**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.**
**Общество с ограниченной ответственностью «Комбинат спецобслуживания»**
**(ООО «КСО»)**

ОГРН: 1257000007725 от 20 ноября 2025 г.
ОКПО: 75588347
ИНН: 7000030537 / КПП:700001001
ОКВЭД: 96.03 «Организация похорон и предоставление связанных с ними услуг»
ОКОПФ: 12300 «Общества с ограниченной ответственностью»
ОКФС: 14 «Муниципальная собственность»
Единица измерения: тыс. руб.
Общество с ограниченной ответственностью «Комбинат спецобслуживания» - далее Общество
Адрес места нахождения: 634003, Томская обл., г. Томск, ул. Белозерская, д. 30.
Отчетная дата: 31 декабря 2025 года.
Отчетный период: с 01 января по 31 декабря 2025 года.

**1.Общие сведения об Обществе**

Общество создано 20 ноября 2025 года путем реорганизации в форме преобразования муниципального унитарного предприятия «Комбинат спецобслуживания» (УМП «КСО») на основании Постановления Администрации города Томска от 29.07.2024 № 535.

В соответствии со статьей 58 Гражданского кодекса Российской Федерации при преобразовании юридического лица к вновь возникшему юридическому лицу переходят все права и обязанности реорганизованного юридического лица. Реорганизация не прерывает принцип непрерывности деятельности организации, предусмотренный пунктом 5 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Учредителем Общества является муниципальное образование «Город Томск», доля участия составляет 100 процентов.

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор - Мрозовский В. Б.. Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год составила 31 человек.

Среднесписочная численность работников Общества за 2024 год составила 30 человек.

В соответствии с утвержденным порядком управления муниципальными предприятиями Города Томска ООО «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 (финансовую) отчетность.

Вознаграждение основному управленческому персоналу за 2025 год составило:

Заработная плата – 5 221 ,11 рублей

Дополнительно: премии, доплаты и др. –1 347, 62рублей

Страховые взносы – 1 904, 12 рублей.

Вознаграждение основному управленческому персоналу в 2024 году составило:

Заработная плата – 4 717, 47 рублей

Дополнительно: премии, доплаты и др. – 566 ,31 рублей

Страховые взносы – 1 585, 13 рублей

**2. Основа представления бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н и применяемым, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества содержит информацию, сформированную в соответствии с федеральными стандартами и систематизированную в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом "О бухгалтерском учете" и ФСБУ 4/2023.

**3. Основные положения учетной политики**

Основные положения учетной политики Учетная политика Общества на 2025 год сформирована исходя из допущений последовательности и непрерывности деятельности в соответствии с требованиями законодательства о бухгалтерском учете и федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с применением программных продуктов «1С: Предприятие 8.3» и «1С: ЗУП 8.3». Существенной признается информация (показатель, ошибка), искажение или непредставление которой приводит к изменению показателя статьи бухгалтерского баланса более чем на 5%.

**3.1.** Основные средства (строка 1150)

Учет объектов основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Стоимостной лимит для признания активов в составе основных средств установлен в размере 100 000 руб. за единицу; объекты меньшей стоимости признаются расходами периода.

Амортизация начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

Оценка зданий после признания осуществляется по переоцененной стоимости.

**3.2. Права пользования активами и арендные обязательства**

Общество признает право пользования активами (ППА) и арендные обязательства по дисконтированной стоимости будущих платежей с применением ставок, исходя из рыночных условий привлечения заемного финансирования.

Амортизация ППА начисляется линейным способом в течение срока полезного использования зданий, расположенных на арендуемых земельных участках.

**3.3. Запасы**

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» по фактической стоимости их приобретения (изготовления).

Резерв под обесценение запасов создается при наличии признаков, снижающих их стоимость до предполагаемой чистой стоимости реализации.

**3.4. Дебиторская задолженность**

Отражается в бухгалтерском балансе в нетто-оценке за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв формируется по задолженности со сроком просрочки более 45 календарных дней и (или) при наличии иных доказательств сомнительности исходя из профессионального суждения и оценки кредитного риска.

**3.5. Оценочные обязательства**

Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам признаются в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Величина обязательства рассчитывается исходя из количества неиспользованных дней отпуска по каждому сотруднику и его среднего дневного заработка с учетом начисленных страховых взносов.

**3.6. Признание доходов и расходов**

Выручка признается по дате перехода контроля над продукцией (товаром) к покупателю или по завершении оказания услуг (выполнения работ).

Управленческие расходы (счет 26) в конце отчетного периода в полном объеме включаются в себестоимость продаж по дебету счета 90.02 (метод «директ-костинг»).

**3.7. Изменение компонентов капитала**

В связи с выявленной ошибкой в части классификации компонентов капитала и необходимостью обеспечения сопоставимости показателей, Обществом внесены следующие изменения:

Изменения к статьям Бухгалтерского баланса за 2024 год

| Код | Статья скорректированного бухгалтерского баланса | Сумма за 2024г до корр. | Сумма корр. | Сумма за 2024г (после корректировки) |
|---|---|---|---|---|
| 1370 | Нераспределенная прибыль | 5 081 | - 146 | 4 935 |
| **1300** | **Итого по разделу III** | **19 862** | **- 146** | **19 716** |

Отчет об изменениях капитала 2024 год

| Код | Статья отчета об изменениях капитала | Сумма за 2024г до корр. | Сумма корр. | Сумма за 2024г (после корректировки) |
|---|---|---|---|---|
| 3330 | Иные изменения (гр. нераспр. прибыль) | 0 | **+ 106** | 106 |
| **3200** | **ИТОГО на 31.12.2024** | **19 605** | **+ 106** | **19 716** |

Указанная корректировка внесена в связи с ошибочным расчетом итоговых показателей по состоянию на 31.12.2024 года в отчете об изменениях капитала, в связи с чем так же были внесены соответствующие корректировки в бухгалтерский баланс.

**4. Пояснения по статьям бухгалтерского баланса**

**4.1. Строка 1150 «Основные средства»**

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2025 составляет 40 020 тыс. руб.

