

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ООО "РИТУАЛЬНЫЕ УСЛУГИ"
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ 2025 ГОДА

На основании Постановления администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 04.07.2024 г №1654 Муниципальное предприятие городского округа город Кулебаки "Ритуальные услуги" реорганизовано путем преобразования в Общество с ограниченной ответственностью "Ритуальные услуги" с уставным капиталом 6827118 (шесть миллионов восемьсот двадцать семь тысяч сто восемнадцать) рублей 46 копеек, долей единственного учредителя - муниципального образования городской округ город Кулебаки Нижегородской области - в размере 100% (сто процентов) номинальной стоимости в размере уставного капитала.

Основной целью деятельности Общества является организация похорон и предоставление связанных с ними услуг (оказывает ритуальные услуги населению осуществляет производство ритуальных изделий торгового-закупочную деятельность, оказание иных Система налогообложения - УСН (Доход -расход)

Размер Уставного фонда-6827,0 тыс. руб.

Численность согласно штатного расписания - 18 чел.

Среднесписочная численность-15 чел

№	Наименование	2025	2024	Примечание
1	Система налогообложения	УСНО	УСНО	предприятие перешло на УСН с 01.01.2021 г.
2	Размер уставного фонда, тыс.руб.	6 827	6827	2024 год - сформирован в соответствии с Федеральным законом от 21.12.2001 №178 "О приватизации государственного и муниципального имущества" (ст.11) - балансовая стоимость приватизированных активов
3	Численность согласно штатному расписанию, чел.	18	18	на уровне предыдущего года
4	Среднесписочная численность за отчетный период, чел.	15	15	вакансии по двум штатным единицам: главный бухгалтер и землекоп

ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

№ п/п	Организации на рынке ритуальных услуг г.о.г. Кулебаки	2025		2024		динамика, %
		объем, заказ	доля, %	объем, заказ	доля, %	
1	Количество захоронений	598	100,0%	573	100,0%	4,4%
1.1.	ООО "Ритуальные услуги"	512	85,6%	464	81,0%	10,3%
1.2.	Прочие ритуальные организации	86	14,4%	109	19,0%	-21,1%

Из таблицы видно, что основную долю на рынке ритуальных услуг городского округа занимает ООО "Ритуальные услуги" (более 80%).

№ п/п	Вид деятельности	2025		2024		Динамика выручки, %	Динамика выручки, тыс.руб.
		доход (выручка), тыс.руб.	доля в общем доходе, %	доход (выручка), тыс.руб.	доля в общем доходе, %		
1	Основная деятельность (в рамках гарантированного перечня)	6 144,0	17,5%	5 568,0	19,7%	10,3%	576,0
	Рытье могилы	4 253,0	12,1%	3 843,0	13,6%	10,7%	410,0
	А/катафалк	1 521,0	4,3%	1 405,0	5,0%	8,3%	116,0
	Доставка принадлежностей	370,0	1,1%	320,0	1,1%	15,6%	50,0
2	Дополнительная деятельность	29 018,0	82,5%	22 717,0	80,3%	27,7%	6 301,0
	Вывоз тела	3 663,0	10,4%	2 796,0	9,9%	31,0%	867,0
	Автобус для перевозки людей	964,0	2,7%	774,0	2,7%	24,5%	190,0
	Венки ритуальные	4 798,0	13,6%	3 850,0	13,6%	24,6%	948,0
	Ритуальные принадлежности	4 337,0	12,3%	3 570,0	12,6%	21,5%	767,0
	Продажа и установка памятников	2 150,0	6,1%	933,0	3,3%	130,4%	1 217,0
	Продажа оградок, крестов металлических и их установка	2 290,0	6,5%	1 880,0	6,6%	21,8%	410,0
	Продажа м/керамики	205,0	0,6%	137,0	0,5%	49,6%	68,0
	Изготовление и продажа гроба в ассортименте	6 060,0	17,2%	5 340,0	18,9%	13,5%	720,0
	Туалет умершего	1 304,0	3,7%	1 046,0	3,7%	24,7%	258,0
	Бальзамирование тела покойного	410,0	1,2%	372,0	1,3%	10,2%	38,0
	Доплата за стесненные условия	22,0	0,1%	22,0	0,1%	0,0%	-
	Установка оградок, столов, лавочек, крестов	476,0	1,4%	267,0	0,9%	78,3%	209,0
	Транспортные услуги (Арзамас, Павлово, Н.Новгород)	480,0	1,4%	292,0	1,0%	64,4%	188,0
	Услуги холодильной камеры	1 487,0	4,2%	1 132,0	4,0%	31,4%	355,0
	Услуги прощального зала	372,0	1,1%	306,0	1,1%	21,6%	66,0
	Итого	35 162,0	100,0%	28 285,0	100,0%	24,3%	6 877,0

