

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

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

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

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

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

Руководитель _____
(подпись)

**Мрозовский Виктор
Борисович**

(расшифровка подписи)

23 июня 2023 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	284	821	-	(821)	284
	5250	за 2021г.	1 289	1 193	(33)	(2 165)	284
в том числе:							
Ритуальный зал	5241	за 2022г.	284	-	-	-	284
	5251	за 2021г.	284	-	-	-	284
Витрина инв.№ 0000392	5242	за 2022г.	-	133	-	(133)	-
	5252	за 2021г.	-	-	-	-	-
Автобус ПА3-32054	5243	за 2022г.	-	687	-	(687)	-
	5253	за 2021г.	-	-	-	-	-
Земельный участок ул. Белозерская, 30	5244	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2021г.	-	1 050	-	(1 050)	-
Стенка высокая из 2-х шкавоф	5245	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2021г.	59	-	-	(59)	-
Системный блок	5246	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2021г.	-	34	-	(34)	-
Программное обеспечение 1С розница	5247	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2021г.	-	12	-	(12)	-
Мобильный терминал Атол	5248	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2021г.	-	29	-	(29)	-
Видеокамера	5249	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2021г.	-	5	-	(5)	-
Термопринтер этикеток MPPRINT		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	11	-	(11)	-
Автомобиль ГАЗ 27527 2445		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	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	5260	-	-
в том числе:			
Автомобиль ГАЗ 27527 2445	5261	-	19
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на 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.

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	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе- стоимость	резерв под снижение стоимости					
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)	-	-	(119)	706	-	706
	5421	за 2021г.	886	-	886	3 890	(3 672)	-	-	5	1 105	-	1 105
Готовая продукция	5402	за 2022г.	47	-	47	4 153	(3 753)	-	-	3 284	447	-	447
	5422	за 2021г.	578	-	578	2 505	(3 036)	-	-	(91)	47	-	47
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	1 998	-	1 998	13 475	(11 939)	-	-	398	3 533	-	3 533
	5423	за 2021г.	967	-	967	9 109	(8 077)	-	(1)	17	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)	-	-	(2 678)	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	4 037	(3 981)	-	-	-	57	-	57
	5426	за 2021г.	-	-	-	1 517	(1 517)	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	5407	за 2022г.	71	-	71	-	(71)	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	204	-	204	112	(244)	-	-	-	71	-	71

4.2. Запасы в залоге

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

Руководитель _____
(подпись)

**Мрозовский Виктор
Борисович**

(расшифровка подписи)

23 июня 2023 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	восстановление резерва	погашение	списание на финансовый результат	Создание (изменение) резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	2 375	(67)	51 873	198	(53 085)	(153)	(216)	-	49	224	1 186	(85)
	5530	за 2021г.	1 866	-	47 500	-	(46 952)	(39)	(67)	-	-	-	2 375	(67)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	1 886	(67)	46 999	198	(48 257)	(3)	(216)	-	-	-	624	(85)
	5531	за 2021г.	1 245	-	42 182	-	(41 502)	(39)	(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)	-	-	-	49	224	323	-
	5533	за 2021г.	111	-	1 385	-	(1 442)	-	-	-	-	-	53	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	2 375	(67)	51 873	198	(53 085)	(153)	(216)	X	49	224	1 186	(85)
	5520	за 2021г.	1 866	-	47 500	-	(46 952)	(39)	(67)	X	-	-	2 375	(67)

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							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				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	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	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	2	(16 186)	-	-	-	-	1 187
	5586	за 2021г.	688	13 482	-	(13 476)	-	-	-	-	693
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	5 660	44 569	286	(45 007)	(348)	X	49	224	5 160
	5570	за 2021г.	5 250	45 329	225	(45 144)	-	X	-	-	5 660

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.

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.

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

Руководитель _____
(подпись)

**Мрозовский Виктор
Борисович**
(расшифровка подписи)

23 июня 2023 г.