Расшифровка балансовой стоимости:

Первоначальная стоимость: 54 946 тыс. руб.
Накопленная амортизация: 14 926 тыс. руб.
В отчетном периоде Обществом отражены следующие существенные изменения в составе имущества:

Поступление автотранспорта сверх уставного фонда:

От Департамента управления муниципальной собственностью г. Томска в хозяйственное ведение получено и принято к учету два автотранспортных средства на общую сумму 8 184 тыс. руб.:

Автомобиль Gazelle A32R32 (пассажирский) стоимостью 3 884 тыс. руб.
Автомобиль Gazelle A32R32 (грузовой фургон) стоимостью 4 300 тыс. руб.

Данное поступление отражено по кредиту счета 83.01.4 «Имущество сверх размера уставного фонда».

Корректировка стоимости объектов недвижимости:

В отчетном периоде произведена корректировка стоимости объекта «Нежилое здание» на сумму 24 044 тыс. руб. (увеличение по счету 01 в корреспонденции со счетом 83.01.4).

В результате указанной корректировки балансовая стоимость здания по состоянию на 31.12.2025 составила 25 011 тыс. руб.

Данные отображены в табличной части № 1 пояснений.

Балансовая стоимость Основных средств на 31.12.2024г составляет 10 738 тыс. руб.

Поступление основных средств за отчетный период 2024 г.

| **Наименование объекта** | **Дата ввода в эксплуатацию** | **Начальная стоим. ОС тыс. руб.** | **Способ поступления** |
|---|---|---|---|
| Автомобиль Gazelle Next A32R32 специализированный автокатафалк | 24.10.2024 | 3885 | Принято от Департамента управления муниципальной собственностью Города Томска, получено в хозяйственное ведение сверх уставного фонда |
| Камера специальная холодильная трехместная МУЗ-К | 10.12.2024 | 1149 | Принято от Департамента управления муниципальной собственностью Города Томска, получено в хозяйственное ведение сверх уставного фонда |
| Нежилое двухэтажное кирпичное здание по адресу: г. Томск , ул. Герцена 76, стр.1; общ. площадь 1146,6 кв. м; кадастр. № 70:21:0200018:550 | 15.01.2024 | 967 | Принято от Департамента управления муниципальной собственностью Города Томска, получено в хозяйственное ведение сверх уставного фонда |
| Земельный Участок г. Томск, ул. Герцена, 76 | 25.03.2024 | 2192 | Принято от Департамента управления муниципальной собственностью Города |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | | Томска, передан в аренду |
| Электрогенератор Huter DY6.5LX | 01.07.2024 | 40 | Приобретение у поставщика |

**4.2.** Права пользования активами (аренда)

Права пользования активами (объекты аренды земельных участков) признаются и учитываются в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Оценка и амортизация:

Общество применяет линейный способ амортизации права пользования активом. Срок аренды земельных участков (ул. Белозерская, 30; ул. Герцена, 76) принят равным сроку полезного использования зданий, расположенных на данных участках (32 года).

**ППА на 31.12.2025 года**

Балансовая стоимость ППА на 31.12.2025 включена в строку 1150 и составляет 10 274 тыс. руб.
Первоначальная стоимость ППА: 10 779 тыс. руб.
Накопленная амортизация ППА: 505 тыс. руб.

Арендные обязательства:

Арендные обязательства отражены по приведенной (дисконтированной) стоимости. Ставка дисконтирования принята равной 13,95%, исходя из рыночных условий привлечения заемного финансирования. Распределение задолженности в Бухгалтерском балансе произведено в соответствии с графиками платежей на последующие периоды:

Краткосрочные обязательства: 7 700 тыс. руб. Сумма включает начисленную задолженность по арендным платежам (652 тыс. руб. по счету 76.07.2) и дисконтированную стоимость платежей, подлежащих выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Долгосрочные обязательства: 3 256 тыс. руб. Отражает приведенную стоимость обязательств со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты.

Процентные расходы по арендным обязательствам за 2025 год составили 2 809 тыс. руб. и отражены в составе прочих расходов.

**ППА за 31.12.2024 года**

Объект аренды улучшениям не подвергался. Так как строк аренды бессрочный, то для расчета ППА приняли что расчет будет производится исходя из срока службы основного строения, которое на нем стоит, который составляет 32 года.

1. По Земельному участку находящегося по адресу: г. Томск ул. Белозерская, 30 договор носит бессрочный характер поэтому, для расчета ППА приняли, стоимость будет производится исходя из срока службы основного строения, которое на нем стоит, который составляет 32 года.

2. По Земельному участку находящегося по адресу: г. Томск, ул. Герцена, 76 договор заключен до 24.03.2073, для расчета ППА приняли, стоимость будет производится исходя из срока действия договора.

3. По объекту недвижимости находящегося по адресу: г. Томск, ул. Герцена, 76- кадастровая стоимость объекта составляет 6 374 ,91 руб. и закреплена в договоре.

Долгосрочные обязательства: 7 080, 48 руб. Отражает приведенную стоимость обязательств со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты.

Процентные расходы по арендным обязательствам за 2024 год составили 694 ,57 руб. и отражены в составе прочих расходов.

**5. Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»**

Отложенные налоговые активы (ОНА) признаются в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». По состоянию на 31.12.2025 года сумма по строке 1180 Бухгалтерского баланса составляет 7 264 тыс. руб. и соответствует дебетовому сальдо счета 09 «Отложенные налоговые активы».

| **Вид объекта, породившего вычитаемую временную разницу** | **Сальдо на 31.12.2024** | **Изменение за 2025 г.** | **Сальдо на 31.12.2025** |
|---|---|---|---|
| Арендные обязательства (ФСБУ 25/2018) | 5 625 | 0 | 5 625 |
| Резервы по сомнительным долгам | (493) | 1 103 | 610 |
| Оценочные обязательства (отпуска и взносы) | 287 | 220 | 507 |
| Убыток текущего периода | 0 | 508 | 508 |
| Прочие вычитаемые временные разницы | 118 | (104) | 14 |
| **ИТОГО по строке 1180** | **5 537** | **1 727** | **7 264** |

**Обоснование возникновения вычитаемых временных разниц**

Арендные обязательства (5 625 тыс. руб.): признание в бухгалтерском учете обязательств по аренде земельных участков (ул. Белозерская, 30; ул. Герцена, 76). В налоговом учете данные расходы признаются в сумме фактически начисленных арендных платежей.

