Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	33 809	(15 785)	96	(1 610)	1 607	(1 421)	-	-	-	-	-	32 294	(15 599)
	За 2024 г.	33 809	(14 358)	-	-	-	(1 426)	-	-	-	-	-	33 809	(15 785)
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	4 875	(2 873)	96	-	-	(104)	-	-	-	-	-	4 971	(2 978)
	За 2024 г.	4 875	(2 770)	-	-	-	(103)	-	-	-	-	-	4 875	(2 873)
Сооружения	За 2025 г.	19 674	(6 438)	-	(5)	2	(658)	-	-	-	-	-	19 669	(7 094)
	За 2024 г.	19 674	(5 780)	-	-	-	(658)	-	-	-	-	-	19 674	(6 438)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	3 830	(2 653)	-	(860)	860	(229)	-	-	-	-	-	2 971	(2 022)
	За 2024 г.	3 830	(2 424)	-	-	-	(229)	-	-	-	-	-	3 830	(2 653)
Офисное оборудование	За 2025 г.	355	(355)	-	(88)	88	-	-	-	-	-	-	266	(266)
	За 2024 г.	355	(348)	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-	355	(355)
Транспортные средства	За 2025 г.	3 353	(2 776)	-	(585)	585	(301)	-	-	-	-	-	2 768	(2 492)
	За 2024 г.	3 353	(2 475)	-	-	-	(301)	-	-	-	-	-	3 353	(2 776)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	265	(265)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	265	(265)
	За 2024 г.	265	(265)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	265	(265)
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	1 456	(424)	-	(72)	72	(129)	-	-	-	-	-	1 384	(481)
	За 2024 г.	1 456	(295)	-	-	-	(129)	-	-	-	-	-	1 456	(424)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	16 695	18 024	19 450
в том числе:			
Здания	1 993	2 002	2 105
Сооружения	12 575	13 236	13 894
Машины и оборудование (кроме офисного)	949	1 177	1 406
Офисное оборудование	-	-	7
Транспортные средства	276	577	878
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-
Другие виды основных средств	903	1 032	1 161
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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

		На начало года	Изменения за период	На конец периода

Наименование показателя	Период	фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	458	-	(363)	(96)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	363	-	(363)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	96	-	-	(96)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	40	-	363	-	-	-	403	-
	За 2024 г.	40	-	-	-	-	-	40	-
в том числе: Сервер	За 2025 г.	-	-	363	-	-	-	363	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Точка утилизации	За 2025 г.	40	-	-	-	-	-	40	-
	За 2024 г.	40	-	-	-	-	-	40	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Паи	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета (в валюте)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	6 337	-	47 040	(42 877)	-	-	X	X	10 500	-
	За 2024 г.	6 724	-	36 737	(37 124)	-	-	X	X	6 337	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	1 627	-	4 726	(1 422)	-	-	(4 241)	-	690	-
	За 2024 г.	1 618	-	2 894	(523)	-	-	(2 361)	-	1 627	-
Готовая продукция	За 2025 г.	620	-	-	(624)	-	-	804	-	800	-
	За 2024 г.	377	-	45	(767)	-	-	965	-	620	-
Товары	За 2025 г.	4 090	-	18 944	(13 715)	-	-	(309)	-	9 010	-
	За 2024 г.	4 729	-	11 194	(11 577)	-	-	(256)	-	4 090	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	23 370	(27 116)	-	-	3 746	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	22 604	(24 256)	-	-	1 652	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2 361	-	6 023	-	(5 066)	-	-	-	3 318	-
	За 2024 г.	3 706	-	3 046	-	(4 391)	-	-	-	2 361	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2	-	2 220	-	(1 215)	-	-	-	1 006	-
	За 2024 г.	273	-	361	-	(632)	-	-	-	2	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	956	-	3 318	-	(3 776)	-	-	-	498	-
	За 2024 г.	193	-	2 660	-	(1 897)	-	-	-	956	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	485	-	(5)	-	-	-	480	-
	За 2024 г.	409	-	-	-	(409)	-	-	-	-	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	1	-	(1)	-	-	-	1	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 370	-	-	-	(42)	-	-	-	1 328	-
	За 2024 г.	2 823	-	-	-	(1 453)	-	-	-	1 370	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	8	-	-	-	(1)	-	-	-	6	-
	За 2024 г.	6	-	1	-	-	-	-	-	8	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	22	-	-	-	(22)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	22	-	-	-	-	-	22	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	2 361	-	6 023	-	(5 066)	-	-	X	3 318	-
	За 2024 г.	3 706	-	3 046	-	(4 391)	-	-	X	2 361	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	1 504	1 504	956	956	250	250
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 006	1 006	-	-	74	74
Расчеты с покупателями и заказчиками	498	498	956	956	176	176

