НИ/ стат	За 2023 г. ¹	За 2022 г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
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	-	-
Денежные потоки от финансовых операций			
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: 61288b5f-abb0-44f1-80d8-7a197f38720e

ДЕКЛАРАЦИЯ	УМП "КСО", МРОЗОВСКИЙ ВИКТОР БОРИСОВИЧ, ДИРЕКТОР УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ, Куриленко Юрий Александрович, Руководитель	18.04.24 12:10 (MSK)	Сертификат 014B7A7A00ACB02AB240D91A1FBAC90BED
		18.04.24 15:38 (MSK)	Сертификат 0089661A2D57D15749DF87CB7F95124044

Наименование показателя	Код НИ/стат	За 2023 г. ¹	За 2022 г. ²
Платежи - всего	4320	(931)	(695)
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	(106)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(338)	(338)
прочие платежи	4324	(487)	(-)
прочие платежи	4329	(-)	(357)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(931)	(695)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(837)	1 107
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2 656	1 549
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 819	2 656
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____ Мрозовский В.Б.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 18 " апреля 2024 г.

Примечания

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

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"
Идентификатор: 61288b5f-abb0-44f1-80d8-7a197f38720e

УМП "КСО", МРОЗОВСКИЙ ВИКТОР БОРИСОВИЧ, ДИРЕКТОР	18.04.24 12:10 (MSK)	Сертификат 014B7A7A00ACB02AB240D91A1FBAC90BED
ДЕКЛАРАЦИЯ УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ, Куриленко Юрий Александрович, Руководитель	18.04.24 15:38 (MSK)	Сертификат 0089661A2D57D15749DF87CB7F95124044

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 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).

Информация о связанных сторонах.

Полный перечень связанных сторон, включая зависимые компании:

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Характер отношений (напр., доля владения и т. д., принятие управленческих решений)	Характер проводимых Операций (например, поставки ТМЦ, оказание услуг, предоставление (получение) денежных займов, выплата дивидендов, управленческие функции)
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 2023 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, 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).

- Предприятие 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 предприятие 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 Приказа "О внесении изменений в учетную политику УМК «КСО» для целей бухгалтерского учета" 31 декабря 2020г. 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 предоставленной 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 комиссии 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) (всех 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 заемщику (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 организации (п.18.2 ГБУ 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

Статьи затрат по себестоимости
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 картриджами
Транспортировка умерших
Услуги связи
ЭлЭнергия
Статьи затрат по Управленческим расходам
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 картриджами
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 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.

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 Предприятием 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. Предприятие 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. Предприятие 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. Предприятие 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 организация 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 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.

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 организации 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. Организация 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 (интернет).

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 Обществом 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 31.12.2023 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.

118

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.

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

Поступление основных средств за отчетный период 2023 г.:

Наименование объекта	Дата ввода в эксплуат.	Начальная стоим. ОС тыс. руб.	Способ поступления
Автомобиль ИАЦ-1767М1 специализированный, катафалк	24.11.2023	4 280	Принято от Департамент управления муниципальной собственностью Города Томска, в качестве пополнения добавочного капитала
Витрина	11.07.2023	56	Приобретение у поставщика
Печь камерная электрическая ПМ-1500п	22.09.2023	54	Приобретение у поставщика
Системный блок	06.06.2023	45	Приобретение у поставщика
Станок Ударный гравировальный по камню РОБОТИКС ТС3012R	20.06.2023	326	Приобретение у поставщика

В текущем периоде, была произведена переоценка Земельного участка, в связи с изменением его кадастровой стоимости.

Наименование объекта	Первоначальная стоимость на 01.01.23 тыс. руб.	Переоценка от 22.09.2023 тыс. руб.	Стоимость объекта на 31.12.23 тыс. руб.
Земельный участок ул. Белозерская, 30	1 050,00	3 928,00	4 978,00

За текущий период проведена сверка с Департаментом управления муниципальной собственностью Города Томска, все объекты учета соответствуют числящимся на балансе предприятия. Документы приложены.

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 2023 года Общество 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.

Инвентаризация товара и материалов произведена в полном объеме на 31.12.23.

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.)		Отклонения руб. увел./умен. -
	2022	2023	
Дебиторская задолженность (руб.) в т.ч.:	1 193 881,55	2 253 957,78	1 060 076,23
покупатели и заказчики	617 408,79	1 790 790,16	1 173 381,37
авансы полученные	238 730,17	206602,55	-32 127,62
налоги (в т.ч. пени, штрафы)	246 439,29	138251,04	-108 188,25
прочая	91 303,30	118 314,03	27 010,73

В бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражена сумма 2 174 857,78 руб. в виду, того что сумма дебиторской задолженности скорректирована на сч. 63 «Резервы по сомнительным долгам» на сумму 2175 тыс. руб. (2175=2 253 957-79100).