Резервы по сомнительным долгам (610 тыс. руб.): формирование в бухгалтерском учете резерва в сумме 3 052 тыс. руб. Для целей налогообложения данные расходы признаются в ограниченном объеме согласно ст. 266 НК РФ.

Оценочные обязательства (507 тыс. руб.): отражение в бухгалтерском учете обязательств по оплате предстоящих отпусков работников (счет 96) в сумме 2 406 тыс. руб. В налоговом учете расходы признаются в момент фактического начисления отпускных выплат.

Убыток (508 тыс. руб.): отражение части финансового результата, который в соответствии с налоговым законодательством может быть перенесен на будущие периоды для уменьшения налоговой базы по налогу на прибыль.

**6. Строка 1210 «Запасы»**

Запасы оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с ФСБУ 5/2019. По результатам инвентаризации на 31.12.2025 признаки обесценения не выявлены. Балансовая стоимость запасов на отчетную дату составляет 4 809 тыс. руб.

Данные отображены в табличной части 3.1 пояснений.

| **Запасы (тыс. руб.)** | **2024г** | **2025г** |
|---|---|---|
| Сырье и материалы | 937 | 796 |
| Готовая продукция | 436 | 331 |
| Товары | 3 488 | 3 682 |
| **всего** | **4 801** | **4 809** |

**6.1. Строка 1230 «Дебиторская задолженность»**

Данные отображены в табличной части 4.1 пояснений

| **Показатель** | **Сумма (руб.)** | |
|---|---|---|
| | **2025** | **2024** |
| **Дебиторская задолженность (руб.)** в т.ч.: | 6 394, 21 | 5 375, 17 |
| покупатели и заказчики | 2 571 ,86 | 5 157 ,56 |
| авансы выданные | 574 ,56 | 80 ,11 |
| налоги (в т.ч. пени, штрафы) | 3 008, 45 | 19 ,18 |
| Прочая: | | 118 ,31 |
| аванс арендные обязательства | 59 ,33 | |

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в нетто-оценке с учетом резерва по сомнительным долгам. Резерв формируется по задолженности со сроком просрочки более 45 календарных дней исходя из профессионального суждения и порядка оценки кредитного риска.

Состав дебиторской задолженности на 31.12.2025:

Расчеты с покупателями и заказчиками (физ. лица): 2 572 тыс. руб. (сформировано как дебетовое сальдо счета 62.01 в сумме 5 623 ,92 руб. за вычетом кредитового сальдо счета 63 в сумме 3 052, 06 руб.).

Сальдо по Единому налоговому счету (ЕНС): 2 036 тыс. руб. (соответствует дебетовому сальдо счета 68.90).

Прочая задолженность: 1 786 тыс. руб. (включает авансы, выданные в сумме 574 ,56 руб. и переплаты по налогам).

Сумма начисленного резерва по сомнительным долгам на 31.12.2025 составляет 3 052, 06 руб. (кредитовое сальдо счета 63).

| | |
|---|---|
| Березовский Андрей Александрович | 1 376, 480 |
| Грищенко Ксения Ивановна | 24 ,567 |
| Дадабоев Алишер Махаммаджонович | 5 ,535 |
| Дутышева Анна Евгеньевна | 30 ,800 |
| Икболова Светлана Владимировна | 49 ,091 |
| Коломина Анастасия Сергеевна | 68 ,816 |

| | |
|---|---|
| Максимова Альбина Владимировна | 52, 898 |
| Оруджов Рауф Физули Оглы | 44 ,964 |
| ОСФР ПО ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ | 107 ,776 |
| Рейхерт Константин Викторович | 97 ,786 |
| Филатов Валерий Валериевич | 1 062, 076 |
| Чеботарь | 52, 800 |
| Шульгина Надежда Вячеславовна | 78, 470 |

Состав дебиторской задолженности на 31.12.2024г:

В бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражена сумма 47 433 ,33 руб. в виду, того, что сумма дебиторской задолженности скорректирована на сч.63 «Резервы по сомнительным долгам» на сумму 631 839,58 руб. (4 743, 33=5 375 ,17-631, 84)

На 31.12.2024 г. он составил 631, 84руб, расчёт произведен на основании Учета задолженности по сроку более 45 дней.

| Контрагенты | Сумма, руб. |
|---|---|
| Бородина Светлана Вячеславовна | 1,950 |
| Букашев Ринат Зарифович | 24,335 |
| Верина Светлана Владимировна | 10,131 |
| Дутышева Анна Евгеньевна | 30,800 |
| Ильиных Вера Андреевна | 7,600 |
| Кошуба | 2,600 |
| Кроликова Александра Станиславовна | 0,540 |
| Кутурбаева Лариса Юрьевна | 71,023 |
| Летунова Наталья Сергеевна | 15,409 |
| Максимова Альбина Владимировна | 26,449 |
| Мусаева Тамара Ивановна | 63,419 |
| Нафанова Валентина Георгиевна | 16,869 |
| ОСФР ПО ТО | 17,031 |
| Пасечник Нина Петровна | 17,339 |

| | |
|---|---|
| Полковникова Наталия Сергеевна | 50,689 |
| Полозова Елена Александровна | 9,054 |
| Смирнова Ольга Владимировна | 30,894 |
| Степанов Юрий Леонидович | 63,949 |
| Стрыгина Ирина Владимировна | 5,300 |
| Томская клиническая психиатрическая больница ОГБУЗ | 2,276 |
| Тулинова Мария Викторовна | 121,719 |
| Тюлькевич Наталья | 6,200 |
| Уртамова Наталья Анатольевна | 30,003 |
| Шевченко Евгений Викторович | 3,850 |
| Шимук Ирина Александровна | 2,409 |

**6.2. Строка 1250 «Денежные средства и их эквиваленты»**

Расшифровка приведена в таблице ниже:

| **Показатель** | **Сумма (руб.)** | |
|---|---|---|
| **Денежные средства и денежные эквиваленты (руб.)** в т.ч.: | **31.12.2024г** | **31.12.2025г** |
| Касса | 118 ,54 | 33 ,63 |
| Расчетные счета | 5 230 ,25 | 8 515, 54 |
| Переводы в пути | 328, 25 | 174 ,21 |

**6.3. Строка 1260 «Прочие оборотные активы”**

**По состоянию на 31.12.2025 года** отражена сумма 250 ,31рублей

- Счет 97 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе «Прочие оборотные активы» страхование автотранспорта 16 ,75 рублей.

- Счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» брак при изготовлении фотокерамических изделий и фотопортретов из-за нестабильного качества исходного материала 233, 56 рублей.

**По состоянию на 31.12.2024 года**

Счет 97 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе «Прочие оборотные активы» страхование автотранспорта 20 ,68 рублей

- Счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» брак при изготовлении фотокерамических изделий и фотопортретов из-за нестабильного качества исходного материала 211, 92 рублей.

**7. Строка 1310 «Уставный капитал»**

Информация о капитале и чистых активах Общества раскрывается в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете. Величина чистых активов определяется как разность между суммой активов и суммой обязательств Общества.

На основании Решения № 16 от 31.10.2025 года «Об утверждении Решения об условиях приватизации унитарного муниципального предприятия г. Томска «Комбинат Спецобслуживания» по организации похорон и предоставлению связанных с ними услуг. Сформирован уставный капитал Общества на основании данного решения:

| Наименование | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 |
|---|---|---|
| Капитализация добавочного капитала | 590 | - |
| Капитализация имущества сверх вклада | 43 197 | - |
| Добавочный капитал | 1 384 | - |
| Уставный капитал | 1 838 | 1 838 |
| Направление чистой прибыли в УК | 11 972 | - |
| **Итого:** | **58 981** | **1 838** |

Расчет чистых активов на 31.12.2025:
Активы (строка 1600): 77 753 тыс. руб.
Обязательства (строки 1400 + 1500): 23 190 тыс. руб.
Чистые активы (строка 1300): 54 563 тыс. руб.

Расчет чистых активов на 31.12.2024:
Активы (строка 1600): 38 782 тыс. руб.
Обязательства (строки 1400 + 1500): 18 919 тыс. руб.
Чистые активы (строка 1300): 19 716 тыс. руб.

**Строка 1340 «Накопленная дооценка внеоборотных активов»**

**На 31.12.2024г составила 11 559 тыс.руб:**

Автомобиль Gazelle Next A32R32 3 885 тыс. руб

Автомобиль ИАЦ-1767М1 специализированный, катафалк 4280 тыс. руб.

Камера специальная холодильная трехместная 1 149 тыс. руб.

Автобус ПАЗ-32054 687 тыс. руб.

Нежилое здание 967 тыс. руб.

Переоценка внеоборотных средств 590 тыс. руб.

Этот состав перенесен в состав УК в 2025 году

**Строка 1350 «Добавочный капитал»**

Добавочный капитал: в размере 32 228 тыс. руб. сформирован за счет поступления имущества в хозяйственное ведение сверх уставного фонда и корректировки стоимости внеоборотных активов.
Получено от Департамента управления муниципальной собственностью г. Томска и принято к учету два автотранспортных средства
Автомобиль Gazelle A32R32 грузовой фургон 4 300 тыс. руб.
Автомобиль Gazelle A32R32 (пассажирский) 3 884 тыс. руб.
Корректировка стоимости недвижимости: произведено увеличение стоимости объекта «Нежилое здание» на сумму 24 044 тыс. руб. в корреспонденции со счетом 83.01.4.
Основание решение Думы №16 от 30.10.2025г

**Строка 1370 Нераспределенная прибыль (убыток)**: включает корректировку капитала, отражающую результаты реорганизации в форме преобразования УМП «КСО» в ООО «КСО», в размере (4 374) тыс. руб. Указанная сумма сформирована на дату государственной регистрации Общества как правопреемника и представляет собой техническую корректировку, связанную с переходом от учета унитарного предприятия к учету хозяйственного общества.

**8. Строка 1420 Отложенные налоговые обязательства**

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) признаются в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» и представляют собой часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих отчетных периодах. По состоянию на 31.12.2025 величина ОНО по строке 1420 бухгалтерского баланса составляет 7 288 тыс. руб., что соответствует кредитовому сальдо счета 77.

**8.1.** Состав и динамика отложенных налоговых обязательств

| **Вид объекта, породившего временную разницу** | **сальдо на 31.12.2024, тыс. руб.** | **изменение за 2025 г., тыс. руб.** | **сальдо на 31.12.2025, тыс. руб.** |
|---|---|---|---|
| проценты по арендным обязательствам (ППА) | 4007 | 4 307 | **4 307** |
| основные средства (амортизация и переоценка) | 2609 | 2 948 | **2 948** |
| оценочные обязательства и резервы | 18 | 32 | **32** |
| готовая продукция | 2 | 1 | **1** |
| **ИТОГО ОНО (строка 1420)** | **6 636** | **652** | **7 288** |

(Данные в таблице приведены на основании расшифровки кредитового сальдо счета 77 и итогового значения строки 1420 Бухгалтерского баланса).

**Обоснование возникновения налогооблагаемых временных разниц**

Налогооблагаемые временные разницы, послужившие основанием для признания ОНО, образовались в результате влияния следующих факторов:

Арендные обязательства и проценты (4 307 тыс. руб.): признание процентных расходов по аренде земельных участков (ул. Белозерская, 30; ул. Герцена, 76) в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности (ФСБУ 25/2018), а для целей налогообложения — по кассовому методу.

Основные средства (2 948 тыс. руб.): применение разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета (ФСБУ 6/2020) и целей определения налога на прибыль, а также отражение результатов корректировки и переоценки стоимости внеоборотных активов.

Оценочные обязательства и резервы (32 тыс. руб.): различия в правилах отражения оценочных обязательств по предстоящим отпускам и страховым взносам (ПБУ 8/2010), расходы по которым в налоговом учете принимаются в особом порядке.