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	784	(784)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	863	-	-	(79)	-	-	784
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	784	(784)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	863	-	-	(79)	-	-	784
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 528	7 301	-	(6 477)	-	-	2 352
	За 2024 г.	6 071	1 846	-	(6 390)	-	-	1 528
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	413	6 729	-	(6 206)	-	-	936
	За 2024 г.	3 742	1 765	-	(5 094)	-	-	413
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	26	-	(22)	-	-	4
	За 2024 г.	-	22	-	(22)	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	108	-	-	(1)	-	-	107
	За 2024 г.	816	58	-	(766)	-	-	108
Расчеты по аренде	За 2025 г.	1	-	-	(1)	-	-	-

	За 2024 г.	-	1	-	-	-	-	1
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	451	176	-	(247)	-	-	380
	За 2024 г.	892	1	-	(441)	-	-	451
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	6	-	-	-	-	6
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	554	364	-	-	-	-	918
	За 2024 г.	614	-	-	(60)	-	-	554
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	7	-	-	(7)	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	2 312	6 517	-	(6 477)	-	X	2 352
	За 2024 г.	6 934	1 846	-	(6 469)	-	X	2 312

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	940	340	3 670
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	936	340	3 670
Расчеты с покупателями и заказчиками	4	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	839	3 128	3 781	-	186
	За 2024 г.	1 168	2 090	2 419	-	839
в том числе: Резерв ежегодных отпусков 2026	За 2025 г.	839	3 128	3 781	-	186
	За 2024 г.	1 168	2 090	2 419	-	839

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	50	694	694
в том числе: Прочее за ООО "Норильскстройреконструкция"	27	27	27
Прочее за ООО "Новосибирский Завод специальных изделий"	-	18	18
ООО "СтройГрадТорг"	19	19	19
Иванов Анатолий Александрович	5	5	5
ИП Мамедьяров С.Ш.-оглы	-	229	229
ООО НМУ ОАО "Северовостокэлектромонтаж"	-	141	141
ПАО "ВымпелКом"	-	36	36
ООО "Главстрой"	-	26	26
ООО ПО МОРРИГАН	-	26	26
ЭКАС ООО	-	22	22
Диалог плюс ООО	-	21	21
Казначейство края (КГБУЗ "ККПНД №5 л/с 75192Н70101)	-	20	20
РУЖИНСКИЙ ВЛАДИМИР НИКОЛАЕВИЧ ИП	-	16	16
ООО "Искра-Север"	-	14	14
ТЦ ИСТОК-БС ООО	-	13	13
ООО "Витекс"	-	11	11
Индивидуальный предприниматель Гиринский Олег Валериевич	-	11	11
Сучков Алексей Николаевич	-	10	10
ООО "Центр профилактической дезинфекции "Прогресс"	-	10	10
ИП Рыбалко А.В.	-	7	7
ООО "Клиника медицины труда"	-	5	5
Гладких Константин Владимирович ИП	-	5	5
Красноярский филиал АО "АЛЬФАСТРАХОВАНИЕ" -	-	2	2
Акционерное общество "Страховое общество газовой промышленности"	-	1	1
АЛЬФАСТРАХОВАНИЕ АО	-	1	1
ООО "Родник"	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	19 601	14 718
Затраты на оплату труда	29 490	28 649
Отчисления на социальные нужды	9 254	8 587
Амортизация	1 823	1 347
Прочие затраты	12 059	7 642
Итого по элементам	72 226	60 944
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(186)	(198)
Итого расходы по обычным видам деятельности	72 040	60 746

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе: на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Муниципальное унитарное предприятие

муниципального образования город Норильск

«Специализированная служба по вопросам похоронного дела»

ПОЯСНЕНИЯ

К бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности МУП «СС по ВПД» (далее Предприятие) за 2025 год в соответствии с законодательством Российской Федерации. Числовые показатели приведены в тысячах российских рублей.

1. Основные сведения

1.1.Общая информация

Полное наименование: Муниципальное унитарное предприятие муниципального образования город Норильска "Специализированная служба по вопросам похоронного дела"

Сокращенное наименование: МУП "СС по ВПД"

ИНН/ КПП – 2457048781/245701001

Зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю с присвоением ОГРН 1022401630503.

