

# Пояснения к бухгалтерской отчетности

за 2025 год

ООО «Центр ритуальных услуг»

## 1. Сведения об организации

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Центр ритуальных услуг».
- **ИНН:** 6027151960
- **ОКПО:** 12080949
- **Основной вид деятельности:** Ритуальные услуги (организация похорон, предоставление сопутствующих услуг, торговля ритуальными принадлежностями).
- **Юридический адрес:** 180002, Псковская обл., г. Псков, ул. Сосновая, д. 3.
- **Организационно-правовая форма / форма собственности:** ООО / Частная собственность (ОКОПФ 12300, ОКФС 16).
- **Отчетная дата:** 31 декабря 2025 года.
- **Дата утверждения отчетности:** 25 февраля 2026 года.

## 2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с действующими нормативными актами РФ. Отчетность составлена по принципу начисления и непрерывности деятельности. Единица измерения — тыс. руб. (ОКЕИ 384). Учетная политика разработана в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.

## 3. Расшифровка и анализ основных статей баланса

### 3.1. Внеоборотные активы

Компания активно инвестирует в развитие материальной базы и долгосрочные финансовые вложения.

Наименование показателя	Код	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Изменение 2025/2024
Материальные внеоборотные активы	1150	4 285 732	3 063 533	4 330 245	+1 222 199
ОС	-	*5 446 667*	*3 666 667*	*4 339 622*	*+1 780 000*

Наименование показателя	Код	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Изменение 2025/2024
<b>Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы</b>	1170	<b>2 338 131</b>	1 628 741	1 370 426	<b>+709 390</b>
<i>Финансовые вложения</i>	-	*2 338 131*	*1 628 741*	*1 370 426*	*+709 390*

#### Пояснения:

- Рост стоимости ОС на 48,5% (1 780 тыс. руб.) связан с переоценкой ОС, предназначенного для использования в деятельности предприятия.
- Увеличение долгосрочных **финансовых вложений** на 43,5% (709 тыс. руб.) обусловлено предоставлением займов контрагентам с целью получения дополнительного дохода.

### 3.2. Оборотные активы

Наблюдается значительный рост оборотных активов, связанный с расширением операционной деятельности.

Наименование показателя	Код	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Изменение 2025/2024
<b>Запасы</b>	1210	<b>7 815 949</b>	7 807 126	8 898 844	<b>+8 823</b>
<b>Денежные средства</b>	1250	<b>582 068</b>	327 000	603 303	<b>+255 068</b>
<b>Финансовые и другие оборотные активы</b>	1240	<b>19 782 880</b>	8 328 000	6 404 000	<b>+11 454 880</b>
<i>Дебиторская задолженность</i>	-	*19 608 597*	*8 181 991*	*6 276 508*	*+11 426 606*

#### Пояснения:

- **Запасы** остаются на стабильном уровне, незначительно увеличившись на 0,1%.
- **Денежные средства** выросли на 78%, что связано с поступлением оплат от контрагентов в конце отчетного периода.
- **Дебиторская задолженность** увеличилась в 2,4 раза (на 11,4 млн руб.). Основные причины:
- Рост **дебиторской задолженности** (в 2,6 раза). Основная причина — увеличение объема оказанных услуг с отсрочкой платежа клиентам и услуг с длительным

циклом оплаты, а также выданные авансы под закупки товаров для похоронной деятельности.

### 3.3. Капитал

Наименование показателя	Код	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Изменение 2025/2024
<b>Капитал и резервы</b>	1300	<b>8 294 512</b>	3 435 000	1 608 008	<b>+4 859 512</b>
<i>Нераспределенная прибыль</i>	-	*6 494 512*	*3 373 370*	*1 588 008*	*+3 121 142*

#### Пояснения:

- Капитал организации увеличился в 2,4 раза. Основной фактор — рост **нераспределенной прибыли** на 3,1 млн руб., что свидетельствует о высокой рентабельности деятельности в 2025 году. Оставшаяся часть прироста капитала (+1,7 млн руб.) связана с дооценкой имущества.