119

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 63 за 2023г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение						
Контрагенты						
63		84 871,52	25 505,58	19 734,98		79 100,92
Администрация		84 871,52	25 505,58	19 734,98		79 100,92
БАЗИС+ ООО				10 131,00		10 131,00
ИМИ АО		10 000,00				10 000,00
ОГАУЗ БСМП		33 150,00	3 825,00	3 825,00		33 150,00
ОГАУЗ ОТ НИМЦ (Савиных)		2 276,00	2 276,00			
Пасечник Нина Петровна		17 339,20				17 339,20
РТС-ТЕНДЕР ООО		13 625,60	16 726,73	3 101,13		
ТКП больница "ОГБУЗ		4 552,00	2 677,85	2 677,85		4 552,00
Харламов И.Ю. ИП		3 928,72				3 928,72
Итого		84 871,52	25 505,58	19 734,98		79 100,92

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.)
Денежные средства и денежные эквиваленты (руб.) в т.ч.:	
касса	97 372,77
расчетные счета	1 611 449,51
Переводы в пути	104 796,77

6. Прочие оборотные активы.

В данной статье баланса отражена сумма по сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», и 97 сч. «Прочие расходы будущих периодов». На основании проведенной инвентаризации за 2023 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 1565 тыс. руб. из которой выплаты Муниципальному органу составили 106 тыс. руб., на основании ФСБУ 6/2020 оприходовано ОС полученное от муниципалитета 4280 тыс. руб., что зафиксировано в отчете о движении капитала. Итоговый показатель чистой прибыли за текущий год показал что предприятие улучшило свое финансовое положение в связи с тем, что по сравнению с прошлым годом прирост составил 517 тыс. руб., 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 2023 г.

Наименование показателя	Начальное сальдо		Обороты за период		Конечное сальдо	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расчеты по аренде ППА		1 045 877,91	9 829 129,36	13 859 856,29		5 076 604,84
Арендные обязательства		3 609 088,00	229 365,46	13 417 761,69		16 797 484,23
Начисленные и оплаченные арендные платежи	0,08		110 425,28	229 365,46		118 940,10
Проценты по аренде	2 563 210,01		9 489 338,62	212 729,14	11 839 819,49	

8. Прочая кредиторская задолженность

Наименование счета	Сумма на начало периода по кредиту	Обороты за период по дебиту	Обороты за период по кредиту	Сумма на конец периода по кредиту
				Руб.
70	993 526,97	16 235 006,88	15 861 325,57	619 845,66
73.03	13 098,83			13 098,83
76.07.2		82 818,96	229 365,46	146 546,50
76.09	79 761,08			79 761,08
76.41	78 524,21	196 836,71	123 962,25	5 649,75

76.49	21 685,27	33 261,38	52 163,42	40 587,31
76.К		-2 775,00	0	2 775,00
ИТОГО:	693 022,85	16 235 006,88	16 266 816,70	908 264,13

На конец 2023 г. на предприятии отсутствует задолженность по контрагентам более 100 тыс. рублей.

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.		Отклонения руб. увел./умен. -
	2022	2023	
Кредиторская задолженность в т.ч.	3 148 150,63	1 885 321,66	1 262 828,97
поставщики и подрядчики	745 109,31	528 468,28	216 641,03
задолженность перед персоналом	992 486,60	619 845,66	372 640,94
налоги (в т.ч. пени, штрафы)	448 938,72	322 556,36	126 382,36
Авансы полученные	90 410,00	126 032,89	-35 622,89
прочая	194 109,76	288 418,47	-94 308,71
Оценочные обязательства	871 206,00	1 302 719,49	-431 513,49

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 период.

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

Период Показатель	Счета БУ	2023 год
		Сумма
Выручка		46 411 511
Готовая продукция		4 699 562
Гравировка		357 898
Перепродажа товара		26 550 557
Погребение безродных пенсионеров		340 294
Погребение не работающих безродных		750 083
Транспортировка умерших в морг		1 814 990
Услуги погребения		9 020 541
Услуга Цеха Землекопов		2 832 753
Эксплуатация		44 834
Себестоимость распределения сч. 20 на все виды услуги, и прямая со сч. 41		29 806 119
Готовая продукция		4 634 372
Гравировка		
Перепродажа товара		13 954 333
Погребение безродных пенсионеров		175 006
Погребение не работающих безродных		355 726
Транспортировка умерших в морг, услуги погребения, услуга Цеха Землекопов		10 686 682
Коммерческие расходы на продажу в т.ч.		3 812 869
Перераспределяемые расходы, согласно УП с 26 сч.		943 548
Амортизация		60 752
Взносы в ФСС от НС и ПЗ		4 157
Командировочные расходы		30 948
Оплата больничного		2 914
Оплата труда		2 079 628
Прочие затраты		7 599
Страховые взносы		623 533
Транспортировка умерших		1 105
Транспортные расходы		58 684
Управленческие расходы в т.ч.		10 096 995
Перераспределяемые расходы, согласно УП с 26 сч.		2 871 471
Амортизация		-117 716
Взносы в ФСС от НС и ПЗ		8 623
Командировочные расходы		85 295
Медосмотр водителей		13 045
Оплата больничного		7 632
Оплата труда		4 867 021
Прочие затраты		30 916
Реклама		1 000
Ремонт и ТО ТС / услуги/ (ОП)		2 500
Содержание служебного автотранспорта		4 200
Списание материалов		835 827
Страховые взносы		1 458 906