Юридический, фактический и почтовый адрес совпадают: 663305 Красноярский край, город Норильск, район Центральный, район станции Голиково, 15

Адрес электронной почты: ritual-norilsk@mail.ru.

Среднесписочная численность работающих за 2025 год составила 21 человек.

1.2.Основные виды деятельности

Предприятие создано в целях удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли.

Целями создания Предприятия являются организация похорон и представление связанных с ними услуг.

Основными видами деятельности Предприятия являются:

- оказание ритуальных услуг (захоронение, кремация);
- реализация ритуальных принадлежностей (покупные и собственного производства);

- безвозмездные услуги в рамках социальной поддержки населения.

Основные виды деятельности являются регулируемыми.

Регулирующим органом является Управление экономики Администрации города Норильска.

1.3.Уставный капитал. Учредители

От имени муниципального образования город Норильск Учредителем и собственником имущества Предприятия выступает Управление имущества Администрации города Норильска.

Уставный капитал Предприятия составляет 2 133 тыс .рублей. (строка 1310 баланса). Изменений величины уставного капитала в отчетном периоде не производилось.

1.4. Информация об органах управления

Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Предприятия -директор.

- Тихонов Дмитрий Геннадьевич (с 09.01.2024 г. по 30.01.2026 г.) ИНН 240900046312
- Андреев Алексей Анатольевич (с 31.01.2026 г.) ИНН 245702094779

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подписана действующим директором А.А. Андреевым.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Предприятия сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета на Предприятии осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году не имелось.

Учетная политика утверждена приказом № 224 от 30.12.2024 года.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в МУП «СС по ВПД» ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

программный продукт: 1С: Бухгалтерия предприятия 8, ред. 3.0 и 1С: Заработная плата и управление персоналом 8.

2.3. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств (ОС) Предприятие руководствуется критериями, указанными в Федеральном стандарте бухгалтерского учета «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020, утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н, а именно:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых не выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более установленного лимита 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Предприятием за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств.

Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Переоценка основных средств в 2025 году не проводилась.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется:

· при линейном способе - исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Срок полезного использования, ликвидная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяется Предприятием при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Накопленная амортизация по основным средствам на конец года составляет 1 420,9 тыс. руб.

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств включаются в состав прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах.

В 2025 году произошло выбытие основных средств на сумму 1 610,2 тыс. рублей в связи с физическим износом.

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Предприятия по стр. 1150 «Основные средства» и представлена в таблице:

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Основные средства, всего	17 098	18 064	-966

Уменьшение остаточной стоимости основных средств обусловлено начислением амортизации в течение года, а также выбытием объектов, полностью с амортизированных или списанных по ветхости.

В составе строки 1150 "Основные средства" учтено незавершенное производство на сумму 363 тыс. руб. Данные активы планируется ввести в эксплуатацию в 2026 году.

Объекты, сданные в аренду, в составе доходных вложений в материальные ценности не отражаются. Выручка от сдачи в аренду нежилых помещений за отчетный период составила 149 тыс. руб. с НДС.

На забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» ведется учет полученного в аренду от:

- ИП Варыгин И.Б. в 2025г. Транспортное средство (1 единиц) на сумму 750 тыс. руб.

- Управление имущества Администрации г. Норильска сооружение (1 единица) на сумму 88 374 тыс.руб.

2.4.Запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

Запасы, приобретенные для управленческих нужд, учитывались в общем порядке на счете 10 «Материалы».

Учет инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и прочих не соответствующих критериям ОС, а также стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) ведется на забалансовых счетах (пп. «б» п.3, п. 8 ФСБУ 5/2019).

Резерв под обесценение материалов, товаров, незавершенного производства, готовой продукции не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

Запасы (строка 1210)

Запасы на конец 2025 года составили 10 500 тыс. руб., что на 65,7% выше уровня 2024 года (6 337 тыс. руб.). Рост запасов связан с увеличением закупок ритуальных товаров в связи с ростом спроса и объема реализации.

2.5. Денежные средства

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса предприятия, представлена в таблице:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Расчетные счета (51)	377	429	9 330
Переводы в пути (57)	-	-	-
Касса (50)	81	8	108
Прочие денежные средства	-	-	-
ИТОГО	458	437	9438

У Предприятия открыты расчетные счета в кредитных организациях ПАО Сбербанк г. Красноярск. Сведения о движении денежных средств Предприятия представляются в валюте Российской Федерации.

