Пояснения к Бухгалтерскому балансу
и
Отчету о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2025 г.
(дополнительная информация)

		Коды		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2025
Организация	по ОКПО	57678673		
Акционерное общество «Спецтрест»				
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2901320200		
Вид экономической деятельности: Организация похорон и представление связанных с ними услуг	по ОКВЭД2	96.03		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Непубличные акционерные общества / муниципальная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	14	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской Общества за 2025 год и по состоянию на 31.12.2025 г. В Пояснениях раскрывается дополнительная информация, необходимая пользователям годовой бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения денежных средств.

Годовая бухгалтерская отчетность АО «Спецтрест» составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности и подготовлена исходя из того допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В соответствии с Федеральным законом от 26 декабря 1995 года №208-ФЗ «Об акционерных обществах» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания акционеров Общества. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности дата Общего собрания акционеров Общества не была утверждена.

1. Сведения об Обществе

1.1.Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:	Акционерное общество «Специализированный трест по обслуживанию населения»
Сокращенное фирменное наименование юридического лица:	АО «Спецтрест»
Адрес (место нахождения) юридического лица	163000, г. Архангельск, пр. Советских Космонавтов, д. 170, корп. 1;
Почтовый адрес:	163000, г. Архангельск, пр. Советских Космонавтов, д. 170, корп. 1;
Адрес электронной почты	spectrest2@bk.ru
Идентификационный номер налогоплательщика(ИНН)	2901320200
Дата постановки на учет ОГРН	21.01.2025 ; 1252900000253
ОКПО	57678673
ОКТМО	11701000
ОКОГУ	4210001
ОКОПФ	12267

Основной вид деятельности	96.03.Организация похорон и представление связанных с ними услуг
Генеральный директор	Попов Дмитрий Викторович

1.2. Ключевые даты и события, связанные с АО «Спецтрест»

Акционерное общество «Специализированный трест по обслуживанию населения» организовано 21.01.2025 г., в результате реорганизации путем преобразования на основании распоряжения администрации городского округа «Город Архангельск» №2809р от 31.05.2024 года Муниципальное унитарное предприятие «Специализированный трест по обслуживанию населения» было реорганизовано путем преобразования в Акционерное общество «Специализированный трест по обслуживанию населения» 21.01.2025 года

Единственным акционером Общества является: городской округ «Город Архангельск» в лице администрации.

1.3. Уставный капитал АО «Спецтрест»

Уставный капитал АО «Спецтрест» составляет 12 503 тыс. руб., состоит из обыкновенных акций стоимостью 1000 рублей каждая.

Держателем реестра акционеров является АО «НРК-Р.О.С.Т.» ИНН 7726030449 дата внесения в ЕГРЮЛ 13.12.2018г.

Сведения о бенефициарном владельце

У Общества отсутствует бенефициарный владелец.

1.4. Обособленные подразделения, филиалы и представительства

У Общества отсутствуют обособленные подразделения, филиалы и представительства.

1.5. Сведения об органах управления и контроля

Органы управления:
-Общее собрание акционеров
-Совет директоров
-единоличный исполнительный орган

Совет директоров на 31.12.2025г.

№п/п	Фамилия, имя, отчество	Должность	
1	Иванов Михаил Сергеевич	заместитель Главы городского округа «Город Архангельск» по городскому хозяйству	председатель Совета Директоров
2	Белова Мария Сергеевна	директор департамента муниципального имущества Администрации городского округа «Город Архангельск»	член Совета Директоров
3	Засолоцкий Сергей Валерьевич	директор департамента экономического развития Администрации городского округа «Город Архангельск»	член Совета Директоров
4	Худяков Николай Викторович	директор департамента городского хозяйства Администрации городского округа «Город Архангельск»	член Совета Директоров
5	Ялунина Наталья Юрьевна	начальник управления правового обеспечения городского хозяйства муниципально-правового департамента Администрации	член Совета Директоров

		городского округа «Город Архангельск»	

Контролирующим органом является Ревизионная комиссия в количестве 3-х человек. В состав Ревизионной комиссии на 31.12.2025 г. входят следующие лица:

№п/п	Фамилия, имя, отчество	Должность	
1	Зарубина Олеся Витальевна	главный специалист управления координации проектов и программ проектного офиса департамента экономического развития Администрации городского округа «Город Архангельск»	Член ревизионной комиссии
2	Сажин Сергей Александрович	начальник отдела финансового контроля контрольно-ревизионного управления Администрации городского округа «Город Архангельск»	Член ревизионной комиссии
3	Старцева Светлана Алексеевна	ведущий специалист отдела коммунального хозяйства департамента городского хозяйства Администрации городского округа «Город Архангельск».	Член ревизионной комиссии

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор Попов Дмитрий Викторович (Решение единственного акционера от 18.07.2026г. №1190)

Главный бухгалтер Общества: Зуева Татьяна Федоровна

1.6. Основные виды деятельности

Основной вид деятельности 96.03 Организация похорон и представление связанных с ними услуг.

1.7. Сведения о держателе реестра акционеров акционерного общества-регистраторе.