### 3.4. Обязательства

Компания активно использует заемное финансирование для развития бизнеса.

Наименование показателя	Код	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Изменение 2025/2024
<b>Долгосрочные заемные средства</b>	1410	<b>13 162 176</b>	4 416 665	7 600 000	<b>+8 745 511</b>
<b>Краткосрочные заемные средства</b>	1510	<b>2 615 649</b>	1 148 330	1 592 794	<b>+1 467 319</b>
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность</b>	1520	<b>10 732 423</b>	12 154 000	10 806 000	<b>-1 421 577</b>
<i>Кредиторская задолженность</i>	-	*10 732 423*	*12 193 900*	*10 806 000*	*-1 461 477*

#### Пояснения:

- **Долгосрочные займы** увеличились почти в 3 раза (+8,7 млн руб.). Эти средства были привлечены для пополнения оборотных средств.
- Рост **краткосрочных займов** (+1,4 млн руб.) связан с пополнением оборотных средств, в связи с дебиторской задолженностью.
- **Кредиторская задолженность** снизилась на 11,7% (1,42 млн руб.) — позитивный сигнал, свидетельствующий о расчетах с поставщиками.

#### 4. Финансовые результаты

Наименование показателя	Код	2025 год	2024 год	Изменение
Выручка	2110	<b>42 898 322</b>	38 152 005	<b>+4 746 317 (+12,4%)</b>
Расходы по обычным видам деятельности	2120	<b>-38 585 169</b>	-34 364 711	<b>+4 220 458</b>
<i>Себестоимость продаж</i>	-	<i>*-18 086 217*</i>	<i>*-13 081 704*</i>	<i>*+5 004 513*</i>
Проценты к уплате	2330	<b>-475 942</b>	-676 188	<b>+200 246</b>
Прочие доходы	2340	<b>2 379</b>	2 000	<b>+379</b>
Прочие расходы	2350	<b>-859 937</b>	-783 992	<b>+75 945</b>
Чистая прибыль	2400	<b>2 234 000</b>	1 830 000	<b>+404 000 (+22,1%)</b>

#### Пояснения:

- **Выручка** выросла на 12,4% (4,7 млн руб.) — подтверждение расширения деятельности, увеличения объема оказываемых услуг.
- **Себестоимость** растет пропорционально выручке .
- Снижение **процентов к уплате** на 200 тыс. руб. (29,6%) свидетельствует о погашении кредитов.
- **Чистая прибыль** выросла на 22,1% (404 тыс. руб.), что выше темпов роста выручки — показатель повышения эффективности деятельности.

#### 5. Анализ структуры баланса

- **Валюта баланса** на 31.12.2025: **34 804 759 тыс. руб.**
- Рост валюты баланса за 2025 год: **+13,65 млн руб. (+64,5%)**
- Рост за 2 года (к 2023 г.): **+13,2 млн руб. (+61%)**

#### Оценка финансового состояния:

1. **Положительная динамика капитала:** рост в 2,4 раза, чистая прибыль увеличивается.
2. **Сбалансированная долговая нагрузка:** привлеченные займы направлены на развитие.
3. **Рост дебиторской задолженности** объясним расширением деятельности.
4. **Снижение кредиторской задолженности и рост денежных средств** улучшают платежеспособность.

#### 6. События после отчетной даты и утверждение отчетности

Бухгалтерская отчетность утверждена 25 февраля 2026 года. Существенных событий после отчетной даты, способных изменить оценку статей баланса, нет.

## **7. Оценка непрерывности деятельности**

Компания демонстрирует устойчивый рост основных финансовых показателей: выручка, прибыль, капитал увеличиваются. Обязательства обеспечены активами и направлены на развитие. Организация платежеспособна и может продолжать деятельность в обозримом будущем.

**Директор**

*(подпись)*

**Лежнев Иван Сергеевич**

*(расшифровка подписи)*

**25 февраля 2026 г.**