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 Наталия 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:

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 Общество 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 политики 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 организация 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».

Организация 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.

Организация 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.

Организация 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 Общество 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 Общества.

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 Общества, 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 Организация 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 генерального 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 организации (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

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 картриджей
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/ (ПП)
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:

Организация 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.

Организация 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 Общества 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. Организация начинает амортизацию линейным способом ежемесячно.

Основание: пункты 32, 35 ФСБУ 6/2020.

2.6. Организация 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. Организация 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. Организация 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. Организация 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. Организация 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. Организация 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 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 организации (интранет).
Основание: **пункт 17** ФСБУ 27/2021.
- 14.4. Организация 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 31.12.2022 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.

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 муниципальной 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 Таблице "Незавершенные капитальные вложения" бухгалтерского баланса.

Наименование показателя	Код	Период	На конец года
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	284
в том числе: Ритуальный зал	5241	за 2022г.	284

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 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.

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.)
Дебиторская задолженность (руб.) в т.ч.:	1 185 727,55
покупатели и заказчики	624 344,79
авансы полученные	238 730,17
налоги (в т.ч. пени, штрафы)	231 349,29
прочая	91 303,30

В бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражена сумма 1 100 856,14руб. в виду, того что сумма дебиторской задолженности скорректирована на сч. 63 «Резервы по сомнительным долгам» на сумму 84 871,52 руб. (1101=1186-85).

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
Итого	66 693,92	198 133,50	216 311,10	84 871,52

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.:	2 656 047,48
касса	57 990,87
расчетные счета	2 491 839,84
Переводы в пути	106 216,77

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 **1 094** 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	

Руб.

73.03	3 212,14		9886,69	13 098,83
ИТОГО	693 022,85	17 203 790,40	16 655 371,52	1 186 596,36

На конец 2022 г. На предприятии отсутствует задолженность по контрагентам более 100 тыс. рублей, Самый крупный долг это:

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.	2 478 290,39
поставщики и подрядчики	745 109,31
задолженность перед персоналом	993 526,97
налоги (в т.ч. пени, штрафы)	448 938,72
Авансы полученные	97 346,00
прочая	193 069,39
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 период.

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

Период	Счета БУ	1 Квартал	1 Полугодие	9 месяцев	2022 год
		Сумма	Сумма	Сумма	Сумма
Выручка	90.01.1	10 618 223	20 673 226	30 688 620	42 013 829
Готовая продукция		662 236,00	1 408 359,00	2 370 828,03	3 464 582,63
Гравировка		71 165,00	170 675,00	265 057,73	379 828,74
Перепродажа товара		5 822 093,00	11 870 745,00	17 582 939,41	24 204 838,52
Погребение безродных пенсионеров		122 589,00	220 974,00	273 446,00	325 918,00
Погребение не работающих безродных		192 198,00	343 055,00	533 266,00	730 036,00
Транспортировка умерших в морг		257 895,00	458 019,00	745 773,00	923 527,00
Услуги погребения		3 120 571,00	5 466 937,00	7 821 979,71	10 567 658,19
Услуга Цеха Землекопов		369 476,00	649 209,00	1 010 076,85	1 332 187,06
Экзгумация			85 253,00	85 253,00	85 253,00
Себестоимость (т,у,п)	90.02.1	6 754 159	13 499 351	20 062 994	27 805 046
Готовая продукция		1 126 848,21	2 259 048,62	3 309 447,35	4 501 767,20
Гравировка					
Перепродажа товара		2 690 940,79	5 651 132,56	8 485 170,85	11 775 589,42
Погребение безродных пенсионеров		64 156,74	272 948,72	376 688,09	392 167,48
Погребение не работающих безродных		94 450,26	246 018,32	519 784,75	580 775,87
Транспортировка умерших в морг		2 777 762,97	5 070 203	7 371 903,20	10 554 746,39
Услуги погребения					
Услуга Цеха Землекопов					
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
Финансовый результат	90.09	942 039	1 507 778	1 976 202	1 035 507
Внереализационные доходы	91.01	745 616	962 797	1 180 072	1 793 749
Излишки оприходованные	91.01	259 262,00	416 295	524 580	559 936
Резервы по сомнительным долгам		137 985,50	198 133,50	198 134	198 134
резервы на оплату отпусков					546 965
Списание кредиторки		348 368,76	348 369	360 369	360 369