Транспортировка умерших		28 200
Услуги связи		74
Финансовый результат	90.09	2 695 529
Внереализационные доходы	91.01	1 591 553
Излишки оприходованные		517 308
Резервы по сомнительным долгам		25 506
Резервы на оплату отпусков		406 780
Возврат поставщику		6 667
Прочие внереализационные доходы и расходы		323 247
Списание кредиторской задолженности		143 155
Реализация прочего имущества		168 890
Внереализационные расходы	91.02	2 030 708
Расходы по % ППА		212 729,14
Прочие внереализационные доходы и расходы		332 190,38
Резервы по сомнительным долгам		19 734,98
Списание недостачи		516 332,81
Себестоимость прочего имущества		83 257
Расходы % по кредитам и займа		208 491,68
Реализация прочего имущества		168 890,00
Прочие расходы		2 150
Расходы на услуги банка		486 931,79
Прибыль до налогообложения Бухгалтерская		2 256 373
Временное налогов. Обязател. 09, 77		-220 533
Корректировка готовой продукции		-107 405
ВрД		14 426
ВрР		729 062
НА ОС		-856 615
Налогооблагаемая база текущего периода	99	3 243 077
Убыток прошлых лет		1 621 539
Справочно налог на прибыль	09	648 615
Налогооблагаемая база с учетом уб. пр. лет		324 308
Налог на прибыль	68.04.1	324 308
Отложенный налог на прибыль	99.02.0	44 107
Расходы за счет чистой прибыли		105 750
Чистая прибыль Бухгалтерская		1 457 901

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 2023 г.	За 2022 г.	За 2021 г.	За 2020 г.
Производство продукции	4 700	3 465	6 685	11 539
Оказание услуг	15 161	14 193	16 222	14 658
Перепродажа товара	26 551	24 205	14 495	13 470
Итого:	46 412	41 863	37 402	38 667

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:

Показатель	Сумма тыс. руб.
Себестоимость материалов Готовой продукции	498,6
Себестоимость товара для перепродажи	13 954,3
Амортизация	906,0
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	16,9
Малоценное оборудование и запасы	90,9
Медосмотр водителей	1,1
Оплата больничного	23,9
Оплата труда	9 027,6
Прочие затраты	74,8
Ремонт и ТО ТС / услуги/ (ОП)	1,3
Содержание служебного автотранспорта	26,2
Списание материалов	2 463,9
Страхование автотранспорта	30,3
Страховые взносы	2 678,3
Теплоэнергия	9,1
Эл. Энергия	3,1
Итого	29 806,1

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Показатель	Сумма тыс. руб.
Налог на имущество	15052

Бухгалтерские и информационные услуги	1133772
охрана	99770
тендер	19854
Теплоэнергия	544463,53
Электроэнергия	175572,64
Амортизация	-117 715,51
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	8 622,56
Командировочные расходы	90 495,00
Медосмотр водителей	44 370,00
Оплата больничного	7 631,91
Оплата труда	4 867 021,49
Прочие затраты	263 759,34
реклама	341 108
Ремонт и ТО ТС / услуги/ (ОП)	193 710,00
Содержание служебного автотранспорта	4 200,00
Списание материалов	835 826,76
Страховые взносы	1 458 906,41
Транспортировка умерших	28 200,00
Услуги связи	79 504,89
Итого	10 094 125,02

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Показатель	Сумма тыс. руб.
Амортизация	60,8
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	4,2
Командировочные расходы	30,9
Оплата больничного	2,9
Оплата труда	2079,6
Страховые взносы	623,5
Транспортировка умерших	1,1
Транспортные расходы	58,7
Электричество	145,9
Теплоэнергия	198,7
прочие	311,8
прочие услуги	268,5
Связь	26,2
Итого	3812,9

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 2023 г.

В налоговом учете прибыль до налогообложения в 2023 году составила 3 243 тыс. руб., тогда как в 2022 г. 1874 тыс. руб., это на 1 369 тыс. руб. больше что свидетельствует о том что предприятие вышло из дефицита денежных средств, и получает стабильный доход. 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 649 тыс. руб. в виду отраженного убытка прошлых лет предприятие уменьшило налог на прибыль до 324,5 тыс. руб.

