

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О**  
**ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

Организация:	ООО «Ритуальные услуги»
Идентификационный номер налогоплательщика:	2904030080
Форма собственности:	Муниципальная
Отчетная дата (число, месяц, год):	31.12.2025г.
Единица измерения:	тыс. руб.

## Оглавление

1. Основные виды экономической деятельности.....	4
2. Учетная политика.....	4
2.1. Концепция составления отчетности.....	4
2.2. Допущения, принятые при формировании учетной политики.....	6
2.3. Изменения учетной политики Общества, обусловленные изменением законодательства.....	6
2.4. Критерии существенности для раскрытия информации.....	6
2.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	7
2.6. Основные средства и капитальные вложения.....	7
2.7. Финансовые вложения.....	9
2.8. Запасы.....	9
2.8.1. Материалы.....	9
2.8.2. Незавершенное производство и готовая продукция.....	10
2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	10
2.10. Задолженность покупателей и заказчиков.....	10
2.11. Уставный добавочный и резервный капитал.....	11
2.12. Признание доходов и расходов.....	11
2.12.1. Признание доходов.....	11
2.12.2. Признание расходов.....	12
2.13. Оценочные обязательства.....	12
2.14. События после отчетной даты.....	13
3. Основные средства.....	13
3.1. Наличие и движение основных средств.....	13
4. Финансовые вложения.....	14
4.1. Наличие и движение финансовых вложений.....	14
5. Запасы.....	14
5.1. Наличие и движение запасов.....	14
6. Дебиторская задолженность.....	14
6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности.....	14

7. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	15
8. Обязательства.....	15
8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств).....	15
8.2. Оценочные обязательства.....	16
9. Расходы по обычным видам деятельности.....	16
10. Пояснения к отчету о финансовых результатах.....	16
11. Иная информация.....	18
11.1. Общая информация об организации.....	18
11.2. Состояние чистых активов.....	19
11.3. Вознаграждение аудиторской организации.....	19
11.4. Информация о связанных сторонах.....	19
11.5. Налог при упрощенной системе налогообложения.....	20
11.6. События после отчетной даты.....	20
11.7. Непрерывность деятельности.....	21
11.8. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.....	21
11.9. Информация о рисках.....	21

# 1. Основные виды экономической деятельности

## Основной вид деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
96.03	Организация похорон и представление связанных с ними услуг

## Дополнительные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
47.78.4	Торговля розничная предметами культового и религиозного назначения, похоронными принадлежностями в специализированных магазинах
81.29.9	Деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки
74.10	Деятельность специализированная в области дизайна
49.42	Предоставление услуг по перевозкам
49.41	Деятельность автомобильного грузового транспорта

## 2. Учетная политика

### 2.1. Концепция составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

Числовые показатели выражены в тысячах российских рублей.

Общество осуществляло деятельность непрерывно на протяжении всего 2025 года. Общество не планирует прекращать деятельность либо проводить реорганизацию в течение 12 месяцев после отчетной даты и далее, поэтому отчетность составлена по принципу непрерывной деятельности.

Деятельность ООО «Ритуальные услуги» была направлена на получение доходов в последующих периодах.

В своей работе при составлении бухгалтерской отчетности и анализа финансовой деятельности Общество руководствуется:

- Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н;
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н;
- Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н;
- Приказом Минфина РФ от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина РФ от 04.10.2023г. № 157н;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. № 180н;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ 17.09.2020г. № 204н;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010г. № 167н;
- ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденным Приказом Минфина России от 25.11.1998г. № 56н;
- ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н;
- ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н;
- ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002г. № 126н;

- ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010г. № 63н;
- ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. № 11н;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 29.06.2022г. № 101н;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. № 204н.

## **2.2. Допущения, принятые при формировании учетной политики**

Общество квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренные п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о не указании в отчетности отсутствующей информации. Общество приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

## **2.3. Изменения учетной политики Общества, обусловленное изменением законодательства**

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним;
- Вместе с годовой бухгалтерской отчетностью предоставляются пояснения к данной отчетности.

## **2.4. Критерии существенности для раскрытия 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. Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 5% от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.).

