

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2025 год
ООО "РИТУАЛЬНАЯ ПОХОРОННАЯ КОМПАНИЯ"
ОГРН 1172724021711**

1. Основные виды экономической деятельности

В 2025 году ООО "РИТУАЛЬНАЯ ПОХОРОННАЯ КОМПАНИЯ" осуществляло свою деятельность на территории г. Хабаровска, Хабаровского края, Россия.

Основным видом экономической деятельности ООО "РИТУАЛЬНАЯ ПОХОРОННАЯ КОМПАНИЯ" в 2025 году являлись Организация похорон и предоставление связанных с ними услуг ОКЭД редакция 2: 96.03.

2. Учетная политика

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на генерального директора (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 2. к ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Бухгалтерский учет в обществе ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в

результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

За период с даты окончания отчетного года до даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности события, признаваемые событиями после отчетной даты в соответствии с ПБУ 7/98 и ФСБУ 4/2023, отсутствуют.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Организация не имеет на балансе объектов, признаваемых нематериальными активами в соответствии с ФСБУ 14/2022. В отчетном периоде операции по приобретению, созданию или выбытию нематериальных активов не осуществлялись.

4. Основные средства

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 тыс. руб., за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не

превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта 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 с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ

26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

4.1. Наличие и движение основных средств

Объекты, признаваемые основными средствами в соответствии с критериями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», у Организации на 31.12.2025 отсутствуют. В отчетном периоде и за аналогичный период прошлого года операции по поступлению, перемещению и выбытию основных средств не осуществлялись.

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

В отчетном и предыдущем периодах Организация не являлась арендатором по договорам, требующим признания в учете прав пользования активами (ППА) и обязательств по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018. Наличие и движение прав пользования активами отсутствуют.

4.3. Амортизируемые и неамортизированные основные средства

Организация не имеет на балансе объектов, признаваемых основными средствами в соответствии с ФСБУ 6/2020. В отчетном периоде амортизируемые и неамортизируемые основные средства не приобретались и не принимались к учету. В связи с отсутствием данных объектов амортизация не начислялась.

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования (включая залог, арест или передачу в доверительное управление), у Организации отсутствуют. Все активы свободны от прав третьих лиц и не являются предметом судебных разбирательств.

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Организация не осуществляла капитальные вложения в объекты внеоборотных активов в отчетном и предыдущем периодах. Незавершенные капитальные вложения, включая затраты на приобретение, создание, улучшение или восстановление основных

средств и нематериальных активов, на балансе отсутствуют

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Организация не располагает объектами инвестиционной недвижимости и не осуществляла капитальные вложения, направленные на приобретение, создание или улучшение объектов недвижимости, предназначенных исключительно для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста их стоимости. Остатки и движение по данной категории активов на 31.12.2025 отсутствуют

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Выданный Организацией беспроцентный заем в сумме 14 248 тыс. руб. классифицирован в составе дебиторской задолженности (строка 1230), так как не отвечает критериям финансового вложения в части способности приносить экономические выгоды (доход). Финансовые вложения, приносящие доход, на балансе отсутствуют.

5.2. Иное использование финансовых вложений

Иное использование финансовых вложений, включая передачу в залог, обременение правами третьих лиц или передачу в доверительное управление, в отчетном периоде не осуществлялось.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета

запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Наличие и движение запасов у Организации в отчетном и предыдущем периодах отсутствуют. Организация не имеет остатков сырья, материалов, товаров или готовой продукции на 31.12.2025.

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Сведения о запасах, переданных в залог в качестве обеспечения обязательств, а также о запасах, в отношении которых установлены иные ограничения прав собственности, отсутствуют за весь отчетный период.

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

В составе дебиторской задолженности на 31.12.2025 числится задолженность в сумме 15 919 тыс. руб., имеющая признаки сомнительной. Ввиду применения упрощенных способов ведения учета резерв под указанную задолженность не создавался. Организация планирует произвести списание данной задолженности в состав прочих расходов по мере возникновения законодательных оснований (истечение срока давности).

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 у Организации имеется просроченная дебиторская задолженность в сумме 15 919 тыс. руб.

8. Обязательства

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

Кредиторская задолженность Организации по состоянию на 31.12.2025 представлена исключительно текущей задолженностью по налогам и сборам в бюджетную систему РФ. Обязательства перед поставщиками, подрядчиками, персоналом и прочими кредиторами отсутствуют.

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Вся кредиторская задолженность перед бюджетом является просроченной.

8.3. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства, признаваемые в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 8/2010, у Организации на 31.12.2025 отсутствуют. У Организации отсутствуют текущие юридические или фактические обязательства, возникшие в результате прошлых событий, исполнение которых с большой вероятностью приведет к уменьшению экономических выгод.

9. Обеспечения обязательств

Организация не имеет выданных или полученных обеспечений обязательств и платежей по состоянию на 31.12.2025. Факты передачи имущества в залог, выдачи поручительств или получения банковских гарантий в отчетном и предыдущем периодах отсутствуют.

10. Расходы по обычным видам деятельности

В связи с временным приостановлением деятельности в 2024 и 2025 году, показатели по обычным видам деятельности (выручка и себестоимость) отсутствуют.

11. Государственная помощь

В отчетном и предыдущем периодах Организация не являлась получателем государственной помощи. Бюджетные средства

(субсидии, бюджетные кредиты), а также иные формы государственной поддержки в бухгалтерском учете и отчетности не отражались

12. Иная информация

В отчетном периоде Организация временно не осуществляла финансово-хозяйственную деятельность, выручка от реализации отсутствует. Руководство не планирует возобновление деятельности в 2026 году.

Среднесписочная численность работников Организации за 2025 год составила один чел. (за 2024 год — один чел.)

Директор
(наименование должности)
" __ " _____ 20__ г.

(подпись)

Семенов Евгений Михайлович
(расшифровка подписи)