Реализация прочего имущества	91.01			96 990	128 346
Внереализационные расходы	91.02	531 091	711 407	1 011 062	1 298 640
Расходы по % ППА	91.02	26 890	54 035	81 459	108 863,02
Налог на имущество	91.02	4 590	9 102	13 585	17 470,00
Резервы по сомнительным долгам		213 269,50	216 189	216 311,10	216 311,10
Списание дебиторки		152 552,22	152 552,22	152 552,22	152 552,22
Себестоимость прочего имущ.		267	267	267	266,53
Расходы % по кредитам и займа	91.02	53 350,90	128 402	200 041	266 070,79
Продажа прочего имущества				96 990	128 346,00
Прочие расходы	91.02	256	4 032	27 964	53 063
Расходы на услуги банка	91.02	79 917	146 828	221 892,07	355 697,78
Прибыль до налогообложения Бухгалтерская		1 156 564	1 759 168	2 145 213	1 530 615
Временное налогов. Обязател.		-1 014	64 122	346 434	493 519
ВрД		1 496,00	1 496	1 496	1 496
ВрР		-3 150,00	-3 150	-3 150	-3 150
корректировка затрат		640,00	65 776	348 088	495 173
Прибыль до налогообложения	99	1 155 550	1 823 290	2 491 647	2 024 134
Отложенный налоговый Актив		-3 703	-8 821	-9 412	-14 489
Корректировка готовой продукции		3 738,40	2 175,47	5 195,01	3 723,72
Арендные обязательства		-7 441,51	-10 996,00	-14 607	-18 213
Налогообл. база		1 155 550	1 823 290	2 491 647	2 024 134
Налог на прибыль	68.04.1	115 555	182 329	249 165	202 413
Отложенный налог на прибыль	99.02.0	111 852	173 509	239 753	187 924
Прочие расходы не учит. в НД приб.		46 100	46 100	46 100	46 100
Чистая прибыль		882 043	1 351 571	1 610 213	1 094 196

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	14 344	16 222	14 658
Перепродажа товара	24 205	14 495	13 470
Итого выручка	42 014	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: тыс. руб.

Статьи затрат по себестоимости	2022 год
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
Услуги связи	14
ЭлЭнергия	135
Итого	27 805

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/ (ПП)	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
Итого	9 193

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
Итого	3 981

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 пяти новых организаций, 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 404 тыс. руб. в виду отраженного убытка прошлых лет предприятие уменьшило налог на прибыль до 202 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 отчету 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
Излишки оприходованные	560	168
Резервы по сомнительным долгам	199	91
Реализация прочего имущества	128	155
резервы на оплату отпусков	547	-
Списание кредиторки	360	-
Итого прочие доходы	1 794	414

Прочие расходы	Тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Расходы по % ППА	109	
Налог на имущество	17	45
Резервы по сомнительным долгам	217	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
Итого прочие расходы	1 299	1 332

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 среднедневной 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 имущество муниципалитета – автомобиль стоимость которого составляет 687 400,00 руб. Приобретено за плату имущество на сумму 133 432,00 руб. – Витрина. Также произведен возврат имущества муниципалитету первоначальная стоимость имущества 98000 руб. имущество полностью с амортизировано.

17. Расчет налога на прибыль

В 2022 году Обществом получена налоговая прибыль **2 024 134** тыс. рублей (в 2021 году: в размере 514 026 тыс. рублей).