Готовая продукция (1 тыс. руб.): временные разницы в оценке фактической себестоимости продукции в связи с применением различных правил формирования себестоимости в бухгалтерском и налоговом учете.

**8.2. Строка 1450 «Прочие обязательства»** включают в себя обязательства по аренде
Отражает долгосрочную аренду платежа 3 255, 98 рублей

**Аренда муниципальной собственности за 2025 г.**

Руб.

| Наименование показателя | Начальное сальдо | | Обороты за период | | Конечное сальдо | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Расчеты по аренде ППА | | 7 234, 686 | 3 565 ,929 | 7 228 ,001 | | 10 896 ,758 |
| Арендные обязательства | | 27 173, 204 | 2 815 ,473 | 3 766 ,721 | | 28 124, 452 |
| Начисленные и оплаченные арендные платежи | | 98 ,224 | 750 ,456 | 652, 232 | | |
| Проценты по аренде | 20 036, 742 | | | 2 809, 048 | 17 227, 693 | |

**8.3. Прочая кредиторская задолженность на 31.12.2025 г.**

| **Наименование счета** | **Сумма на начало периода по кредиту** | **Обороты за период по дебиту** | **Обороты за период по кредиту** | **Сумма на конец периода по кредиту** |
|---|---|---|---|---|
| 73.03 | 3,212 | 13, 098 | 9 ,886 | |
| 76.07.2 | 98, 224 | 750, 456 | 652, 232 | |
| 76.41 | 5, 995 | 95 ,467 | 100 ,699 | 11 ,227 |
| 76.49 | 3,113 | 51, 605 | 48, 491 | |
| 76.К | 18 ,836 | | | 18, 836 |
| **ИТОГО:** | 129 ,381 | 898, 837 | 811 ,309 | 30 ,063 |

**Аренда муниципальной собственности за 2024 г.**

| Наименование показателя | Начальное сальдо | | Обороты за период | | Конечное сальдо | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Расчеты по аренде ППА | | 5 076 ,604 | 10 261 ,01 | 12 419, 088 | | 7 234, 686 |
| Арендные обязательства | | 16 797 ,484 | 763 ,596 | 11 083 ,129 | | 27 117, 017 |
| Начисленные и оплаченные арендные платежи | | 118 ,940 | 605 ,919 | 641, 390 | | 154 ,410 |
| Проценты по аренде | 11 839, 819 | | 8 891 ,491 | 694 ,568 | 20 036, 742 | |

**Прочая кредиторская задолженность на 31.12.2024г**

| Наименование счета | Сумма на начало периода по кредиту | Обороты за период по дебиту | Обороты за период по кредиту | Сумма на Конец периода по кредиту |
|---|---|---|---|---|
| 70 | 616, 472 | 18 141, 202 | 18 333 ,519 | 808 ,790 |
| 73.03 | 3,212 | 2,813 | 2,813 | 3,212 |
| 76.07.2 | 118 ,940 | 605, 919 | 641 ,390 | 154 ,410 |
| 76.09 | 32,159 | 79, 761 | 47, 601 | |
| 76.41 | 5, 649 | 64, 900 | 65 ,246 | 5, 995 |
| 76.49 | 40 ,587 | 112 ,868 | 75 ,394 | 3 ,113 |
| 76.К | 2, 775 | -18, 836 | - 2,775 | 18 ,836 |
| **ИТОГО:** | 819 ,796 | 18 988 ,629 | 19 163, 191 | 994 ,358 |

## 8.4. Краткосрочные обязательства

В таблице раскрывается информация о величине кредиторской задолженности на конец периода стр.1520:

| Краткосрочные обязательства | Сумма руб. | |
|---|---|---|
| | 2025 | 2024 |
| Кредиторская задолженность в т.ч. | **2 539 ,487** | **2 898, 042** |
| поставщики и подрядчики | 336 ,037 | 534 ,725 |
| задолженность перед персоналом | 1 013 ,547 | 808 ,790 |
| налоги (в т.ч. пени, штрафы) | 1 028,168 | 1 340 ,300 |
| Авансы полученные | 126, 434 | 31, 671 |
| прочая | 35, 300 | 182 ,551 |
| Оценочные обязательства | **2 406 ,386** | **1 346 ,115** |
| Обязательства по аренде | **7 700 ,110** | **114, 127** |

**9. Строка 1540 «Оценочные обязательства»**

Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам признаются в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» для обеспечения достоверности и полноты отражения обязательств Общества перед персоналом.

Сумма оценочного обязательства по оплате отпусков на 31.12.2025 составляет 2 406 тыс. руб. и отражена по строке 1540 Бухгалтерского баланса.
Дополнительная информация по разделу:
Методика расчета: Обязательство рассчитывается исходя из количества неиспользованных дней отпуска по каждому сотруднику и его среднего дневного заработка, с учетом начисленных страховых взносов.
Движение обязательства: В отчетном периоде Обществом произведено начисление резерва (оборот по кредиту счета 96) и его использование при оплате фактически предоставленных отпусков (оборот по дебету счета 96).
Инвентаризация: По состоянию на 31.12.2025 проведена инвентаризация оценочного обязательства, по результатам которой остаток резерва приведен в соответствие с расчетными данными по всем категориям персонала.

В 2024г оценочного обязательства по оплате отпусков 1 346 тыс. рублей

**10. Пояснение к Отчету о финансовых результатах Выручка и структура доходов**

Выручка по обычным видам деятельности формируется в соответствии с условиями договоров и отражается в Отчете о финансовых результатах по **строке 2110**.

За отчетный период выручка от реализации товаров, работ и услуг составила 70 628 тыс. руб.

Структура выручки за 2025 год:

Реализация ритуальных товаров: 32 873 тыс. руб.