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

В 2023 г начислено страховых взносов и НДФЛ:

Начислено ФОТ	НДФЛ	Единый тариф (до 2023 года - ОПС)	ФСС НС
15 830 546,97	2 017 257,00	4 734 413,77	29 369,81

Выплаты социального характера при увольнении составили:

пп.9, ст.255 НК РФ	30 778,60
--------------------	-----------

Среднесписочная численность	29,2
Внешних совместителей	1,0
Договорников	2,4
Списочная численность	32,0

Расходы по Заработной платы в 2023 г.

Фонд оплаты труда:

АУП	
Большаков Владислав Анатольевич	820 118,41
пп.1, ст.255 НК РФ	357 112,17
пп.2, ст.255 НК РФ	58 870,74
пп.3, ст.255 НК РФ	160 026,26
пп.7, ст.255 НК РФ	71 306,44

пп.11, ст.255 НК РФ	172 802,80
Врублевский Павел Олегович	211 600,57
пп.1, ст.255 НК РФ	136 553,13
пп.2, ст.255 НК РФ	22 738,54
пп.3, ст.255 НК РФ	3 478,00
пп.11, ст.255 НК РФ	48 830,90
Малашкевич Ольга Владимировна	449 194,32
пп.1, ст.255 НК РФ	270 563,83
пп.2, ст.255 НК РФ	36 635,54
пп.7, ст.255 НК РФ	42 203,22
пп.11, ст.255 НК РФ	92 159,82
пп.48.1, ст.264 НК РФ	7 631,91
Миллер Наргиза Александровна	629 072,75
пп.1, ст.255 НК РФ	225 946,05
пп.2, ст.255 НК РФ	38 621,04
пп.3, ст.255 НК РФ	192 053,58
пп.7, ст.255 НК РФ	35 465,88
пп.11, ст.255 НК РФ	136 986,20
Мрозовский Виктор Борисович	1 455 603,41
пп.1, ст.255 НК РФ	729 137,45
пп.2, ст.255 НК РФ	198 661,35
пп.6, ст.255 НК РФ	37 391,49
пп.7, ст.255 НК РФ	98 281,48
пп.8, ст.255 НК РФ	42 049,92
пп.11, ст.255 НК РФ	270 147,72
пп.25, ст.255 НК РФ	79 934,00
Счастливая Юлия Сергеевна Специалист	259 948,66
пп.1, ст.255 НК РФ	105 118,64
пп.2, ст.255 НК РФ	46 719,54
пп.3, ст.255 НК РФ	34 435,75
пп.7, ст.255 НК РФ	17 792,53
пп.11, ст.255 НК РФ	55 882,20
Огурцов Михаил Николаевич	317 253,75
пп.1, ст.255 НК РФ	220 058,91
пп.2, ст.255 НК РФ	4 420,77
пп.7, ст.255 НК РФ	25 430,16
пп.11, ст.255 НК РФ	67 343,91
ИТОГО:	4 142 791,87

Расходы по договорам подряда:

Договор (работы, услуги)	
Ермаченко Юлия Евгеньевна	11 403,15
пп.21, ст.255 НК РФ	11 403,15
Ефимова Татьяна Михайловна	60 000,00
пп.21, ст.255 НК РФ	60 000,00
Завадская Елена Викторовна	275 868,00
пп.21, ст.255 НК РФ	275 868,00
Мензоров Владимир Николаевич	348 735,70
пп.21, ст.255 НК РФ	348 735,70
Счастливая Юлия Сергеевна Специалист	275 868,00
пп.21, ст.255 НК РФ	275 868,00
Яценков Евгений Федорович	23 023,01
пп.21, ст.255 НК РФ	23 023,01
ИТОГО	994 897,86

Фонд оплаты труда по подразделениям в 2023 г.

Основная группа транспортный цех	
Слинкин Вячеслав Юрьевич	397 221,18
пп.1, ст.255 НК РФ	247 196,96
пп.2, ст.255 НК РФ	9 073,85
пп.3, ст.255 НК РФ	22 137,11
пп.7, ст.255 НК РФ	35 290,88
пп.11, ст.255 НК РФ	83 522,38
Производственный цех	
Волошина Марина Владимировна	36 661,86
пп.1, ст.255 НК РФ	26 908,96
пп.8, ст.255 НК РФ	1 680,21
пп.11, ст.255 НК РФ	8 072,69
Гейгер Артур Артурович	180 682,70
пп.1, ст.255 НК РФ	103 870,88
пп.2, ст.255 НК РФ	1 724,00
пп.3, ст.255 НК РФ	21 067,66
пп.7, ст.255 НК РФ	14 896,84
пп.8, ст.255 НК РФ	1 641,75
пп.11, ст.255 НК РФ	37 481,57
Головенко Владимир Владимирович	145 864,03