Полное наименование на русском языке	ОГРН	ИНН	Местонахождение	Реквизиты лицензии		
				№	Дата выдачи	Орган, выдавший лицензию
Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.»	1027739216757	7726030449	107076, г. Москва,ул.Стромынка, д.18, корп.5Б, помещение IX	045-13976-000001;045-14179-000100;22-000-0-00127	03.12.2002., 04.04.2023, 06.07.2023	Центральный банк Российской Федероации

1.8. Сведения об аудиторе АО «Спецтрест»

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту, так как соответствует критериям, установленным статьей 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». В соответствии с договором на оказание аудиторских услуг №б/н от 22.07.2024 года Аудитором по проведению аудита бухгалтерской отчетности за 2025 год является ООО «НАЛОГОВЫЕ и БУХГАЛТЕРСКИЕ КОНСУЛЬТАНТЫ»,

ОГРН 1027400579216, член СРО «ААС», основной регистрационный номер записи 11606074380 от 15.12.2016. Цена договора 90 000 (Девяносто) тыс. руб.

Полное наименование аудиторской организации	Адрес местонахождения	ОГРН	Членство в СРО аудиторов Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация "Содружество"	Реквизиты протокола (Решения) участников (акционеров) о выборе аудитора
ООО «Налоговые и бухгалтерские консультанты»	644112, Омская область, г.Омск, ул.Взлетная, д.3, кв.71	7404031212		Решение от 26.12.2025г. №2222

1.9. Сведения о численности сотрудников

Показатель	2025 год	2024 год
Среднегодовая численность работающих	35	32

В 2025 году обязанности Генерального директора предприятия исполняли:

- Труфанов Дмитрий Анатольевич
- Листов Эдуард Викторович
- Попов Дмитрий Викторович

2. Основные элементы учетной политики

2.1.Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

Учетная политика по бухгалтерскому учету АО «СПЕЦТРЕСТ» (далее - Учетная политика), утвержденная приказом директора от 30.12.2021г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Настоящая учетная политика устанавливает основы формирования (выбора и обоснования) и раскрытия учетной политика АО «Спецтрест». При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечивается соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным в редакции приказом Минфина РФ от 27.04.2012г.№55н.

Отражение фактов хозяйственной деятельности производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. В бухгалтерском учете отражается только то имущество, которое законодательством признается собственностью АО «Спецтрест».

Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Бухгалтерский учет ведется в валюте РФ в рублях.

2.2. Первичные учетные документы:

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении к положению об учетной политике. Формы первичных учетных документов, формы документов для внутренней отчетности, регистры бухгалтерского учета разрабатываются Обществом в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н, с учетом ЛНА Общества.

2.3. Существенность и исправление ошибок:

Критерии существенности информации:

Общество определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Количественный критерий: Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 5% от прибыли до налогообложения. Если прибыль является нестабильной или отрицательной, в качестве базового показателя применяется 1% от выручки.

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общество руководствуется общими правилами исправления и порядком раскрытия информации об ошибках, установленными в Положении по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)», утвержденном приказом Минфина России от 28.06.2010 №63н, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 22/2010). Организация, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, методом ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности.

Несущественные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце выявления ошибки, в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» в случае, если ошибка оказывает влияние на финансовые результаты.

2.4.Изменения учетной политики с 01.01.2025г.

С 01.01.2025 г. в организации применяется ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утв. Приказом Минфина от 04.10.2023 №157н), с 01.04.2025г. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (утв. Приказом Минфина от 13.01.2023 №4н).

2.5. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проведена по Приказу руководителя Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, № 93 от 01.12.2025г.

По результатам инвентаризации недостач и излишков не выявлено, обнаружен пересорт комплекта ритуального в гроб, списаны пришедшие в негодность с веночного цеха комплектующие для изготовления венков стоимостью 34 377,90 руб.

2.6. Бухгалтерская отчетность:

Бухгалтерская отчетность АО «Спецтрест» сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным Законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ.

Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности разработаны в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными (ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»), утв. Приказом Минфина от 04.10.2023 №157н, локальными нормативными актами Общества.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления информации о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств. В бухгалтерской отчетности раскрыты данные по группам статей, включенным в бухгалтерский баланс, и статьям, включенным в отчет о финансовых результатах, в соответствии с требованием ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С:Предприятие», что обусловило следующие особенности ее представления:

а) Бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С:Предприятие», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

б) Программное обеспечение «1С», используемое Обществом, не предоставляет функциональной возможности удалять отдельные строки из утвержденных форм бухгалтерской отчетности. В связи с этим, во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных, в автоматически формируемых отчетных формах не производились ручные манипуляции по удалению следующих строк в бухгалтерском балансе: 1105 Гудвил, 1130 Нематериальные поисковые активы, 1140 Материальные поисковые активы.

2.7. Методические положения:

Основные средства. К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно-сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, эти части независимо от размера их стоимости учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов.

Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 000 рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

Элементами амортизации при признании объекта основных средств в бухгалтерском учете являются: срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и элементов амортизации.

В соответствии с п.37 ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств, производится пересмотр сроков полезного использования и определение ликвидационной стоимости объектов.

Ликвидационная стоимость определяется: по объектам недвижимого имущества считать 5% от балансовой стоимости объекта основных средств, по движимому имуществу по стоимости материалов, ожидаемых от поступления от выбытия объекта ОС в конце срока полезного использования.

В соответствии с п.31 ФСБУ 6/2020 ликвидационная стоимость, принимается равной нулю если:

- не ожидается поступления от выбытия объекта ОС в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не может быть определена
- если расчетная стоимость материалов от выбытия ОС превышает остаточную стоимость ОС.