Выручка в 2025 году выросла в сравнении с 2024 годом на 24,3 % или на 6,8 млн.руб. Основной прирост выручки - за счет дополнительной деятельности (увеличение объемов выполняемых работ, ассортимента предлагаемых услуг). Увеличение выручки отмечено от продажи ритуальных принадлежностей, от предоставления услуг ритуального зала и холодильной камеры (рост спроса). По итогам 2025 года прибыль от продаж составила 4,6 млн. руб. (2024 год - 4,1 млн.руб.), чистая прибыль - 1,8 млн.руб. (2024 год - 1,4 млн.руб.).

СВЕДЕНИЯ ОБ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ИМУЩЕСТВА И ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ на 01.01.2026 г.

№ п/п	Вид имущества	Количество, ед.	Общая площадь, кв.м / общая протяженность п.м.	Процент износа, %	Используемое имущество, кв.м / п.м. / ед.	Имущество в аренде у третьих лиц, кв.м / п.м/ ед.	Доход от сдачи в аренду, тыс.руб.
1	Недвижимое имущество						
1.1.	здания	нет					
1.2.	помещения	2	502,5				
	ул. Школьная, д.3	1	212,2	80,0%	212,2	0	0
	ул. Степана Разина, д.76	1	290,3	100,0%	290,3	0	0
1.3.	прочее	нет					
2	Движимое имущество						
2.1.	транспортные средства	4	не заполняется				
	автокатафалк (2006 г.в.)	1		100,0%	1	0	0
	ГАЗель для ритуальных услуг (2012 г.в.)	1		100,0%	1	0	0
	автобус ПАЗ 32053 (2005 г.в.)	1		100,0%	1	0	0
	специализированный катафалк 2250F2	1		40,0%	1	0	0
2.2.	оборудование(тахограф)	1		100,0%	1	0	0
2.3.	сооружения (забор, 204 п.м.)	1		100,0%	1	0	0
3	Земельные участки	1	1692	не заполняется	1692	не заполняется	

В хозяйственном ведении ООО "Ритуальные услуги" находятся 1) помещения (недвижимое имущество): административное по ул. Школьная д.3 (212,2 кв.м), зал ритуальных обрядов по ул. Ст.Разина д.76 (290,3 кв.м); 2) транспортные средства: автокатафалк ГАЗ (2 ед.), F2 (1 ед.), автобус ПАЗ (1 ед.); 3) тахограф на ПАЗ (1 ед.); 4) сооружения: забор "Зал Ритуальных обрядов" (204 п.м). В 2024 году поставлен на учет земельный участок (под зданием Ритуальных обрядов) площадью 1692 м2 (приватизирован при реорганизации). Все недвижимое и движимое имущество используется организацией в полной мере, в аренду не сдается.

СВЕДЕНИЯ О КРУПНЫХ СДЕЛКАХ, ЗАИМСТВОВАНИЯХ ЗА 2024 год 25год

№ п/п	Вид сделки	Предмет сделки	Дата и номер договора	Сумма сделки, тыс. руб.	Стороны сделки	Информация об исполнении
1	Крупные сделки					
2	Заимствование					
	отсутствуют					

ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

№ п/п	Показатель	2025	2024	Динамика		Причины отклонений
				ед.изм.	%	
1	Выработка на одного работника, руб.					рост выручки при уменьшении численности работников
2	Средняя заработная плата, руб.	68 611,0	45 312,5	23 298,5	51,4%	небольшое увеличение фонда оплаты труда связано, в том числе, с произведением выплат стимулирующего характера (премии)
	в том числе					
2.1.	средняя заработная плата руководителя, руб.	125 762,0	85 926,0	39 836,0	46,4%	
2.2.	средняя заработная плата зам.руководителя, руб.	-	-	-		
2.3.	средняя заработная плата главного бухгалтера, руб.	-	-	-		
2.4.	средняя заработная плата прочих работников, руб.	69 566,0	49 159,0	20 407,0	41,5%	увеличение ФОТ
3	Соотношение средней заработной платы работников и руководителя	2,0	1,7	0,3	15,3%	
4	Фонд заработной платы, тыс.руб.	11 527,0	8 700,0	2 827,0	32,5%	
4.1.	Начисления на заработную плату, тыс.руб.	3 468,0	2 627,0	841,0	32,0%	рост выручки на 12,7% (3,2 млн.руб.) при увеличении ФОТ на 7,6% (0,6 млн.руб.)
5	Доля фонда оплаты труда в выручке, %	#ССЫЛКА!	30,8%	#ССЫЛКА!	#ССЫЛКА!	более значительный рост расходов (за счет работ по обустройству Зала ритуальных обрядов) в сравнении с ростом выручки
6	Удельный вес общих затрат на 1 руб. общих доходов	#ССЫЛКА!	95,2%	#ССЫЛКА!	#ССЫЛКА!	увеличение налоговой нагрузки в связи с увеличением ФОТ
7	Налоговые платежи и отчисления	5 354,8	4 029,3	1 325,5	32,9%	
	в том числе					
	ПФР, ФСС, ОМС	3 446,0	2 610,0	836,0	32,0%	
	травматизм	22,0	17,0	5,0	29,4%	
	УСНО	342,0	277,0	65,0	23,5%	
	экология	3,8	3,8	-	0,0%	
	транспортный налог	18,0	18,0	-	0,0%	
	земельный налог	43,0	1,5	41,5	2766,7%	
	НДФЛ	1 480,0	1 102,0	378,0	34,3%	

АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ ИМУЩЕСТВА ОБЩЕСТВА И ИСТОЧНИКОВ ЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

Оценка изменения статей и разделов баланса:

№ п/п	Статья / раздел баланса	2025	2024	Изменение, тыс.руб.	Оценка	Примечание	
						увеличение	уменьшение
1	Нематериальные активы (стр.1110)	-	-	-		положительно	отрицательно
2	Основные средства (стр.1150)	3 760,0	4 156,0	- 396,0	положительно	положительно	отрицательно
3	Запасы (стр.1210)	4 264,0	2 026,0	2 238,0	положительно	положительно	отрицательно
4	Дебиторская задолженность (стр.1230)	500,0	439,0	61,0	отрицательно	отрицательно	положительно
5	Финансовые вложения, денежные средства (стр.1240, 1250)	1 097,0	415,0	682,0	отрицательно	положительно	отрицательно
6	Капитал и резервы (стр.1300)	9 208,0	6 488,0	2 720,0	положительно	положительно	отрицательно
7	Резервный и добавочный капитал (стр.1350, 1360)	75,0	75,0	-	отрицательно	положительно	отрицательно
8	Нераспределенная прибыль (стр.1370)	2 042,0	- 414,0	2 456,0	отрицательно	положительно	отрицательно
9	Кредиторская задолженность (стр.1520)	677,0	548,0	129,0	положительно	отрицательно	положительно
10	Доходы будущих периодов (стр.1530)	-	-	-		положительно	отрицательно
11	Отношение кредиторской задолженности к дебиторской (стр.1520/стр.1230)	1,4	1,2	0,2	положительно	отрицательно	положительно
12	Итог бухгалтерского баланса (стр.1600, 1700)	9 621,0	7 036,0	2 585,0	положительно	положительно	отрицательно

СТРУКТУРА ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЕЙ

№ п/п	Наименование	2025		2024		Динамика	
		общая	в т.ч. просроч.	общая	в т.ч. просроч.	тыс.руб.	%
1	Дебиторская задолженность	500,0	-	439,0	-	61,0	13,9%
1.1.	поставщики и подрядчики	500,0	-	12,0	-	488,0	4066,7%
1.2.	налоги и сборы	-	-	427,0	-	427,0	-100,0%
2	Кредиторская задолженность	677,0	-	548,0	-	129,0	23,5%
2.1.	поставщики и подрядчики	139,0	-	89,0	-	50,0	56,2%
2.2.	заработная плата	538,0	-	459,0	-	79,0	17,2%
2.3.	налоги и сборы	-	-	-	-	-	

Кредиторская задолженность превышает дебиторскую, что оценивается положительно. Дебиторская задолженность- это заем беспроцентный ООО ЦОП . Кредиторская задолженность - за материалы и товары перед поставщиками, по заработной плате перед работниками (выдана в январе 2026 г. в соответствии с установленными сроками). Вся задолженность в полном объеме является текущей.

АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

№ п/п	Показатель	2025, тыс.руб.	2024, тыс.руб.	Динамика к аналогичному периоду прошлого года, тыс.руб.	Темп роста к аналогичному периоду прошлого года в %	Основные причины изменений
1	Всего доходов и поступлений	35 162,0	28 285,0	6 877,0	24,3%	

1.1.	Выручка (стр. 2110)	35 162,0	28 285,0	6 877,0	24,3%	увеличение объема и ассортимента оказываемых услуг
1.2.	Доходы от участия в других организациях (стр.2310)	-	-	-		
1.3.	Проценты к получению (стр.2320)	-	-	-		
1.4.	Прочие доходы (стр.2340)	-	-	-		
2	Всего расходы финансово - хозяйственной деятельности	30 559,0	24 195,0	6 364,0	26,3%	
2.1.	Себестоимость (стр.2120)	30 559,0	24 195,0	6 364,0	26,3%	рост затрат на материалы
	ФОТ	11 527,0	8 700,0	2 827,0	32,5%	детализация себестоимости указывает на то, что основной статьей затрат является ФОТ с отчислениями (47%), второе место занимают затраты на материалы (41%)
	начисления с ФОТ	3 468,0	2 627,0	841,0	32,0%	
	материалы	11 936,0	9 927,0	2 009,0	20,2%	
	бензин	1 416,0	1 140,0	276,0	24,2%	
	услуги ЖКХ	1 180,0	950,0	230,0	24,2%	
	ремонт ОС	367,0	257,0	110,0	42,8%	
	износ МБП	268,0	198,0	70,0	35,4%	
	амортизация	397,0	396,0	1,0	0,3%	
2.2.	Коммерческие расходы (стр.2210)	-	-	-		
2.3.	Управленческие расходы (стр.2220)	-	-	-		
2.4.	Проценты к уплате (стр.2330)	-	-	-		
2.5.	Прочие расходы (стр.2350)	-	-	-		
3	Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.2300)	4 603,0	4 090,0	513,0	12,5%	
4	Платежи за счет прибыли (стр.2411)	2 825,0	2 734,0	91,0	3,3%	
	в том числе					
	Благоустройство территории зала ритуальных обрядов	32,0				подсыпка гравием
	Благоустройство зала ритуальных обрядов(шторы)	88,0				шторы в фойе
	кадастровые работы(Школьная 3,Ст Разина 76)	23,0				оформление кадастра
	Зал ритуальных обрядов(газификация)	1 045,0	1 822,0	- 777,0	-42,6%	газификация зала ритуальных обрядов
	премии работникам и руководству предприятия, новогодние подарки детям сотрудников предприятия	706,0	376,0	330,0	87,8%	премирование по итогам работы
	размещение рекламы (Кулебакский металлист, Сити, радио)	313,0	319,0	- 6,0	-1,9%	
	устройство водопроводного колодца(отдельная линия админ.здание)	141,0				
	аудит		65,0	- 65,0	100,0%	в связи с реорганизацией
	приобретение благотворит помощи для сво	451,0				
	аренда земли	16,0	120,0	- 104,0	-86,7%	
	прочее	10,0	32,0	- 22,0	-68,8%	уборка территории от снега
5	Прочее (стр.2460)	-	-	-		
6	Чистая прибыль (убыток) (стр.2400)	1 778,0	1 356,0	422,0	31,1%	

90

Работы по устройству Зала ритуальных обрядов и прилегающей территории (тыс.руб.)				
	2024 год	1 822	2025 год	1 045
	пошив штор, натяжной потолок	171	ремонт котельной(отдельная комната для газовых приборов)	143
благоустройство прилегающей территории (брусчатка, щебень)	141	газификация зала ритуальных обрядов	902	
монтаж сайдинга здания со стороны внутридворовой территории	174			
асфальтобетонные работы внутридворовой и придворовой территорий	1 039			
монтаж светового короба	48			
монтаж ограждения по фасаду здания	249			

ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Плановые показатели на 2025 год утверждены постановлением администрации г.о.г. Кулебаки от 0 от 11.03.2025 №633

№ п/п	Наименование показателей	План, ед.изм.	Факт, ед.изм.	Исполнение, %	Абсолютное отклонение, тыс.руб.	Причины отклонений
1	Объем оказываемых услуг,тыс. руб	30 010,0	35 162,0	117,2%	5 152,0	увеличение объемов по дополнительной деятельности
2	Чистая прибыль, тыс. руб.	1 530,0	1 778,0	116,2%	248,0	затраты на газификацию Ритуального зала
3	Объем финансирования мероприятий, направленных на улучшение качества оказываемых услуг, тыс.руб.	950,0	1 045,0	110,0%	95,0	по мероприятиям выполнены в полном объеме
Плановый показатель по выручке перевыполнен в связи с увеличением объемов дополнительной деятельности. Мероприятия, направленные на улучшение качества оказываемых услуг, включают в себя, в основном, работы по устройству Зала прощаний.						