пп.1, ст.255 НК РФ	96 551,12
пп.2, ст.255 НК РФ	1 326,15
пп.3, ст.255 НК РФ	14 325,83
пп.11, ст.255 НК РФ	33 660,93
Ермаченко Елена Владимировна	75 488,85
пп.1, ст.255 НК РФ	47 126,34
пп.3, ст.255 НК РФ	6 458,12
пп.7, ст.255 НК РФ	5 928,44
пп.11, ст.255 НК РФ	15 975,95
Кайзер Виктор Александрович	51 549,25
пп.1, ст.255 НК РФ	18 822,24
пп.3, ст.255 НК РФ	5 646,68
пп.7, ст.255 НК РФ	14 677,04
пп.8, ст.255 НК РФ	2 800,34
пп.11, ст.255 НК РФ	7 340,68
пп.48.1, ст.264 НК РФ	2 262,27
Манакова Наталья Николаевна	168 008,89
пп.1, ст.255 НК РФ	102 825,20
пп.2, ст.255 НК РФ	1 326,15
пп.3, ст.255 НК РФ	18 700,96
пп.7, ст.255 НК РФ	8 300,88
пп.11, ст.255 НК РФ	36 855,70
Паршакова Любовь Михайловна	75 138,15
пп.1, ст.255 НК РФ	47259,24
пп.2, ст.255 НК РФ	3000
пп.3, ст.255 НК РФ	2179,56
пп.7, ст.255 НК РФ	6967,72
пп.11, ст.255 НК РФ	15731,63
Сальников Владимир Тимофеевич	44 999,62
пп.1, ст.255 НК РФ	17 079,44
пп.3, ст.255 НК РФ	5 507,24
пп.7, ст.255 НК РФ	14 391,72
пп.8, ст.255 НК РФ	1 245,22
пп.11, ст.255 НК РФ	6 776,00
Севостьянов Иван Александрович	260 739,95
пп.1, ст.255 НК РФ	107 151,08
пп.2, ст.255 НК РФ	7 073,08
пп.3, ст.255 НК РФ	60 227,68
пп.6, ст.255 НК РФ	1 263,69
пп.7, ст.255 НК РФ	26 565,45
пп.11, ст.255 НК РФ	51 653,80
пп.48.1, ст.264 НК РФ	6 805,17
Сиротенко Марина Алексеевна	345 268,03
пп.1, ст.255 НК РФ	145 964,19
пп.2, ст.255 НК РФ	13 475,32
пп.3, ст.255 НК РФ	69 549,91
пп.7, ст.255 НК РФ	39 334,64
пп.11, ст.255 НК РФ	66 943,97
ИТОГО	1 384 401,33
Бригада по транспортировке умерших	
Владисенко Юрий Иванович	468 162,11
пп.1, ст.255 НК РФ	256 388,80
пп.2, ст.255 НК РФ	13 263,08
пп.3, ст.255 НК РФ	43 202,71
пп.7, ст.255 НК РФ	46 527,63
пп.11, ст.255 НК РФ	95 466,43
пп.48.1, ст.264 НК РФ	2 111,46
Волошин Александр Владимирович	505 884,08
пп.1, ст.255 НК РФ	258 087,80
пп.2, ст.255 НК РФ	18 263,08
пп.3, ст.255 НК РФ	57 071,78
пп.7, ст.255 НК РФ	53 015,40
пп.11, ст.255 НК РФ	100 604,06
пп.48.1, ст.264 НК РФ	10 277,82
Кормановская Елена Николаевна	233 921,75
пп.1, ст.255 НК РФ	154 921,84
пп.2, ст.255 НК РФ	-14 550,00
пп.3, ст.255 НК РФ	-8 974,57
пп.7, ст.255 НК РФ	29 316,00
пп.8, ст.255 НК РФ	3 010,71
пп.9, ст.255 НК РФ	30 778,60
пп.11, ст.255 НК РФ	39 419,17
Мальсагов Тимур Багаудинович	4 496,57
пп.1, ст.255 НК РФ	3458,9
пп.11, ст.255 НК РФ	1037,67
Серов Вячеслав Юрьевич	20 910,66
пп.1, ст.255 НК РФ	10 740,60
пп.3, ст.255 НК РФ	2 040,19