Общество проверяет внеоборотные активы (ВНА) на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

В бухгалтерском балансе Общества основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Здания	Свыше 25 лет
Сооружения	Свыше 5 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	Свыше 5 лет
Транспортные средства	Свыше 10 лет

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств со счетов бухгалтерского учета.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже одного раза в год.

Для объектов основных средств, включенных в перечень объектов основных средств, подлежащих списанию, которые не используются в деятельности Общества, а также объектов основных средств, которые одновременно отвечают критериям: не пригодны для использования, не подлежат восстановлению и не используются в деятельности Общества, при этом не включены в указанные документы, обесценение признается для всех компонентов инвентарного объекта основных средств в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов. Для объектов основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получение дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционную недвижимость.

Капитальные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, иные вложения во внеоборотные активы, затраты на формирование стоимости права пользованиями активом, чистой стоимости инвестиции в аренду, затраты на создание и приобретение нематериальных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по строкам «Нематериальные активы», «Нематериальные поисковые активы», «Материальные поисковые активы», «Капитальные вложения» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже одного раза в год.

По объектам капитальных вложений, в отношении которых существует высокая вероятность, что объекты не подлежат дальнейшему строительству, признается обесценение в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов.

Последствия изменения учетной политики в части учета капитальных вложений в нематериальные активы в связи с изменениями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года №204н, отражаются путем корректировки балансовой стоимости входящих остатков баланса.

Учет аренды. Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей по договорам аренды на получение имущества Общество применяет ставку привлечения дополнительных заемных средств в случае, если ставка дисконтирования не может быть определена из договора аренды. При определении ставки привлечения дополнительных заемных средств анализируется наличие заемных средств, привлеченных на аналогичный срок в аналогичном периоде.

Учет у арендодателя. По договорам финансовой аренды Общество оценивает инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования валовой стоимости.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) доходов и отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Проценты к получению».

Доходы в виде арендной платы по договорам, не являющимся финансовой арендой, признаются равномерно.

Инвестиция в аренду проверяется на обесценение.

Учет у арендатора. Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде:

- для краткосрочных договоров аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды;
- для договоров, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В случае, если Общество не признает предмет аренды по договору в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, платежи в виде арендной платы по таким договорам аренды признаются равномерно в течение срока аренды в составе расходов текущего отчетного периода или в стоимости актива в зависимости от характера использования актива.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

По договорам аренды земельных участков общество признает право пользования активом не зависимо от стоимости предмета аренды.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

При аренде земельных участков право пользования активом:

- амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок подлежит возврату арендодателю;

- не амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок переходит в собственность арендатора.

Общество проверяет права пользования активами на обесценение не реже одного раза в год.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

Инвестиционная недвижимость. Под инвестиционной недвижимостью понимаются основные средства (здания, сооружения), в которых сдано в аренду более 50 процентов площади от общей площади зданий, сооружений. Инвестиционная недвижимость отражается в бухгалтерском учете на счете 01 «Основные средства». Земельные участки входят в отдельную группу основных средств и не учитываются в группе «Инвестиционная недвижимость

Запасы. Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №80н.

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится на конец каждого отчетного периода, но не реже одного раза в год. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

Единицей запасов является:

- Для материалов - номенклатурный номер;

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу. Транспортные расходы в части расходов по доставке товаров до Общества включаются в состав расходов на продажу пропорционально товара за вычетом их части, приходящейся на остаток нереализованных товаров.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

Эквиваленты движении денежных средств. К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) за исключением договоров займов по денежному

пулу, и отражает их по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Проценты по депозитам сроком до 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в операционной деятельности, проценты по депозитам сроком свыше 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в инвестиционной деятельности.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

– иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;

– поступления в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

– прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;

– суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

Уставный и добавочный капитал, резервный капитал. Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В соответствии с Уставом Общество формирует резервный капитал в размере 5% от уставного капитала. Размер ежегодных отчислений в резервный капитал устанавливается по решению Общего собрания участников/акционеров в сумме не менее 5 % от чистой прибыли.

В составе добавочного капитала учитываются, в том числе суммы вкладов в имущество, полученные от участника, иные статьи добавочного капитала с учетом отложенного налога на прибыль.

Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

– по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода;

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Учет доходов и расходов. Бухгалтерский учет доходов осуществляется в организации с применением ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н. Бухгалтерский учет расходов осуществляется в организации с применением ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг) признаются согласно кассового метода в день поступления денежных средств за оказанные услуги, проданные товары.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99). В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат

установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации». Расходы подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относят расходы, связанные с:

- организацией похорон и предоставление связанных с ними услуг;
- торговлей предметами культового и религиозного назначения, похоронными принадлежностями в специализированных магазинах;
- производством прочих изделий, не включенных в другие группировки и т.п.

Остальные расходы являются косвенными.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Расчеты с бюджетом по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

В отчетном периоде Обществом для целей налогообложения получена прибыль в размере 13 724тыс. руб. Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН составил 2 059тыс. руб.

Учет государственной помощи. Бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету при одновременном выполнении следующих условий:

- имеется уверенность в том, что организация выполнит все условия предоставления этих средств (наличие утвержденной проектно-сметной документации, заключенных договоров);
- имеется уверенность в получении этих средств (наличие уведомления о бюджетных ассигнованиях, утвержденной бюджетной росписи).