Оказание ритуальных услуг (в т.ч. вынос, транспортировка, прочие услуги): 37 755 тыс. руб.

| | |
|---|---|
| ВЫНОС/ЗАНОС | 10 214 ,750 |
| ГРАВИРОВКА | 528, 000 |
| ДОСТАВКА ПП | 1 549 ,255 |
| ОРГАНИЗАЦИЯ ПОХОРОН | 1 032 ,331 |
| ПЕРЕВОЗКИ | 4 084 ,599 |
| ПОГРЕБЕНИЕ | 3 477 ,487 |
| Погребение безродных пенсионеров | 508 ,170 |
| Погребение не работающих безродных | 865 ,590 |
| РИТУАЛЬНОЕ ПРОИЗВОДСТВО | 7 677, 764 |
| РИТУАЛЬНЫЙ ТОВАР | 31 850 ,950 |
| СОЦИАЛЬНОЕ ЗАХОРОНЕНИЕ | 15, 582 |
| ТРАНСПОРТИРОВКА УМЕРШИХ | 8 392, 578 |
| УСТАНОВКА ПАМЯТНИКОВ | 52, 200 |

| | |
|---|---|
| УХОД ЗА МОГИЛОЙ | 378, 600 |
| **итого** | **70 627, 856** |

**Структура выручки за 2024 год**

| **Выручка тыс. руб.** | **За 2024 г.** |
|---|---|
| Производство продукции | 8 993 |
| Оказание услуг | 19 431 |
| Перепродажа товара | 30 085 |
| **Итого:** | **58 509** |

**10.1 Пояснение к Отчету о финансовых результатах Себестоимость продаж и структура расходов**

За отчетный период себестоимость товаров, работ и услуг составила 41 624 тыс. руб. **строка 2120**

| | |
|---|---|
| ВЫНОС/ЗАНОС | 2 142 ,519 |
| ГРАВИРОВКА | 253 ,258 |
| ДОСТАВКА ПП | 1 679 ,794 |
| ОРГАНИЗАЦИЯ ПОХОРОН | 923 ,706 |
| ПЕРЕВОЗКИ | 8 154 ,557 |
| ПОГРЕБЕНИЕ | 1 410 ,029 |
| Погребение безродных пенсионеров | 47 ,893 |
| Погребение не работающих безродных | 101 ,362 |
| ПРОЧИЕ УСЛУГИ | 224, 817 |
| РИТУАЛЬНОЕ ПРОИЗВОДСТВО | 2 319, 433 |
| РИТУАЛЬНЫЙ ТОВАР | 15 714 ,369 |
| САНИТАРНЫЕ УСЛУГИ | 392 ,368 |
| СОЦИАЛЬНОЕ ЗАХОРОНЕНИЕ | 1 501 ,408 |
| ТРАНСПОРТИРОВКА УМЕРШИХ | 5 581 ,113 |
| УСТАНОВКА ПАМЯТНИКОВ | 657 ,258 |
| УХОД ЗА МОГИЛОЙ | 347 ,012 |
| ЭКСГУМАЦИЯ | 173, 506 |

| | |
|---|---|
| **итого** | **41 624, 408** |

**Себестоимость за 2024 год:**

| Показатель | Сумма тыс. руб. |
|---|---|
| Себестоимость материалов Готовой продукции | 508,9 |
| Себестоимость товара для перепродажи | 14890,1 |
| Амортизация | 450, 058 |
| Взносы в ФСС от НС и ПЗ | 19, 106 |
| Водоснабжение | 63, 872 |
| Вывоз ТКО | 20 ,447 |
| Малоценное оборудование и запасы | 2 ,089 |
| Медосмотр водителей | 335 ,412 |
| Оплата больничного | 22, 522 |
| Оплата труда | 9 770, 558 |
| Прочие затраты | 2 ,677 |
| Списание материалов | 3292,31 |
| Страхование автотранспорта | 37 ,475 |
| Страховые взносы | 2 912, 665 |
| Теплоэнергия | 790, 876 |
| Услуги связи | 14 ,400 |
| ЭлЭнергия | 205, 231 |
| **Итого** | **33 376,117** |

**11. Пояснение к строкам 2210 и 2220 Отчета о финансовых результатах. Коммерческие и управленческие расходы**

Коммерческие и управленческие расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах по строкам 2210 и 2220 соответственно.

**11.1. Строка 2220 « Управленческие расходы»**

| Наименование тыс. руб. | 2025г | 2024г |
|---|---|---|
| Амортизация | 3 818, 94 | 1 610 ,56 |
| Аудит | 150, 00 | - |
| Вакансии, размещенные на платформах интернета | 9 ,652 | - |

| | | |
|---|---|---|
| Взносы в ФСС от НС и ПЗ | 17, 851 | 12,32 |
| Видеонаблюдение | 44, 000 | 75,77 |
| Вода питьевая | 44, 020 | 16,72 |
| Водоснабжение | 56 ,072 | 0,477 |
| Вывоз ТКО | 28 ,013 | - |
| Интернет | 36, 000 | 36, 000 |
| Информационное сопровождение | 60 ,000 | - |
| Канцелярия | 26 ,302 | - |
| Канцелярские товары | 11, 437 | - |
| Командировочные расходы | 51, 512 | 228,047 |
| Консультация, организация и проведению Закупок 223-ФЗ | 300 ,000 | 225,000 |
| Материалы | 6 ,298 | - |
| Медосмотр водителей | 14, 075 | 39,053 |
| Негативное воздействие на ЦСВ | 0,560 | - |
| обслуживание приборов учета | 100,720 | - |
| Обучение | 6, 300 | 45,75 |
| Оплата больничного | 5 ,794 | - |
| Оплата труда | 8 936 ,727 | 6518,326 |
| Освещение | 6, 976 | - |
| Отопительная система | 26 ,322 | 142,00 |
| Оценка стоимости имущества | 50 ,000 | - |
| Право использование программ | 4 ,200 | - |
| Перезарядка огнетушителей | 1, 000 | - |
| Почтовые расходы | 3, 324 | - |
| Прочие затраты | 42 ,824 | 937,751 |
| Реклама | 182, 402 | 311,177 |

| | | |
|---|---|---|
| Ремонт и ТО ТС / услуги/ (ОП) | 107, 330 | 2,70 |
| Ремонт Помещения | 4 094 ,703 | 20,00 |
| Сопровождение программ | 1 276, 161 | 253,3 |
| Списание материалов | 201, 568 | 1434,172 |
| Страхование от клеща | 2 ,294 | - |
| Страховые взносы | 2 611 ,260 | 1903,713 |
| Теплоэнергия | 828 ,345 | 448,289 |
| ТО оргтехники, заправка картриджей | 19, 800 | 25,500 |
| Тонирование и ремонт стекл | 16,000 | - |
| Услуги связи | 48 ,336 | 75,369 |
| Утилизация отходов | 14, 335 | 8,06 |
| ЭлЭнергия | 241, 190 | 220,104 |

Указанная сумма соответствует дебетовому обороту по счету 26 «Общехозяйственные расходы», который в конце отчетного периода в полном объеме списан на себестоимость продаж (метод «директ-костинг»).