пп.8, ст.255 НК РФ	3 462,03
пп.11, ст.255 НК РФ	3 834,24
Серов Юрий Михайлович	531 190,86
пп.1, ст.255 НК РФ	287 139,12
пп.2, ст.255 НК РФ	18 263,08
пп.3, ст.255 НК РФ	53 694,77
пп.7, ст.255 НК РФ	52 120,42
пп.11, ст.255 НК РФ	109 208,13
ИТОГО	1 764 566,03
Цех землекопов	
Ганчаров Олег Борисович	245 655,64
пп.1, ст.255 НК РФ	148 179,86
пп.2, ст.255 НК РФ	21 631,54
пп.7, ст.255 НК РФ	24 900,80
пп.11, ст.255 НК РФ	50 943,44
Губин Михаил Михайлович	234 908,75
пп.1, ст.255 НК РФ	136 301,46
пп.2, ст.255 НК РФ	21 631,54
пп.7, ст.255 НК РФ	29 595,84
пп.11, ст.255 НК РФ	47 379,91
Дмитриев Александр Павлович	250 240,64
пп.1, ст.255 НК РФ	149 604,64
пп.2, ст.255 НК РФ	21 631,54
пп.7, ст.255 НК РФ	27 633,60
пп.11, ст.255 НК РФ	51 370,86
Семенов Алексей Александрович	205 903,76
пп.1, ст.255 НК РФ	131 118,84
пп.2, ст.255 НК РФ	6 630,77
пп.7, ст.255 НК РФ	21 829,26
пп.11, ст.255 НК РФ	41 324,89
Чумак Евгений Михайлович	344 359,35
пп.1, ст.255 НК РФ	213 906,61
пп.2, ст.255 НК РФ	26 816,85
пп.3, ст.255 НК РФ	951,40
пп.7, ст.255 НК РФ	30 182,02
пп.11, ст.255 НК РФ	72 502,47
ИТОГО	1 281 068,14
Транспортный цех	
Большаков Владислав Анатольевич	49 484,54
пп.1, ст.255 НК РФ	34828,84
пп.7, ст.255 НК РФ	4 207,04
пп.11, ст.255 НК РФ	10448,66
Васильев Дмитрий Николаевич	74 813,73
пп.1, ст.255 НК РФ	52 778,86
пп.7, ст.255 НК РФ	6 201,16
пп.11, ст.255 НК РФ	15 833,71
Ермаченко Елена Владимировна	83 924,78
пп.1, ст.255 НК РФ	52363,36
пп.2, ст.255 НК РФ	1 767,69
пп.3, ст.255 НК РФ	6 157,99
пп.7, ст.255 НК РФ	6 701,52
пп.11, ст.255 НК РФ	16 934,22
Зарицкий Сергей Владимирович	458 604,05
пп.1, ст.255 НК РФ	242 458,08
пп.2, ст.255 НК РФ	4 420,77
пп.3, ст.255 НК РФ	58 136,93
пп.7, ст.255 НК РФ	47 005,86
пп.11, ст.255 НК РФ	92 256,85
Косов Андрей Владимирович	475 811,72
пп.1, ст.255 НК РФ	233 359,28
пп.2, ст.255 НК РФ	12 541,12
пп.3, ст.255 НК РФ	79 113,41
пп.6, ст.255 НК РФ	6 333,12
пп.7, ст.255 НК РФ	45 321,38
пп.11, ст.255 НК РФ	94 978,37
пп.48.1, ст.264 НК РФ	4 165,04
Кропачев Евгений Викторович	709 110,39
пп.1, ст.255 НК РФ	273 507,18
пп.2, ст.255 НК РФ	23 840,90
пп.3, ст.255 НК РФ	74 719,23
пп.6, ст.255 НК РФ	167 537,14
пп.7, ст.255 НК РФ	59 148,70
пп.11, ст.255 НК РФ	110 357,24
Палушин Алексей Юрьевич	528 811,66
пп.1, ст.255 НК РФ	285 630,72
пп.2, ст.255 НК РФ	9 073,08
пп.3, ст.255 НК РФ	63 228,92
пп.7, ст.255 НК РФ	45 415,62

пп.11, ст.255 НК РФ		109 389,87
Палушин Александр Юрьевич		538 911,23
пп.1, ст.255 НК РФ		269 272,00
пп.2, ст.255 НК РФ		9 073,08
пп.3, ст.255 НК РФ		79 368,18
пп.7, ст.255 НК РФ		56 534,08
пп.11, ст.255 НК РФ		108 590,44
Чукалин Владимир Михайлович		766 956,22
пп.1, ст.255 НК РФ		329 100,31
пп.2, ст.255 НК РФ		17 739,32
пп.3, ст.255 НК РФ		168 649,14
пп.6, ст.255 НК РФ		5 325,60
пп.7, ст.255 НК РФ		78 338,52
пп.11, ст.255 НК РФ		153 262,57
ИТОГО:		3 686 428,32
Магазин		
Веселовская Елена Юрьевна		487 125,21
пп.1, ст.255 НК РФ		134 309,20
пп.2, ст.255 НК РФ		13 026,12
пп.3, ст.255 НК РФ		196 701,31
пп.7, ст.255 НК РФ		39 877,57
пп.11, ст.255 НК РФ		103 211,01
Николаева Екатерина Владимировна		494 221,03
пп.1, ст.255 НК РФ		213 274,72
пп.2, ст.255 НК РФ		8 841,54
пп.3, ст.255 НК РФ		116 582,30
пп.6, ст.255 НК РФ		10 215,96
пп.7, ст.255 НК РФ		43 696,94
пп.11, ст.255 НК РФ		101 609,57
Прозорова Елена Валентиновна		582 934,35
пп.1, ст.255 НК РФ		190 606,22
пп.2, ст.255 НК РФ		11 156,72
пп.3, ст.255 НК РФ		206 145,85
пп.6, ст.255 НК РФ		4 130,70
пп.7, ст.255 НК РФ		45 659,88
пп.11, ст.255 НК РФ		122 320,75
пп.48.1, ст.264 НК РФ		2 914,23
Мальсагов Тимур Багаудинович		540 520,76
пп.1, ст.255 НК РФ		197 813,76
пп.2, ст.255 НК РФ		36 194,81
пп.3, ст.255 НК РФ		160 456,26
пп.6, ст.255 НК РФ		3 760,82
пп.7, ст.255 НК РФ		23 955,68
пп.11, ст.255 НК РФ		118 339,43
Паршакова Любовь Михайловна		105 149,49
пп.1, ст.255 НК РФ		58 639,03
пп.2, ст.255 НК РФ		9 348,33
пп.3, ст.255 НК РФ		0,00
пп.7, ст.255 НК РФ		16 765,93
пп.11, ст.255 НК РФ		20 396,20
ИТОГО:		2 209 950,84