Бюджетные средства отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам (счет 86 «Целевое финансирование»). По мере фактического получения активов задолженность погашается.

Бюджетные средства, предоставленные на финансирование капитальных затрат, признаются в качестве доходов будущих периодов при вводе соответствующих внеоборотных активов в эксплуатацию. Указанные доходы признаются в составе прочих доходов систематически в течение срока полезного использования активов в суммах, равных начисленной по ним амортизации.

Бюджетные средства, предоставленные на финансирование текущих расходов, признаются в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, товаров и признаются в составе прочих доходов в периоды признания расходов, на финансирование которых они.

Иная информация. При подготовке отчетности Общество применяет профессиональное суждение для определения состава, детализации и способа раскрытия информации в соответствии с критериями, установленными в Учетной политике Общества.

Одновременно с этим, в формах и Пояснениях раскрыта качественная информация в отношении статей и операций, которые, даже не достигая указанного количественного порога, являются существенными для формирования полного и непредвзятого представления о финансовом положении и результатах деятельности Общества.

К такой информации, в частности, мы отнесли:

- Учетная политика и исправления: изменения в учетной политике, а также исправление существенных ошибок предыдущих отчетных периодов.
- Связанные стороны: все операции с аффилированными лицами, включая займы, предоставление гарантий и операции с ключевым управленческим персоналом.
- Риски и обязательства: судебные разбирательства, условные обязательства (по выданным гарантиям качества товаров) и оценочные обязательства (на предстоящие рекламные акции или программы лояльности).
- Договорные отношения: существенные условия крупных контрактов на поставку товаров, аренду торговых площадей и логистические услуги, способные повлиять на будущие денежные потоки.
- События после отчетной даты: факты хозяйственной жизни, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение компании, такие как крупные сделки по приобретению или продаже бизнеса, получение значительных судебных решений, начало процедур банкротства контрагентов.

- Анализ активов и их обесценение: информация о значительном обесценении товарных запасов (в связи с истечением срока годности, изменением рыночных цен) и основных средств (торгового оборудования, складской недвижимости), а также методы, использованные для его оценки.

Такой комплексный подход к оценке существенности, сочетающий количественные и качественные критерии, позволяет обеспечить прозрачность отчетности и удовлетворить информационные потребности ее пользователей.

В целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, строки, предусмотренные типовыми формами, по которым у Общества на отчетные даты отсутствуют активы, обязательства и иные объекты учета, соответствующие некоторым из указанных в формах показателям (таким как гудвил). В связи с этим, в целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, соответствующие строки не содержат числовых значений (прочеркнуты).

Показатели в бухгалтерском балансе приводятся в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов под обесценение запасов, резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений, других оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями.

Указанный выше порядок (прочерк) не распространяется на случаи, когда показатель в нетто-оценке равен нулю в результате применения регулирующих величин. Такие ситуации раскрыты в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

3. Раскрытие информации о показателях Бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства, капитальные вложения и право пользования активом

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражается информация об объектах основных средств, учитываемых в бухгалтерском учете на счете 01.01 «Основные средства в организации», 01.03 «Арендованное имущество». 08 «Вложения во внеоборотные активы» (кроме субсчетов 08.05).

Состав строки 1150, тыс. руб.:

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Основные средства	3 128	5 801
Незавершённое строительство	0	0
Оборудование к установке	0	0
Права пользования активом	0	5 597

Движение амортизируемых основных средств, тыс. руб.:

Показатель	Код строки ББ	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	Отклонение +/-	Пояснение
Основные средства	1150	5 801	3 128	+2 673	Увеличение произошло за счет поступления
В том числе: Здание	1150	1 811	534	+1 277	Увеличение произошло за счет поступления
Прочие	1150	920	818	+102	Увеличение произошло за счет поступления
Транспортные средства	1150	1 085	1 776	(691)	Уменьшение произошло за счет амортизации
Земельный участок	1150	1 985	-	+1 985	

В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Балансовая стоимость неамортизируемых объектов основных средств составила:

тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Неамортизируемые основные средства, в том числе:	1 985	-
Земельные участки	1 985	-

Аренда. В сентябре 2025 года были приобретены в лизинг на 1 год два автотранспортных средства Газель Некст и Соболь НН. Право пользования активом составило 2 392 тыс. руб. по а/м Соболь НН и 3 500 тыс. руб. по а/м Газель Некст. Учет обязательства по а/м приобретенных в лизинг ведется с учетом дисконтирования согласно ФСБУ 25/2018. Сумма обязательств по аренде на отчетную дату составила 4401 тыс. руб. Процентные расходы по арендным обязательствам за отчетный период составили 134 тыс. руб.

№п/п	Группа ППА	Первоначальная стоимость ППА на 01.01.2025г.	Поступило в 2025г.	Выбыло в 2025г.	Амортизация накопленная	Остаточная стоимость ППА на 31.12.2025г.
1	Соболь НН	2392	2392		120	2272
2	Газель Некст	3500	3500		175	3325
	итого	5 892	5 892		295	5 597

Процентная ставка (ставка дисконтирования) по а/м Соболь составила 0,004283334
По а/м Газель Некст 0,012538494

Обществом проведена проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», по результатом которой обесценение капитальных вложений и основных средств не установлено.