**11.2. Строка 2210 «Коммерческие расходы»**

В 2025 году данные расходы составили 3 451 тыс. руб. Сумма соответствует дебетовому обороту по счету 44 «Расходы на продажу» (3 451 308,74 руб.).

В составе коммерческих расходов учтены затраты, связанные со сбытом продукции и оказанием ритуальных услуг, в том числе расходы на содержание торговых точек и рекламу.

| Наименование | 2025г | 2024г |
|---|---|---|
| Амортизация | 134, 104 | 16,9 |
| Взносы в ФСС от НС и ПЗ | 0,219 | 4,6 |
| Канцелярские товары | 0,821 | - |
| Командировочные расходы | 40 ,372 | 15,9 |
| Материальные расходы (44) | 0,799 | - |
| Медосмотр водителей | 7, 650 | - |
| Обслуживание кассового | 17, 600 | 2,5 |

| | | |
|---|---|---|
| аппарата | | |
| Обслуживание приборов учета | 15, 000 | - |
| Обучение | 46 ,000 | - |
| Оплата труда | 109 ,549 | - |
| Оплата труда | 2 282, 992 | 2323,03 |
| Реклама | 187 ,819 | - |
| Страховые взносы | 32, 864 | 695,00 |
| Теплоэнергия | 334,596 | - |
| ТО оргтехники, заправка картриджей | 36, 060 | 17,4 |
| Торговое оборудование | 3 500,00 | - |
| Транспортные расходы | 12, 324 | 52,9 |
| Услуги связи | 27, 154 | 26,3 |
| Эл.Энергия | 117, 482 | 137,4 |

**12. Пояснение к строкам 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах**

В течение 2024г и 2025г. были произведены и понесены следующие доходы и расходы
строка 2340, тыс. руб.

| **Наименование статьи прочие доходы** | **2025год** | **2024 год** |
|---|---|---|
| Резервы по сомнительным долгам | 2082 | 415 |
| Реализация прочего имущества | 610 | 105 |
| Резервы на оплату отпусков | 0 | 1346 |
| Списание кредиторской задолженности | 0 | 121 |
| Прочие внереализационные доходы и расходы | 3030 | 2707 |
| Проценты к получению | 133 | 0 |
| Оценочные обязательства по оплате труда | 518 | 0 |
| **Итого:** | **6373** | **4572** |

Строка 2350, тыс. руб.

| **Прочие расходы** | **2025 год** | **2024 год** |
|---|---|---|
| Расходы по % ППА | 705 | 695 |
| Резервы по сомнительным долгам | 4593 | 632 |
| Списание недостачи | 0 | 110 |
| Расходы % по кредитам и займа | 56 | 213 |
| Продажа прочего имущества | 116 | 105 |
| Прочие расходы | 24 | 2375 |
| Расходы на услуги банка | 707 | 623 |

| Итого: | 6201 | 4753 |
|---|---|---|

## 13. Отчет об изменениях капитала

**13.1.** Иные изменения за 2024 год (строка 3240)

В 2024 году по строке 3240 отражено уменьшение добавочного капитала на 10 281 тыс. руб. Указанная сумма представляет собой перенос накопленной дооценки внеоборотных активов в состав добавочного капитала (без дооценки) в рамках подготовки к реорганизации предприятия.

**13.2.** Реорганизация юридического лица в 2025 году (строка 3316)

На дату государственной регистрации ООО «КСО» (20.11.2025) отражены результаты преобразования УМП «КСО» в ООО «КСО»:
уставный капитал увеличен на 57 143 тыс. руб. (сформирован в соответствии со ст. 11 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ);
накопленная дооценка внеоборотных активов уменьшена на (10 911) тыс. руб. перенесена в состав уставного капитала;
нераспределённая прибыль скорректирована на (9 309) тыс. руб. техническая корректировка, отражающая разницу между размером уставного капитала ООО и фактически переданными источниками капитала реорганизованного УМП. Не свидетельствует об убыточности операционной деятельности. Правопреемство реализовано согласно ст. 58 ГК РФ.

**13.3.** Финансовый результат 2025 года (строка 3311)

Чистый убыток отчётного периода составил (44) тыс. руб. Общество является операционно прибыльным: прибыль до налогообложения составила 1 542 тыс. руб. Убыток сформирован исключительно за счёт налоговых начислений: текущего налога на прибыль (1 347 тыс. руб.) и отложенного налога (239 тыс. руб.).

**13.4.** Итоговая величина капитала (строка 3300)

Величина капитала на 31.12.2025 составляет 54 563 тыс. руб., что соответствует величине чистых активов Общества: активы (стр. 1600) 77 753 тыс. руб. − обязательства (стр. 1400 + 1500) 23 190 тыс. руб. = 54 563 тыс. руб. Отношение чистых активов к уставному капиталу 0,92, что соответствует требованиям законодательства РФ.

## 14. Отчет о движении денежных средств

При формировании Отчета о движении денежных средств Организация использует классификацию денежных потоков, указанную в п. 9–11 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». Поступления и платежи раскрыты в Отчете о движении денежных средств с учетом требований к свернутому отражению денежных потоков в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, либо когда поступления от одних лиц обусловливают выплаты другим лицам:

### 14.1. Денежные потоки от текущих операций

По строке 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» отражено 73 387 тыс. руб. Указанная сумма включает:

Оплату от покупателей, поступившую в кассу (счет 50): 20 335 ,481 руб.