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

15. Прочие доходы и расходы

В течение 2022-2023 гг. были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

тыс. руб.

Наименование статьи прочие доходы	2023 год	2022 год
Излишки оприходованные	517	560
Резервы по сомнительным долгам	26	198
Реализация прочего имущества	169	128
резервы на оплату отпусков	407	547
Списание кредиторской задолженности	143	360
Прочие внереализационные доходы и расходы	323	
Возврат поставщику	6	
Итого:	1 591	1 793

тыс. руб.

Прочие расходы	2023 год	2022 год
Расходы по % ППА	213	109
Резервы по сомнительным долгам	20	216
Списание недостачи	516	153
Себестоимость прочего имущества	83	0
Расходы % по кредитам и займа	208	266
Продажа прочего имущества	169	128
Прочие расходы	334	70
Расходы на услуги банка	487	355
Итого:	2 030	1 297

16. Изменение оценочных обязательств

В 2023 году Обществом были изменены следующие оценочные значения: Тys. руб.

Наименование оценочного значения	Сумма	Содержание изменения	Включено в расходы/доходы текущего периода
Резерв по предстоящим отпускам	1 012	Начислен резерв	Включено в расходы
Резерв по предстоящим отпускам	407	Списан резерв	Доходы текущего периода

Резерв по сомнительным долгам

На конец 2023 г. он составил 79 100,92руб., 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 31.12.2023 стоимость запасов предприятия (10,21, 43, 41, счета) не выявлено существенной отклонения 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 2022 г. на предприятии создан резерв предстоящих отпусков сумма резерва составила 871 206,00 (По итогам годовой инвентаризации резерва на оплату отпусков в 2022 г. сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из средневзвешенной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, оказалась больше фактического остатка неиспользованного резерва на конец 2022 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 2023 года данный резерв в размере 406 780,19 не был использован по истечении года, в связи с чем, данная сумма была включена в внереализационные доходы по 91 счету, и на нее начислен налог на прибыль.

31.12.2023 также произведен расчет резерва отпусков на 2023 год, на основании выявленной задолженности по предприятию и данная сумма в размере 1 300 844 ,89 руб. поставлена на учет.

17. Расчет налога на прибыль

В 2023 году Обществом получен налоговая прибыль 3 243 077,19 рублей (в 2022 году: в размере 1 873 634 руб.).

Справка-расчет налога на прибыль за 2023 г. (налоговый учет)

Налоговая база по видам деятельности, связанным с производством и реализацией

Показатель	За текущий год		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин гр.2 + гр.5 8	Расходы без НДС, акцизов и пошлин гр.3 + гр.6 9	Прибыль (+) убыток (-) гр.4 + гр.7 10
Доходы от реализации	46 411 511,11		46 411 511,11
Прямые расходы на производство и реализацию		26 946 784,54	-26 946 784,54
Косвенные расходы по торговым операциям		3 676 983,94	-3 676 983,94
Косвенные расходы на производство		12 919 907,95	-12 919 907,95
Итого:	46 411 511,11	43 543 676,43	2 867 834,68

Налоговая база по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией

Показатель	За текущий год		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин гр.2 + гр.5 8	Расходы без НДС, акцизов и пошлин гр.3 + гр.6 9	Прибыль (+) убыток (-) гр.4 + гр.7 10
Госпошлина		650,00	-650,00
Исправительные записи по операциям прошлых лет		3 869,89	-3 869,89
Оприходованные излишков	517 307,81		517 307,81
Продажа прочего имущества	168 890,00	168 890,00	
Проценты к уплате		208 491,68	-208 491,68
Прочие внереализационные доходы и расходы	323 247,42	332 190,38	-8 942,96
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	6 666,67		6 666,67
Расходы на услуги банков		486 931,79	-486 931,79

128

Резерва на оплату отпусков	406 780,19		406 780,19
Резервы по сомнительным долгам	22 897,71	12 178,72	10 718,99
Списание долгов	143 155,17		143 155,17
Штрафные санкции		500,00	-500,00
Итого:	1 588 944,97	1 213 702,46	375 242,51