## 2.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные. Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

## 2.6. Основные средства и капитальные вложения

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы

- объекты основных средств, включая:
  - Здания;
  - Сооружения;
  - Машины и оборудование;
  - Офисное оборудование;
  - Транспортные средства;
  - Земельные участки.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 рублей. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Организация проводит проверку ОС и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств если одновременно выполняются следующие условия:

1. имеет материально-вещественную форму;
2. предназначен для использования в обычной деятельности при производстве и продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг;
3. предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
4. способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются все вышеперечисленные условия, не зависят от стоимостного критерия. Объекты недвижимости и

производственное оборудование считаются существенными активами для бухгалтерской отчетности и учета вне зависимости от их стоимости.

Несущественные активы не признаются основными средствами, списываются единовременно с одновременным отнесением на забалансовый учет в целях внутреннего контроля.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации, физического износа, морального устаревания, планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный объект. Срок полезного использования, как элемент амортизации, подлежит проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможности изменения элемента амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

ОС принимаются на учет по счету 01 по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Первоначальная стоимость ОС погашается путем начисления амортизации линейным способом и отражаются на счете 02 «Амортизация основных средств».

Ликвидационная стоимость определяется при признании основного средства в бухгалтерском учете и считается равной нулю, если не ожидаются поступления от выбытия объекта (в т.ч. от продажи материальных ценностей, остающихся от выбытия) в конце срока полезного использования; ожидаемая от поступления сумма от выбытия объекта ниже уровня существенности либо не может быть определена.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования определяется без учета срока эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств. Затратами считается выбытие (уменьшение)

активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, выполнения работ, оказания услуг.

Капитальные вложения подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи.

## **2.7. Финансовые вложения**

К финансовым вложениям Общества относятся: депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

## **2.8. Запасы**

### **2.8.1. Материалы**

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:

- для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности. Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы». Учет запасов ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утвержденными Приказом Минфина России от 15.11.2019г. № 180н. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО). Последующая оценка МПЗ на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости. Ежегодная проверка на обесценение запасов не осуществляется.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в полном объеме включается в состав материальных расходов на дату ее передачи в эксплуатацию.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, но ее стоимость менее 100 000,00 учитывается в составе малоценного оборудования и запасов и списывается в расходы в момент принятия к учету.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их

передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет (на забалансовом счете МЦ.02).

### **2.8.2. Незавершенное производство и готовая продукция**

В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов.

Учет движения готовой продукции отражается на счете 43 «Готовая продукция» по нормативной (плановой) себестоимости.

Отклонения фактической производственной себестоимости от нормативной (плановой) выявляются на счете 43/откл. Экономия (перерасход) списываются со счета 43/откл в дебет счета 90 «Продажи».

В бухгалтерском балансе готовая продукция отражается по нормативной (плановой) себестоимости.

Стоимость выполненных работ и оказанных услуг на счете 43 «Готовая продукция» не отражаются, а фактические затраты по ним по мере оказания услуг списываются со счета 20.1 «учета затрат на производство» на счет 90 «Продажи».

### **2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты**

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки: денежные потоки от текущих операций; денежные потоки от инвестиционных операций; денежные потоки от финансовых операций.

### **2.10. Задолженность покупателей и заказчиков**

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

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Порядок формирования резерва:

- величину резерва определять отдельно по каждому сомнительному долгу;
- долги, срок оплаты которых истек менее 3 лет назад в резерв не включать;
- если срок просрочили более чем на 3 года, резерв начислять на всю сумму;
- дебиторскую задолженность включать в резерв, если организация располагает сведениями о том, что взыскать её нереально, и нет документальных оснований её списать;

Резерв по сомнительным долгам формируется в конце каждого текущего года по состоянию на 31 декабря текущего года. Отчисления в резерв по сомнительным долгам признаются прочим расходом.

## **2.11. Уставный добавочный и резервный капитал**

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости доли, внесенной участником и рыночной стоимости земельного участка, определенной оценщиком, зарегистрированным в Росреестре и являющимся активом Общества.

Резервный капитал создается за счет ежегодных отчислений в размере не более 1 % от чистой прибыли до тех пор, пока сумма резервного фонда не достигнет 1% уставного капитала в соответствии с п. 10.2. Устава Общества.

## **2.12. Признание доходов и расходов**

### **2.12.1. Признание доходов**

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Прочими доходами являются:

- поступления стоимости излишков материалов, выявленных при инвентаризации,;
- проценты, полученные за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров.

Признавать выручку в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) право на получение этой выручки, вытекает из конкретного договора или подтверждено иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;

- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, выручку не признавать. Вместо выручки формировать кредиторскую задолженность.