ОЦЕНКА КЛАССА ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ

№ п/п	Показатели	Нормативные /рекомендуемые/ значения			Фактическая величина	Классовая оценка
		I класса	II класса	III класса		
1	Коэффициент текущей ликвидности	> 2	от 1 до 2	< 1	5,3	I
2	Коэффициент срочной ликвидности	> 0,7	от 0,7 до 0,2	< 0,2	1,6	I
3	Коэффициент абсолютной ликвидности	> 0,25	от 0,25 до 0,2	< 0,2	0,8	I
4	Чистый оборотный капитал	положительное значение	-	отрицательное значение	2 332,0	I
5	Коэффициент собственности	> 60%	60%	< 60%	92,2%	I
6	Коэффициент финансовой независимости	< 1	1	> 1	0,1	I
7	Коэффициент защищенности кредиторов	прибыль	-	убыток	прибыль	I
8	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	> 0,1	0,1	< 0,1	0,8	I
9	Коэффициент мобильности	> 0,2	0,2	< 0,2	0,4	I
	Сумма					9
	Классовая оценка платежеспособности	менее 1,5 (высокая)	от 1,5 до 2,5 (средняя)	более 2,5 (низкая)	1,0	I
	Предоставление сторонней поддержки:	не вызывает сомнений	требует взвешенного подхода	связано с повышенным риском		не вызывает сомнений

Признаки неудовлетворительного состояния организации: III класс платежеспособности при одновременном снижении валюты баланса, выручки и чистой прибыли - отсутствуют

Платежеспособность организации остается на высоком уровне. Финансовое состояние общества признается удовлетворительным, финансовые ресурсы для развития деятельности имеются.

ОЦЕНКА СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

№ п/п	Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	2025	2024	Изменение, тыс.руб.
1	Активы, принимаемые к расчету		9 621,0	7 036,0	2 585,0
1.1.	Внеоборотные активы	стр.1100	3 760,0	4 156,0	- 396,0
1.2.	Оборотные активы	стр.1200	5 861,0	2 880,0	2 981,0
2	Пассивы, принимаемые к расчету		677,0	548,0	129,0
2.1.	Долгосрочные обязательства	стр.1400	-	-	-
2.2.	Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	стр.1510	-	-	-
2.3.	Кредиторская задолженность	стр.1520	677,0	548,0	129,0
2.4.	Резервы предстоящих расходов	стр. 1540, стр.1550	-	-	-
3	Стоимость чистых активов (стр.1 - стр.2)		8 944,0	6 488,0	2 456,0
4	Уставный капитал		6 827,0	6 827,0	-

По итогам 2025 года величина чистых активов организации больше величины уставного фонда на 2117 тыс.руб. Таким образом стоимость чистых активов общества соответствует законодательству.

Заключение

За 2025 год по сравнению с 2024 годом:

- Выручка - увеличилась на 24,3% (количество захоронений: 2023/2024/2025 - 590/573/598).
- Себестоимость - рост на 26,3% (рост цен на материалы, услуги).
- Прибыль от продаж – увеличение на 12,5%.
- Чистая прибыль – увеличение на 31,1% (рост доходов за счет увеличения объемов выполняемых работ и ассортимента предлагаемых услуг).
- Рентабельность услуг (прибыль от продаж/выручка) - увеличение на 2,0%.
- Среднесписочная численность 2023/2024/2025 - 16/15/15 чел.
- Кредиторская задолженность – увеличение на 23,6 % (поставщики и подрядчики), дебиторская – рост на 13,8% (беспроцентный займ).
- Просроченной задолженности нет, вся текущая.
- Плановые показатели на 2025 год выполнены .

Финансовое состояние организации по состоянию на 31.12.2025 г. определяется как стабильно устойчивое. Имеется возможность для расширения своей деятельности в будущем за счёт увеличения объёма платных услуг.

Директор

О.В.Мочалина