Всего

	За текущий год		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин гр.2 + гр.5	Расходы без НДС, акцизов и пошлин гр.3 + гр.6	Прибыль (+) убыток (-) гр.4 + гр.7
1	8	9	10
	48 000 456,08	44 757 378,89	3 243 077,19

Налог на прибыль

	Итого гр.10 (Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) * 20%
	5
1	
Налог на прибыль	648 615,00

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 собственностью 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 НЕДВИЖИМОСТИ ТО	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. В текущем периоде произведена переоценка договорных отношений в виду того что 29.09.2023 г. изменилась кадастровая стоимость земельного участка и она составила 45 244 586 руб. 45 копеек, а месячная арендная плата стала 135 948,40 руб.

Справка-расчет начисления процентных расходов

Контрагент: ДЕПАРТАМЕНТ НЕДВИЖИМОСТИ

Документ: Изменение условий аренды (лизинга) НФБП-000001 от 22.09.2023 6:00:00

Валюта: руб.

Сумма платежей	Авансовые платежи	Обязательство	Ставка дисконтирования, % годовых	Стоимость обязательства (*)
1	2	3 = [1] - [2]	4	5
16 999 243,37	5 693,37	16 993 550,00	10,9500	5 013 278,89

(*)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
21.09.2023	5 013 278,89	-	-	-
30.09.2023	5 013 278,89	-	9	12 861,25
31.10.2023	5 026 140,14	-	31	44 553,54
15.11.2023	5 070 693,07	135 948,40	15	21 699,43

1	2	3	4	5
30.11.2023	4 956 444,10	-	15	21 210,52
***	***	***	***	***
15.08.2054	267 238,21	135 948,40	15	1 143,61
31.08.2054	132 433,42	-	16	604,60
30.09.2054	133 038,02	-	30	1 141,08
31.10.2054	134 179,10	-	31	1 189,40
15.11.2054	135 368,50	135 948,40	15	579,29
ИТОГО		16 993 550,00		11 980 271,11

(*) Стоимость обязательства рассчитывается по данным предыдущей строки:

$$[2] = [2_{\text{пред}}] - [3_{\text{пред}}] + [5_{\text{пред}}]$$

(**) Сумма процентных расходов рассчитывается по ставке 10,9500 % годовых:

$$[5] = [2] * ((1 + \text{Ставка}/100)^{[4]} - 1)$$

Отражение аренды земельного участка у Муниципального органа отражено также в разделе 7 настоящего пояснения.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.03 за 2023 г.

Счет Подразделение	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства						
01.03	1 049 798,97		3 928 423,07		4 978 222,04	
Администрация	1 049 798,97		3 928 423,07		4 978 222,04	
Земельный участок ул. Белозерская, 30	1 049 798,97		3 928 423,07		4 978 222,04	
Итого:	1 049 798,97		3 928 423,07		4 978 222,04	

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02.03 за 2023 г.

Счет Подразделение	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства						
02.03		31 812,12		42 344,08		74 156,20
Администрация		31 812,12		42 344,08		74 156,20
Земельный участок ул. Белозерская, 30		31 812,12		42 344,08		74 156,20
Итого:		31 812,12		42 344,08		74 156,20

Других договоров аренды у общества нет.

19.1. Раскрытие информации по ФСБУ 6/2020

В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, с 01.01.22 применяется настоящий Стандарт.

Произведена инвентаризация ОС, по ОС которые были поставлены на учет до 2023 года решено не делать переоценку в связи с тем, что их остаточная стоимость отражает их реальную стоимость объектов учета. К данным пояснением приложена сверка ОС Предприятия произведенная с Департаментом недвижимости г. Томска.

20. Информация об обеспеченных 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.

21. Информация об имуществе в залоге под собственные обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, согласно имеющегося Кредитного договора залоговые обязательства распространяются на имущество приобретенное на денежные средства предоставленные кредитной организации и имеют суммовую оценочную стоимость в размере 1 806 040,00 руб. Данные о залоговом имуществе отражены на забалансовом счете 009.01.

22. 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 2023 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.

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 на СВО и соответствующим образом оценивает возникающие риски, также производит постоянное взаимодействие с Военкоматом ТО, 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 обществом являются первоочередными и востребованными.

152

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. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев.

23. 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 2024 г. и перспективный период 2025-2027 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 организации продолжать непрерывно свою деятельность у предприятия отсутствуют.

24. Информация о реорганизации Предприятия

В течение 2023 года Обществом не принимались решения о реорганизации.

Прочая информация

Отчетность за 2023г. является уточненной, по сравнению с отчетностью, отправленной 01.04.2024. Корректировка отправлена в связи с тем, что:

1. Были пересчитаны показатели ППА на основании ФСБУ 6/2020 в связи с изменением кадастровой стоимости земли, и позднего уведомления УМП КСО о данном факте.

Директор УМП «КСО»



В.Б. Мрозовский