### **2.12.2. Признание расходов**

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Расходами по обычным видам деятельности также считаются расходы, осуществление которых связано с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с безвозмездным предоставлением услуг, погибшим в зоне ОСВ
- расходы, связанные с выдачей подарков для сотрудников и их детей;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- расходы, связанные с оплатой госпошлины.

Признавать расходы в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

### **2.13. Оценочные обязательства**

Общество формирует и отражает в отчетности резерв на оплату предстоящих отпусков.

Резерв на оплату отпусков состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды.

Сумма обязательства по каждому работнику рассчитывается Обществом по состоянию на конец отчетного года как сумма произведений количества дней отпуска, на которые каждый работник имеет право на среднедневную

заработную плату такого работника плюс страховые взносы в соответствии с законодательством.

## 2.14. События после отчетной даты

Общество признает событием после отчетной даты факт (*факты*) хозяйственной деятельности, который (*которые*) оказал (*оказали*) или может (*могут*) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и который (*которые*) имел (*имели*) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.4. настоящих Пояснений.

## 3. Основные средства

### 3.1. Наличие и движение основных средств

На балансе Общества числятся следующие виды основных средств:

Основное средство	Стоимость	Начисление амортизации (износа)	Остаточная стоимость
<b>Здания</b>	<b>3 924 738,69</b>	<b>453 851,98</b>	<b>1 395 074,55</b>
Административное здание, 1	1 719 621,00	393 130,26	393 130,26
Подвал паталого-анатомического корпуса, 69	225 341,11	5 633,52	37 556,88
Здание ритуального зала, 109	1 209 076,58	30 226,92	332 496,04
Здание диспетчерской, 85	770 700,00	24 861,28	631 891,37
<b>Сооружения</b>	<b>741 097,14</b>	<b>78 570,34</b>	<b>162 732,73</b>
Гаража, 184	451 063,63	64 437,66	150 354,54
Сарай, 14	135 033,51	6 751,74	12 378,19
Вагон-бытовка офисного типа, 178/Сс	155 000,00	7 380,94	
<b>Машины и оборудование (кроме офисного)</b>	<b>401 862,00</b>	<b>44 382,78</b>	<b>90 715,56</b>
Компьютерная гравировальная машина ПАННО-ГРАФ-6-800, 180	167 862,00	20 982,78	41 965,56
Металлический контейнер для мусора (36 шт), 70-105	117 000,00		
Сплит-система Полаир SM 218 S, 186	117 000,00	23 400,00	48 750,00
<b>Транспортные средства</b>	<b>8 523 050,00</b>	<b>979 700,02</b>	<b>509 533,34</b>
Автомобиль ГАЗ GAZELLE NEXT A22R35 (грузовой бортовой), 183	1 820 000,00	364 000,02	121 333,34
Автомобиль ГАЗ-322132, 68	589 050,00		
Автомобиль УАЗ-396259, 7	173 000,00		
Автомобиль ГАЗ-33023, 10	250 000,00		
Трактор (Т150 К), 427	15 000,00		
Автомобиль ГАЗ-2824SY (Специализированный катафалк), БР-000002	1 950 000,00	227 500,00	
Автомобиль ГАЗ-3708 СВ (катафалк черный), 177/Сс	1 685 000,00		
Автомобиль ГАЗ GAZELLE NEXT A31R25 (цельнометаллический белый фургон), 185	1 941 000,00	388 200,00	388 200,00
Автомобиль ГАЗ-3221 (специальное пассажирское 8 мест), БР-000004	100 000,00		
<b>Земельные участки</b>	<b>949 692,20</b>		<b>949 692,20</b>
Земельный участок, Чиркова, 11, корп. 1, 175	251 900,00		251 900,00
Земельный участок, Багратиона, 60, 176	697 792,20		697 792,20
<b>Итого</b>	<b>14 540 440,03</b>	<b>1 556 505,12</b>	<b>3 107 748,38</b>

Первоначальная стоимость основных средств составляет 14 540 тыс. руб., начислена амортизация 1556 тыс. руб. Остаточная стоимость 3108 тыс.руб. отражена по строке бухгалтерского баланса 1150. Наличие и движение основных средств представлено в таблице 4.1.