Информация по пояснению показателя «Основные средства» дополняется также табличными пояснениями. Информация о наличии и движении основных средств по группам (в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и убытков от обесценения на начало и конец отчетного периода, движение основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) отражена в ПРИЛОЖЕНИИ 1 (Табл.4.1-4.5) настоящих Пояснений.

3.2. Запасы

По строке 1210 «Запасы» баланса отражена информация о запасах Структура запасов, тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Отклонение
Материалы	4 489	4 760	(271)
Товары	4 726	3 441	+1 285
Готовая продукция	323	400	(77)
ИТОГО:	**9 538**	**8 601**	**+937**

Резерв под обесценение по данной группе в 2025г. не создавался, поскольку проведенный анализ стоимости ТМЦ показал, что рыночная стоимость запасов и товаров выше, чем фактическая.

Информация по пояснению показателя «Запасы» дополняется также табличными пояснениями, представленными в ПРИЛОЖЕНИИ 2 (табл. №№6.1-6.2) настоящих пояснений.

3.3. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена задолженность дебиторов Общества, тыс. руб.:

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Отклонение
Покупатели и заказчики	3 459	2 597	+862

Авансы, выданные прочим организациям	560	8	+552
Расчеты по налогам и сборам	5	0	+5
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 246	729	+517
ИТОГО:	**5 269**	**3 334**	***1 935**

Дебиторская задолженность увеличилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года по статье покупатели и заказчики на 1 935 тыс.руб. Наиболее крупным дебитором является ГАУ Архангельской области «Патриот», который планирует произвести оплату за оказанные услуги по захоронению погибших на СВО в течение 1 квартала 2026 года.

В случае признания дебиторской задолженности сомнительной организация создает резервы сомнительных долгов. Величина созданного резерва учитывается на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам» и относится на финансовые результаты организации. Дебиторская задолженность показывается в балансе за минусом резерва по сомнительным долгам. на 31.12.2025 года сумма резерва составила 187 тыс. руб.

Информация по пояснению показателя «Дебиторская задолженность» дополняется также табличными пояснениями, представленными в ПРИЛОЖЕНИИ 3 (табл. №№7.1-7.2) настоящих пояснений.

3.4. Денежные средства

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса указывается информация об имеющихся у организации денежных средствах в российской и иностранных валютах, а также о денежных эквивалентах.

Денежные средства на конец отчетного периода составили 12 765 тыс.руб., в том числе:

- денежные средства в кассе организации – 60 тыс.руб.; на 31.12. 2024 г.-3 тыс.руб.
- расчетные счета – 6 181 тыс.руб.; на 31.12. 2024г.-1 411 тыс. руб.
- переводы в пути – 525 тыс. руб., на 31.12. 2024г. -331 руб.
- Депозит- 6 000 тыс. руб., на 31.12. 2024г.-4 000 тыс.руб.

Увеличение данного показателя по сравнению с началом года составило 7 020 тыс. руб.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств (форма №4) денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011. Общество на 31.12.2025 года не имеет открытых валютных счетов в банках.

3.5. Собственный капитал

В 2025 году на основании распоряжения администрации городского округа «Город Архангельск» №2809р от 31.05.2024 года Муниципальное унитарное предприятие «Специализированный трест по обслуживанию населения» было реорганизовано путем преобразования в Акционерное общество «Специализированный трест по обслуживанию населения» 21.01.2025 года., в связи с этим уставный капитал был увеличен и составил на 31 декабря 2025 года 12 503 тыс. руб.

Уставный капитал состоит из 12 503 шт. обыкновенных акций номинальной стоимостью 1000 рублей каждая. Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности акционерного общества, составляет 12503 тыс. руб. Количество размещенных акций, в том числе оплаченных акционерами: 12 503 штуки.

Структура собственного капитала, тыс. руб.:

Показатель	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**	**Отклонение**
Уставный капитал	12 503	114	12 389
Добавочный капитал	2 359	2 359	0
Резервный капитал	6	6	0
Нераспределенная прибыль	13 268	12 796	472
ИТОГО:	**28 136**	**15 275**	**12 860**

Размер добавочного капитала составляет 2 359 тыс. руб. (в т.ч. адм. здание по адресу: С.Космонавтов– 1292тыс.руб., Бытовка УПТК – 17тыс. руб., Помещение Тимме2 – 635 тыс. руб., склад каменный – 354тыс. руб., станок рейсмус – 30 тыс. руб., станок удс-1д500 – 14тыс. руб., станок УН-1 СМ д/обр– 17тыс. руб.

Расшифровка по статьям «Капитал и резервы» приведена в Отчете об изменении капитала за 2025 года.

3.6. Информация о чистых активах

Чистые активы предприятия за 2025 год увеличились на 12 861 тыс.руб. и составили на 31.12.2025 года 28 136 тыс.руб. Величина чистых активов имеет положительное значение. На рост данного показателя оказали передача в собственность земельного участка стоимостью 1 975 тыс. руб., финансовый результат от деятельности в размере 10 885 тыс. руб.

С целью дальнейшего увеличения показателя чистых активов Общество планирует максимально эффективно использовать в своей деятельности все имеющиеся активы, оказывать комплексно ритуальные услуги согласно номенклатурного перечня услуг и товаров.