Оплату от покупателей на расчетные счета (счет 51): 53 051 ,768 руб.

За 2024 г. по строке 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» отражено 67 133 тыс. руб.:

Оплату от покупателей, поступившую в кассу (счет 50): 19 155, 269 руб.

Оплату от покупателей на расчетные счета (счет 51): 47 978 ,135 руб.

По строке 4119 «Прочие поступления» отражено 1 785 тыс. руб. В состав показателя включены:

Возврат подотчетных сумм: 1 074 ,000 руб.

Возвраты денежных средств от поставщиков и подрядчиков: 577, 499 руб.

Прочие поступления (включая проценты по остаткам средств): 133, 150 руб.

По строке 4121 «Платежи поставщикам и подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги» отражено 33 020 тыс. руб.

За 2024г по строке 4121«Платежи поставщикам и подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги» отражено 25 444 тыс. руб.

**14.2. Денежные потоки от финансовых операций**

По строке 4123 «Выплата процентов по долговым обязательствам» отражено 56 ,297руб. та же строка за 2024г 213, 000 руб.

По строке 4129 «Прочие платежи» отражено 996 тыс. руб.:

Госпошлина 15, 000 руб.

Комиссия банка 146, 283руб.

Платежи аренды, проф. взносы 765 ,762 руб.

За 2024г по строке 4129 «Прочие платежи» отражено 18 416 тыс. руб.:

Госпошлина 0,500 руб.

Комиссия банка 178,049 руб.

Платежи аренды, проф. взносы, налоги и сборы 18 237, 058 руб.

По строке 4323 «В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов» отражено погашение обязательств в сумме 959 тыс. руб. Указанный поток характеризует возврат основной суммы долгосрочного заемного финансирования в 2025г.

По строке 4323 «В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг в 2024г, возврат кредитов и займов» отражено погашение обязательств в сумме 338 тыс. руб.

**14.3. Состав денежных средств и денежных эквивалентов**

Остаток денежных средств на 31.12.2025 (строка 1250 Бухгалтерского баланса) составляет 8 723 тыс. руб. Расшифровка остатков по счетам приведена ниже:

Денежные средства в кассе Обществе: 33 628,36 руб.

Денежные средства на расчетных счетах: 8 515 ,542 руб.

Переводы в пути (эквайринг): 174, 210 руб.

Поступление денежных средств путем продажи товаров и услуг;

Выдача денежных средств под отчет;

Внутреннее перемещение денежных средств;

Поступления и платежи в Отчете о движении денежных средств раскрыты.

Остаток денежных средств на 31.12.2024 (строка 1250 Бухгалтерского баланса) составляет 5 677 тыс. руб. Расшифровка остатков по счетам приведена ниже:

Денежные средства в кассе Обществе118 ,541 руб.

Денежные средства на расчетных счетах: 5 230, 252 руб.

Переводы в пути (эквайринг): 328 ,256 руб.

Поступление денежных средств путем продажи товаров и услуг;

Выдача денежных средств под отчет;

Внутреннее перемещение денежных средств;

Поступления и платежи в Отчете о движении денежных средств раскрыты.

**15. Связанные стороны**

Связанные стороны: Учредителем Общества является Муниципальное образование «Город Томск» в лице Департамента управления муниципальной собственностью. Информация о хозяйственных операциях со связанными сторонами раскрывается в соответствии с ПБУ 11/2008.

Хозяйственные операции в 2024 и 2025 году с Департаментом не производились.

**16. Информация о событиях после отчетной даты**

События после отчетной даты: В соответствии с ПБУ 7/98 Общество раскрывает информацию о событиях, произошедших после отчетной даты:

Изменение условий аренды: С 01.01.2026 вступили в силу новые условия договоров аренды земельных участков (г. Томск, ул. Белозерская, 30; ул. Герцена, 76). Согласно справкам-расчетам, ставка дисконтирования изменена с 13,95% до 18%, что повлечет за собой пересчет приведенной стоимости арендных обязательств в 2026 году.

Иных событий, оказывающих существенное влияние на финансовое положение Общества, за период с 01.01.2026 до даты подписания отчетности не выявлено.

**17. Страновые риски**

Общество 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 погребении военнослужащих.

Значительный процент прироста дохода оказал факт транспортировки тел (останков) умерших (погибших) по Томской области на основании договора с ТРО ООО РСВА от 03.05.2024г.

Основными покупателями ритуальной продукции и услуг являются физические лица. Общество производит захоронения на кладбище «Курган», «Бактин», «Нимфа». 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 ОСФР по Томской области либо федерального бюджета.

Являясь, по сути коммерческой организацией, ООО «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 опер материала и т.д. Кроме того через нахождение предприятия на рынке реализуется реальный механизм государственного регулирования цен на ритуальные услуги, обеспечивающий государственные гарантии граждан. Основными клиентами Общества являются люди низкого и среднего достатка.

Общество является единственной организацией по погребению умерших (погибших), не имеющих супруга, близких родственников, иных родственников или иного лица взявшего на себя обязанность осуществить погребение, возмещение расходов по гарантированному перечню услуг производит Департамент социальной защиты населения Томской области на основании Соглашения №32 от 24.02.2025г., № 50 от 10.12.2025 г.

**18. Информация об имуществе в залоге под собственные обязательства**

По состоянию на 31 декабря 2025 года, закрыт кредитный договор и залоговые обязательства на имущество сняты, приобретенное на денежные средства, предоставленные кредитной организации, и имеют суммовую оценочную стоимость в размере 1 806 ,040 руб. Данные о залоговом имуществе отражены на забалансовом счете 009.01

**19. Судебные разбирательства**

По состоянию на 31.12.2024 года и 31.12.2025 года у Общества отсутствуют судебные дела.

**20. Непрерывность деятельности**

В обозримом будущем Общество будет продолжать свою деятельность, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Приложение:

1. Табличная часть пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 9 листах.

Генеральный директор _____ / Мрозовский В. Б.

«25» февраля 2026 г.