Амортизация по всем ОС начисляется линейным способом ежемесячно. Покупки, выбытия и пр. движения ОС в 2025 году не было.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

## **4. Финансовые вложения**

### **4.1. Наличие и движение финансовых вложений**

Краткосрочные финансовые вложения за 2025 год представлены в таблице 5.1. По состоянию на 31.12.2025г. отражена сумма финансовых вложений в размере 7 900 тыс. рублей – размещены денежные средства на депозитных счетах, отражены в бухгалтерском балансе по строке 1250. В течение 2025г. Общество получило дополнительный доход от вкладов денежных средств на депозитных счетах в размере 1157 тыс. руб.

Долгосрочные финансовые вложения в 2025 году отсутствовали. Иное использование финансовых вложений также отсутствует.

## **5. Запасы**

### **5.1. Наличие и движение запасов**

Наличие и движение запасов представлено в таблице 6.1. Учет материальных запасов ведется на счете бухгалтерского учета 10 «Материалы». Сводная информация, отраженная в годовой бухгалтерской отчетности по строке 1210 «Запасы» представлена в таблице:

<b>Запасы</b>	<b>на 31.12.2025</b>	<b>на 31.12.2024</b>	<b>на 31.12.2023</b>
Сырье и материалы, тыс. руб.	1 733,00	2 087,00	2 115,00
Готовая продукция, тыс. руб.	1 111,00	1 153,00	1 210,00
Товары для перепродажи, тыс. руб.	4 108,00	5 183,00	4 515,00
<b>ИТОГО:</b>	<b>6 952,00</b>	<b>8 423,00</b>	<b>7 840,00</b>

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав у Общества отсутствуют.

## **6. Дебиторская задолженность**

### **6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице 7.1. В составе оборотных активов отражена краткосрочная дебиторская задолженность. По состоянию на 31.12.2025г. сумма дебиторской задолженности по данным бухгалтерского баланса составила 285 тыс. руб. и

отражена по строке 1230 бухгалтерского баланса. Краткосрочная дебиторская задолженность уменьшилась на 39% по сравнению с предыдущим годом за счет уменьшения количества авансовых платежей за товары и услуги. Остаток дебиторской задолженности на конец отчетного периода в сумме 285 тыс. руб. складывается из следующих показателей: 28 тыс. руб. – задолженность населения за оказанные им услуги, выполненные работы; 257 «ТГК-2 Энергосбыт», предоплаты по страховкам, телефонную связь и пр тыс. руб. – авансы, оплаченные поставщикам (ООО «РН-Карт» за бензин).

По состоянию на 31.12.2025г. просроченная дебиторская задолженность у Общества отсутствует.

Резерв сомнительных долгов в отчетном периоде не создавался.

## **7. Денежные средства и денежные эквиваленты**

Остаток денежных средств в кассе, на расчетном счете, депозитных счетах на конец отчетного периода составляет 8 455 тыс. руб. Этот остаток складывается из следующих показателей:

- сальдо по счету 51 «Расчетные счета» на 31.12.2025г. в сумме 547 тыс. руб., по данным банковских выписок.

- сальдо по счету 50 «Касса» на 31.12.2025г в сумме 8 тыс. руб. по данным кассовой книги.

- сальдо по счету 55.03 «Депозитные счета» на 31.12.2025г. в сумме 7900 тыс. руб.

Данные отражены по строке 1250 бухгалтерского баланса.

## **8. Обязательства**

### **8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)**

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице 8.1. В составе строки 1520 бухгалтерского баланса отражены следующие показатели: задолженность перед поставщиками и подрядчиками 240 тыс. руб. и по сравнению с прошлым годом она уменьшилась почти в три раза. Прочая кредиторская задолженность в сумме 26 тыс. руб. – это расчеты по коммунальным услугам (суммы с переходящим остатком).

Заработная плата и страховые взносы в 2025г. выплачены полностью.

Просроченной кредиторской задолженности у предприятия на конец отчетного периода не имеется.

## 8.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	На 31.12.2024г., тыс. руб.	Поступило в 2025г., тыс. руб.	Выбыло в 2025г., тыс. руб.	На 31.12.2025г., тыс. руб.
Резерв ежегодных отпусков	1251	1878	1856	1229

Остаток по резерву на оплату отпусков на 31.12.2025г. составил 1229 тыс. руб., строка 1540 бухгалтерского баланса.

## 9. Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н.

Расходы по обычным видам деятельности представлены в таблице 10.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	13 937	14 793
Затраты на оплату труда	12 689	12 027
Отчисления на социальные нужды	4 206	3 764
Амортизация	1 556	1 770
Прочие затраты	2 231	1 965
Итого по элементам	34 619	34 319
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>34 619</b>	<b>34 319</b>

Сумма расходов 34 619 тыс. руб. за отчетный период отражена по строке 2120 отчета о финансовых результатах.