3.7. Оценочные обязательства

По строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса отражаются краткосрочные оценочные обязательства, признаваемые в соответствии с нормами ПБУ 8/2010:

В целях расчета резерва для оплаты отпусков осуществляется оценка обязательств по состоянию на конец календарного месяца. Резерв на оплату отпусков определяется на последний день расчетного периода исходя из количества дней неиспользованного отпуска по всем работникам на эту дату. В число неиспользованных дней отпуска включаются только те дни, право на которые работники уже заработали, но не использовали на конец расчетного периода.

Резерв для оплаты отпусков состоит из определяемых отдельно обязательств:

- на оплату отпусков работникам;
- на уплату страховых взносов.

Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производиться в целом по

Оценочные обязательства на начало отчетного периода составили 1 117 тыс. руб. в т.ч. на оплату отпусков 1 117 тыс. руб.

Начислено в отчетном периоде 3 702 тыс. руб. в т.ч. на оплату отпусков 3 702 тыс. руб. Списано- 3 358 тыс. руб. в т.ч. на оплату отпусков 3 358 тыс. руб. Оценочные обязательства на 31.12.2025 года составляют –1 461 тыс. руб., в том числе:

- оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков – 1 461тыс. руб.

Общая информация об оценочных обязательствах отражена в ПРИЛОЖЕНИИ 4 (Табл. 8.3) настоящих пояснений.

3.8. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса показывается краткосрочная кредиторская задолженность организации (п. 19 ПБУ 4/99), срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты, тыс. руб., в том числе:

Показатель	На 31.012.2025	На 31.12.2024	Отклонение
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 046	1 785	-739
Расчеты с покупателями и заказчиками	312	486	-174
Расчеты по налогам и сборам	1 192	485	707
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	985	618	367
Расчеты с персоналом	1 241	977	264
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	195	65	130
ИТОГО:	**4 971**	**4 416**	**555**

По итогам 2025 года наблюдается увеличение кредиторской задолженности по расчетам по налогам и сборам на 707 тыс. руб., по расчетам по социальному страхованию на 367 тыс. руб., по расчетам с персоналом на 264 тыс. руб., по расчетом с разными дебиторами и кредиторами на 130 тыс. руб.

Снижение кредиторской задолженности наблюдается по расчетам с поставщиками и подрядчиками на 739 тыс. руб., по расчетам с покупателями и заказчиками 174 тыс. руб. Общая сумма кредиторской задолженности незначительно увеличилась по сравнению с началом года на 555 тыс. руб.

Расчеты с кредиторами подтверждены актами сверок взаимных расчетов, расчетными ведомостями по страховым платежам в фонды. Вся задолженность текущая и подлежит погашению в установленные сроки.

Общая информация о кредиторской задолженности отражена в ПРИЛОЖЕНИИ 5 (Табл. 8.1) настоящих пояснений.

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

По строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах отражается информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной организацией (п. 18 ПБУ 9/99, п. 27 ПБУ 2/2008).

Наименование показателя	2025 год	2024 год	Отклонение
Выручка	79 662	67 988	+11 674

Показатель выручки увеличился по сравнению аналогичным периодом прошлого года на 11 674 тыс. руб.

Структура выручки в разрезе статей за 2025 год выглядит следующим образом:

- продукция собственного производства -9 947т.р. – 12,49% от общей суммы выручки
- ритуальные услуги -30 773 т.р. -38,63% от общей суммы выручки
- товары -23 530 т.р. – 29,54% от общей суммы выручки
- услуги автотранспорта -13 703т.р. – 17,20 % от общей суммы выручки
- кремация -1 695 тыс. руб.-2,13 % от общей суммы выручки
-агентские услуги -14 тыс. руб.- 0,01 % от общей суммы выручки

Структура выручки в разрезе статей за 2024 год :

-кремация -11 315т.р.- 16,6% от общей суммы выручки
-продукция собственного изготовления – 10 003т.р.-14,7% от общей суммы выручки
-ритуальные услуги – 21 570т.р. -31,7% от общей суммы выручки
-товары – 16 009т.р.- 23,6% от общей суммы выручки
-услуги автотранспорта – 9 091т.р.-13,4% от общей суммы выручки

По строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг (п. п. 9, 21 ПБУ 10/99), тыс. руб.:

Наименование показателя	2025 год	2024 год	Отклонение
Себестоимость продаж	48 486	46 668	+1 818

Структура себестоимости продаж за 2025 год в разрезе статей:

-продукция собственного производства -3 474 т.р.- 7,17% от общей суммы затрат
-ритуальные услуги -24 913 т.р. -51,38% от общей суммы затрат
-товары - 8 241 т.р. – 17,0% от общей суммы затрат
-услуги автотранспорта -9 794т.р. – 20,20% от общей суммы затрат

-кремация -1 964 тыс. руб.-4,05 % от общей суммы затрат
-НДС по оказанным услугам -100 тыс.руб.-0,20 % от общей суммы затрат

Структура себестоимости продаж за 2024 год в разрезе статей:

-продукция собственного производства -3 731т.р. – 8,0% от общей суммы затрат
-ритуальные услуги -18 864 т.р. – 40,04% от общей суммы затрат
-товары -5 782т.р. – 12,4% от общей суммы затрат
- услуги автотранспорта -5 869т.р. – 12,60% от общей суммы затрат
-кремация -1 420тыс. руб.-26,60% от общей суммы затрат
-выполнение работ по Кузнечевскому кладбищу-2т.р. – 0 % от общей суммы затрат

4.2. Расшифровка управленческих расходов 2025 год, тыс. руб.