Наименование показателя	Руб.	
	2022 г.	2021 г.
Прибыль до налогообложения Бухгалтерская	1 530 615	543 106
Временное налогов. Обязател.	493 519	-29 080
Корректировка готовой продукции	495 173	-78 280
ВрД	1496	
ВрР	-3150	
Налогооблагаемая база текущего периода	2 024 134	514 026
Общие обязательства по налогу на прибыль	-390 337	108 615
Налог на прибыль	-202 413	-51 403
Отложенный налоговый актив	-187 924	-57 213

Отложенный налоговый актив по состоянию на 31 декабря: тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год	2021 год	2020 год
Сумма отложенного налогового актива	1402	883	934

Отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31 декабря: тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год	2021 год	2020 год
Сумма отложенного налогового обязательства	-188	-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 Финансов Томской Области. 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 И 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. Ежемесячные платежи составляют на момент постановки ОС на учет 28 196 руб.

Справа-расчет начисления процентных расходов

Контрагент:

ДЕПАРТАМЕНТ НЕДВИЖИМОСТИ

Валюта: 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
ИТОГО		3 721 872,00		2 672 073,03

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, 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
Здания	941 734,20	941 734,20

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
Другие виды основных средств	19 800,00	19 800,00
Водопровод	3 800,00	3 800,00
Теплотрасса	16 000,00	16 000,00
Итого	961 534,20	961 534,20

Эти 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
Машины и оборудование (кроме офисного)	709 820,70	709 820,70		
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
Офисное оборудование	845 718,26	786 228,26		
Источник бесперебойного питания Smart-UPS 1000VA	11 364,00	11 364,00	Физический износ	-
Источник питания Smart UPS	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	-
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.14ppmUS B	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	-
Транспортные средства	11 638,00	11 638,00		
Автоприцеп ММЗ-8875	11 638,00	11 638,00	Физический износ	-
Другие виды основных средств	121 880,00	121 880,00		
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 TOPAZ BST-750	21 850,00	21 850,00	Физический износ	-
Итого	1 689 056,96	1 629 566,96		

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:

Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 года			
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

(перечислить все выданные обеспечения и обязательства в разрезе: контрагент, договор, сумма) (либо)

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 Общества 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.

Ситуация на Украине принята Обществом к сведению. Общество следить за развитием событий и соответствующим образом оценивать возникающие риски, также производит постоянное взаимодействие с Военкоматом ТО, предоставляя первоочередную помощь, тем кто пострадал в военных действиях. В рамках оказания помощи в погребения военнообязанных.

В целом общество 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.

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

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

У Общества отсутствуют иные признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Общество 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 2023-2024 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.

25. Информация о реорганизации Общества

В течение 2022 года Обществом не принимались решения о реорганизации.

26. Условные факты хозяйственной деятельности

В виду отсутствия в отчетном периоде условных фактов хозяйственной деятельности, а именно:

- не завершенные на отчетную дату судебных разбирательств;
- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами;
- отсутствие выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц;
- отсутствие обязательств в отношении охраны окружающей среды.

условные обязательства или условные активы в бухгалтерском учете в 2022 году не создавались.

21. Сдача корректировочной годовой отчетности

Отчетность за 2022г. является уточненной, по сравнению с отчетностью, отправленной 25.05.2023. Корректировка отправлена 14.06.2023 в связи с тем, что:

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.

23.06.2023 сдана корректировочная бухгалтерская отчетность, в связи с обнаруженными проверяющими в отчетных формах ошибками, а именно:

- Арифметического плана в формах к пояснению бухгалтерской отчетности;
- Ошибки не верного отражения налоговых обязательств;
- Обнаружение технической программной ошибки в отражении выручки.

Отчетность за 2022 год, является уточненной

Директор УМП «КСО»

23.06.2023



В.Б.Мрозовский