## 10. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Выручка (доходы) от реализации: в 2025 году выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления не было. Выручка в 2025г. от реализации товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг составила 37 372 тыс. руб.

Выручка от реализации товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг за прошлые отчетные периоды составила:

- 2024 год – 37 123 тыс. руб.;
- 2023 год – 34 306 тыс. руб.

Затраты на производство: себестоимость продаж в 2025 году составила – 34 619 тыс. руб.

Себестоимость продаж за прошлые отчетные периоды составила:

- 2024 год – 34 319 тыс. руб.;
- 2023 год – 31 353 тыс. руб.

Управленческие расходы: Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг

полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Финансовый результат, полученный от основного вида деятельности: в 2025 году Обществом была получена прибыль от реализации товаров, работ, услуг в размере 1 803 тыс. руб.

*Расшифровка прочих доходов и расходов за 2025 год*

<b>СОСТАВ ДОХОДОВ в бухгалтерском учете за 2025 год</b>	
Расшифровка строк отчета о финансовых результатах, в руб.	
Реализация услуг по организации похорон	37372
<b>Итого по стр. 2110</b>	<b>37372</b>
Проценты банка за размещение депозитных счетов	1157
Оприходование излишков по результатам инвентаризации	3
Прочие доходы	6
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ ПО БУ</b>	<b>38538</b>
<b>СОСТАВ РАСХОДОВ в бухгалтерском учете за 2025 год</b>	
Расшифровка строк отчета о финансовых результатах, в руб.	
Себестоимость услуг по организации похорон	34619
<b>Итого по стр. 2120</b>	<b>34619</b>
Управленческие (общехозяйственные) расходы	
<b>Итого по стр. 2220</b>	
Расходы на услуги банков (РКО)	592
Безвозмездное предоставление услуг погибшим в зоне СВО	835
Прочие внереализационные расходы (подарки)	30
Штрафы, пени, неустойки	12
Госпошлина	2
<b>Итого по стр. 2350</b>	<b>1471</b>
Налог по УСН за 2024 год	645
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ по БУ</b>	<b>36735</b>
<b>ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ стр. 2400</b>	<b>1803</b>

С учетом всех расходов и доходов сформирована чистая прибыль на конец года в размере 1 803 тыс. руб.

Налоговой задолженности предприятие не имеет. Ежегодно предприятие проводит инвентаризацию активов и обязательств. По результатам годовой инвентаризации на основании приказа об оприходовании излишек от 10.11.2025г. № 14/ИНВ были оприходованы излишки на общую сумму 3 тыс. руб.

Инвентаризация кассы проводится ежеквартально, кассовая дисциплина соблюдается в полном объеме.

В 2025 году было произведено распределение прибыли за 2025 год в сумме 999 тыс. руб. на основании Постановления администрации городского округа Котлас Архангельской области «Котлас» от 11 июня 2025г. № 1465

## 11. Иная информация

### 11.1. Общая информация об организации

На основании Постановления администрации МО «Котлас» от 22 января 2018 г. № 121 предприятие ООО «Спецсервис» 27 сентября 2018г реорганизовано в форме разделения в Общество с ограниченной ответственностью Специализированная служба по вопросам похоронного дела "Ритуальные услуги".

Полное официальное наименование: Общество с ограниченной ответственностью Специализированная служба по вопросам похоронного дела "Ритуальные услуги".

Сокращенное наименование ООО «Ритуальные услуги»

Дата государственной регистрации 27.09.2018 г.

Адрес юридического лица: 165302, Архангельская область, Котласский район, г. Котлас, ул. Багратиона, д.60

Учредителем Общества является Муниципальное образование «Котлас» с долей 100%. От имени учредителя выступает Администрация муниципального образования «Котлас».

По состоянию на 31.12.2025г. Уставный фонд сформирован в полном объеме и в соответствии с Уставом составляет 7272913,01 руб.

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу	Доли, выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями
На 31 декабря 2023 г.	7273		
Увеличение (уменьшение) уставного капитала			
Изменение доли, принадлежащей Обществу			
На 31 декабря 2024 г.	7273		
Увеличение (уменьшение) уставного капитала			
Изменение доли, принадлежащей Обществу			
На 31 декабря 2025 г.	7273		

Списочная численность работающих на 01.01.2026 г. составила 17 человек, в том числе 9 мужчин и 8 женщин. Основной персонал – 13 человек, административно-управленческий персонал – 4 человека.