Статья расходов	**сумма**
Оплата труда	10 289
Страховые взносы	2 853
Амортизация	197
Запасные части, ремонт т/с	106
Эксплуатационные расходы	1 879
Юридические расходы	330
Услуги связи	341
Страхование ТС	20
Топливо, гсм	105
канцелярские	130
Услуги патанатомии	156
прочие	2 348

Расшифровка управленческих расходов за 2024 год, тыс. руб.

Статья расходов	**сумма**
Оплата труда	8 927
Страховые взносы	2 636
Амортизация	152
Запасные части, ремонт т/с	125
Эксплуатационные расходы	1 924
Юридические услуги	660
Услуги связи	390
Топливо, гсм	161
Страхование ТС	46
Канцелярские	84
Услуги патанатомии	406
Прочие	2 471

4.3. Расшифровка прочих доходов и расходов, тыс. руб.

Наименование	2025г.	2024г.
Прочие доходы	**13 657**	**6 386**
Доходы от реализации прочего имущества (материалов, ОС)	9	507
Доходы по активам, переданным в пользование (аренда)	1 315	956
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	0	288
Доходы от размещения депозита	1 072	548
Резервы по сомнительным долгам	10 868	2 709
Оприходование излишек по итогам инвентаризации	102	172
Реализация основных средств	0	257
Прочие доходы	291	949
Прочие расходы	**12 631**	**4 503**

Госпошлина, неустойка по договорам, штрафы, пени	54	587
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	0	
Реализация прочего имущества (материалов)	1	95
Прочие расходы	1 249	52
Расходы на услуги банка	805	659
Резерв по сомнительным долгам	10 507	3 102
компенсация за задержку зарплаты	15	8

4.4. Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН

По результатам отчетного периода – 2025 года получен финансовый результат – прибыль в размере 10 885 тыс.руб.

Для целей налогообложения предприятием был получен доход в размере 13 724 тыс. руб. Сумма налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения составляет 2 059 тыс. руб.

4.5. Базовая прибыль (убыток) на акцию

По строке 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию справочно указывается информация о базовой прибыли (убытке) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций.

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Данный показатель рассчитывается как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года акции Общества, приобретенные у акционеров, вычитались.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	10 885	0
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	12 503	0
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях*	0,871	0

При расчете базовой прибыли (убытка) на акцию за отчетный период были исключены суммы дивидендов по привилегированным акциям, начисленные их владельцам за отчетный период.

Общество не производило в 2025 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенные акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не производит расчет разводненной прибыли (убытка) на акцию.

Информация о разводненной прибыли не раскрывается, т.к. Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг и отсутствуют договора купли-продажи акций у эмитента по цене ниже рыночной стоимости

5. Прочие пояснения

5.1. Расшифровка таблицы 8 Пояснений к ББ и ОФР «Обеспечение обязательств»

На 31.12.2025 года «Обеспечение обязательств и платежей выданные» и «Обеспечение обязательств и платежей полученные» отсутствуют

5.2. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

---

* В случае если расчет производится в тыс. руб., указать сумму в тыс. руб. и изменить единицы измерения.

Общество не имеет активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

5.3.События после отчетной даты

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты установлен Положением по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98)", утв. Приказ Минфина России от 25.11.1998 №56н (ред. от 06.04.2015).

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, по которым российские правила составления годовой бухгалтерской отчетности требуют корректировки или раскрытия в бухгалтерской отчетности за 12 мес. 2025года.

5.4. Условные обязательства и активы

На дату составления бухгалтерской отчетности у Общества не имеется не отраженных в балансе условных обязательств (т.е. обязательств, возникших в силу норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров, а также других обязательств) в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

5.5. Связанные стороны

Общество контролируется субъектом Российской Федерации (более 50 процентов акций в капитале, и не обязано располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений в соответствии со ст.6.1, 7 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Общество не имеет бенефициарного владельца - физического лица, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале Общества) либо имеет возможность контролировать действия Общества - в связи с этим бенефициарный владелец отсутствует.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№п/п	Полное фирменное наименование или Ф.И.О.связанной стороны	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале АО, %	Доля принадлежащих связанной стороны обыкновенных акций АО, %	Размер полученного вознаграждения, характер выплат
1	Труфанов Д.А. с 22.01.25. по 29.05.25.	Генеральный директор	-	-	выплаты в рамках трудовых отношений, размер выплат составил 1 627,5 тыс. руб.
2	Листов Э.В. с 03.06.25. по 18.07.25.	Генеральный директор	-	-	выплаты в рамках трудовых отношений, размер выплат составил 451 тыс. руб.
3	Попов Д.В. с 21.07.25 по настоящее время	Генеральный директор	-	-	выплаты в рамках трудовых отношений, размер выплат составил 848,5 тыс. руб
4	Иванов М.В.	Председатель совета директоров общества	-	-	-

5	Белова М.С.	Член совета директоров	-	-	-
6	Худяков Н.В.	Член совета директоров	-	-	-
7	Засолоцкий С.В.	Член совета директоров	-	-	-
8	Ялунина Н.Ю.	Член совета директоров	-	-	-
9	Архангельская область городской округ «Город Архангельск»	Собственник	100	100	-

Операции со связанными сторонами в 2025 году отсутствовали.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

В составе информации о связанных сторонах Общество раскрывает информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (п. 12 ПБУ 11/2008, Письмо Минфина России от 24.01.2011 №07-02-18/01).