Среднемесячная заработная плата 1 работника предприятия за период с 01.01.2025г. по 01.12.2025г. без учета заработной платы директора, его заместителя и главного бухгалтера составляет 51 534,00 руб.

Ставка первого разряда в 2024 году была увеличена на 10 %, среднемесячная заработная плата по сравнению с прошлым отчетным периодом увеличилась на 8%.

В указанном периоде управление Обществом осуществлялось директором Стёпиным Эдуардом Павловичем (заключен трудовой договор от 24.07.2023г. по 24.07.2027г.). Содержание данного трудового договора соответствует действующему законодательству. Оплата труда директора осуществляется согласно трудовому договору.

Главный бухгалтер организации – Серавина Ирина Владимировна (трудовой договор заключен от 01.04.2006 года на постоянной основе). Содержание данного трудового договора соответствует действующему законодательству.

Начисления управленческому персоналу за 2025 год составляет 4 573 043,35 рублей, страховые взносы 1 365 399,38 рублей.

### **11.2. Состояние чистых активов**

Показатели	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Уставный капитал, тыс. руб.	7273	7273	7273
Чистые активы, тыс. руб.	17318	17596	16879
Соотношение, в %	42,00	41,33	43,09

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025г. в 2,3 раза превышают величину уставного капитала.

### **11.3. Вознаграждение аудиторской организации**

Сумма подлежащего выплате вознаграждения аудиторской фирме ООО Фирма «Аудит-Эксперт» ИНН 2904024591, ОГРН 1122904001615 за проведение аудита за 2025 год составляет 44 000,00 рублей (Сорок четыре тысячи рублей 00 копеек) НДС не облагается.

### **11.4. Информация о связанных сторонах**

Отношения со связанными сторонами между ООО «Ритуальные услуги» и другими юридическими и физическими лицами в 2024 году отсутствуют.

Крупных сделок, сделок с заинтересованностью со связанными сторонами, таких как:

- выявление операций со связанными сторонами;
- учет операций со связанными сторонами;
- раскрытие в отчетности взаимоотношений и операций со связанными сторонами;

- процедура одобрения крупных сделок и сделок с заинтересованностью со связанными сторонами;
- процедура одобрения следующих видов сделок со связанными сторонами:
- сложных операций с акционерным капиталом, таких как поглощения и слияния;
- операций с организациями в оффшорных зонах;
- лизинга;
- сделок по продажам активов / готовой продукции с предоставлением высоких скидок / накидок к цене по сравнению с рыночными ценами на аналогичные активы/продукцию;
- операций с циклическими обязательствами, например, продаж активов с обязательством обратного выкупа;
- операций по договорам, условия которых были изменены до даты завершения;
- процедура одобрения значительных операций и договоренностей со связанными сторонами, осуществляемых за рамками обычной деятельности, в 2024 году не осуществлялось.

#### **11.5. Налог при упрощенной системе налогообложения**

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу при упрощенной системе налогообложения. Объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов».

Сумма полученных доходов для целей налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 38 560 020,84 руб. Расходы составили 34 257 117,63 руб.

Ставка налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2025 году составила 15%.

Сумма начисленного и подлежащего уплате налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, по данным налоговой декларации за 2025 год составила 645 435,00 руб.

#### **11.6. События после отчетной даты**

У Общества не возник (*не возникли*) факт (*факты*) хозяйственной деятельности, который (*которые*) оказал (*оказали*) или может (*могут*) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО СЗ «СК Регион» и который (*которые*) имел (*имели*) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

## **11.7. Непрерывность деятельности**

Общество будет продолжать осуществлять непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

## **11.8. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год**

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), (п.9 ПБУ 22/2010). Выявленные существенные ошибки в 2025годк отсутствуют, и исправления не производились.

## **11.9. Информация о рисках**

Деятельность Общества связана с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на производственные и финансовые результаты.

Экономическая среда: в 2025 году деятельность Общества велась под влиянием комплекса 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 и ограничения. Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут оказать в будущем на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков Общества, а также на экономику в течение неопределенного периода времени. Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного воздействия на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Правовые риски: риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не высказывали. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие, году проверки. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок: правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием соответствующих операций.

Репутационные риски: руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Директор

Э.П. Стёпин

Главный бухгалтер

И.В. Серавина

25 февраля 2026г.