В течение 2025 года руководящий состав предприятия составил 3 человека.

Фонд оплаты труда за 2025 год составил:

ФОТ общий (тыс.руб.), в т.ч.:	ФОТ руководящего состава 3 чел. (тыс.руб.)	% от общего ФОТ
31 639	4 256	13,45 %

В течение 2024 года руководящий состав состоял из 2 человек. Фонд оплаты труда за 2024 год составил 25 782 тыс. руб. в т.ч. руководящего состава -3 162 тыс. руб., что составило 12,26 % от общего ФОТ.

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора и главного бухгалтера.

Виды вознаграждений	За 2025 год	За 2024 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:	4 256	3 162
Оплата труда за отчетный период	3 076	2 389
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	1 060	952
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	434	448
Иные краткосрочные вознаграждения	746	325

Выплата **долгосрочных вознаграждений** (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты) основному управленческому персоналу в течение 2025 года Обществом **не осуществлялась**.

5.6. Непрерывность деятельности предприятия

В 2025 г. на ведение деятельности на территории Российской Федерации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Несмотря на то, что на момент выпуска данной бухгалтерской (финансовой) отчетности ситуация все еще находится в процессе развития, представляется, что отрицательное влияние на мировую экономику и неопределенность относительно дальнейшего экономического роста могут в будущем негативно повлиять на финансовое положение и финансовые результаты Общества. Хотя достоверная оценка влияния и последствий указанных событий на данный момент затруднительны к прогнозированию.

Указанные события на деятельность Общества, а также на оценку активов и обязательств в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на «31» декабря 2025 года, влияния не оказали.

Руководство следит за развитием ситуации и предпримет меры, чтобы минимизировать негативное влияние перечисленных событий на Общество.

По итогам деятельности за 2025 год Обществом получена чистая прибыль.

В связи с вышеизложенным, на дату составления отчетности Общество полагает, что отсутствуют сомнения в его способности продолжать свою деятельность непрерывно в течение обозримого будущего после отчетной даты. Общество планирует продолжать свою деятельность, у него отсутствуют намерения и необходимость в ликвидации или прекращении деятельности. Все обязательства Общества будут исполняться в полном объеме.

5.7. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций установлены Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010», утв. Приказом Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н.

Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, не было.

6. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Организацией для раскрытия рисков хозяйственной деятельности учтена Информация Минфина России N ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

Рыночные риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества могут возникнуть следующие риски:

- неблагоприятное изменение цен на товары, работы услуги;

Вследствие возможного повышения цен на потребляемые Обществом в процессе хозяйственной деятельности товары, работы, услуги, в том числе обусловленное инфляционными процессами, Общество подвержено рискам изменения цен не значительно, так как виды деятельности, осуществляемые Обществом не являются материалоемкими. При этом вероятность возникновения риска неблагоприятного изменения цен на товары, работы услуги оценивается как не высокая.

Функциональной валютой Общества является Российский рубль. Операции в иностранной валюте не осуществляются. Риск неблагоприятного изменения валютных курсов отсутствует.

Кредитные риски

Кредитных рисков, связанных с неблагоприятными последствиями неисполнения другими организациями обязательств по предоставленным займам и выданным поручительствам нет, так как выданные займы и поручительства не выдавались.

Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Проанализированы следующие финансовые обязательства на возможность организации своевременно и в полном объеме погасить задолженность:

- по кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам – риска не возврата нет.
- прочим платежам (налоги, взносы, прочие кредиторы): налоги погашены полностью, задолженности по налогам нет.

Налоговые риски

Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений

соответствующими органами может оказать влияние на настоящую финансовую отчетность.

Существуют факторы и события, которые могут привести к дополнительной уплате налогов, страховых взносов, таможенных пошлин и других обязательных платежей вызывающие налоговый риск:

- изменение законодательства Российской Федерации о налогах и сборах,
- изменение отраслевого законодательства,
- финансовое состояние организации и ее контрагентов,

Общество оценивает налоговый риск в связи с имеющими место факторами и событиями как низкий.

Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение правил по лицензированию;

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Страновые и региональные риски, связанны с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

Оценивает политическую и экономическую ситуацию в стране и регионе в настоящее время как стабильную Общество считает, что в ближайшее время вероятность возникновения вышеуказанных негативных изменений средняя.

7. Информация об экологической деятельности

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств. Общество в 2025 году не производило расходов, капитальных вложений в экологическую деятельность

8. Информация о затратах на энергетические носители

Затраты на энергетические ресурсы Предприятием учитываются как в натуральных показателях, так и в суммовых.

За 2025 год Обществом использовано воды в объеме 392,6 м3 на сумму 35,5 тыс. руб., электроэнергии – в объеме 85 802 кВтч на сумму 1 100,2 тыс. руб.

9. Состав Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год:

Бухгалтерская отчетность АО «Спецтрест» за 2025 год подготовлена в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета, Федеральным законом № 402 «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ), а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации и состоит из:

- Бухгалтерского баланса,
- Отчета о финансовых результатах,
- Отчета об изменениях капитала,
- Отчета о движении денежных средств,
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.