Информация о денежных потоках (поступления от продажи товаров, работ, услуг; платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги) раскрыта в Отчете о движении денежных средств в фактических суммах без уменьшения на сумму НДС.

2.6. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность (строка 1230)

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Дебиторская задолженность, всего	3 318	2 765
в т.ч. расчеты с покупателями и заказчиками	498	956
расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 006	407
сальдо по ЕНС	1 328	1 371
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	6	8
Расчеты с подотчетными лицами	0,00	23
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	480	0,00

Увеличение дебиторской задолженности обусловлено ростом объемов отгрузки товаров и оказания услуг, а также увеличением авансов, перечисленных поставщикам.

В отчетном периоде 2025 года выявлено, что в 2024 году аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями» велся с нарушениями. Вследствие этого данные, отраженные в Пояснении № 7 к бухгалтерскому балансу за 2024 год, были сформированы ошибочно.

Показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2024 (строка 1230 «Дебиторская задолженность» сформирован верно, так как итоговое сальдо расчетов соответствовало данным синтетического учета.

В 2025 году Предприятием проведена корректировка аналитического учета по счетам 62, ошибка устранена в полном объеме. Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2025 год сформированы с учетом достоверной аналитики.

2.7.Резервный капитал

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Уставный капитал	2 133	2 133	0
Добавочный капитал	12 281	9 711	+2 570
Резервный капитал	38	38	0
Нераспределенная прибыль	23 417	12 211	+11 206
Итого капитал	37 869	24 093	+13 776

Увеличение добавочного капитала в 2025 году на 2 570 тыс. руб. обусловлено исправлением существенных ошибок прошлых лет (подробнее см. раздел 3 «Исправление существенных ошибок прошлых лет»), в результате которого скорректированы входящие остатки добавочного капитала на 1 января 2025 года.

В феврале 2025 года на праве хозяйственного ведения от Управления жилищного фонда Администрации г. Норильска было принято жилое помещение остаточной стоимость 96 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль увеличилась на сумму чистой прибыли отчетного периода. Чистые активы предприятия значительно превышают уставный капитал, что свидетельствует о финансовой устойчивости и соблюдении требований законодательства к унитарным предприятиям.

2.8.Кредиторская задолженность (строка 1520)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Кредиторская задолженность, всего	2 352	1 930
в т.ч. перед поставщиками	936	818
по налогам и сборам	381	451
Расчеты с покупателями и заказчиками	4	0
по социальному страхованию	918	554
Расчеты по НДС	6	
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	107	107

Рост кредиторской задолженности связан с увеличением объемов закупок товаров и услуг в конце отчетного периода. Просроченной кредиторской задолженности предприятие не имеет.

В отчетном периоде 2025 года выявлено, что в 2024 году аналитический учет по счетам 60 «Расчеты с поставщиками» велся с нарушениями. Вследствие этого данные,

отраженные в Пояснении № 8 к бухгалтерскому балансу за 2024 год, были сформированы ошибочно.

Показатель бухгалтерского баланса на 31.12.2024 (строка 1520 «Кредиторская задолженность») сформированы верно, так как итоговое сальдо расчетов соответствовало данным синтетического учета.

В 2025 году Предприятием проведена корректировка аналитического учета по счетам 60, ошибка устранена в полном объеме. Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2025 год сформированы с учетом достоверной аналитики.

2.9. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на следующие виды:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Выручка от продаж, всего	88 780	64 430
в том числе		
Ритуальные услуги: - оказание ритуальных услуг (захоронение, кремация); - реализация ритуальных принадлежностей (покупные и собственного производства).	73 396	47 353
Услуги предоставленные населению на безвозмездной основе в рамках Федерального закона	7 999	11 764
Прочие доходы	7 385	5 313

Выручка предприятия в 2025 году увеличилась на 24 350 тыс. руб., или на 37,8%, по сравнению с 2024 годом. Рост носит устойчивый характер и обусловлен как увеличением физических объемов оказания услуг, так и изменением цен (тарифов) на отдельные виды услуг, утвержденных постановлением Администрации города Норильска от 19.11.2024 № 555.

1. Выручка предприятия в 2025 году выросла на 37,8%, что является значительным положительным результатом финансово-хозяйственной деятельности.
2. Основными драйверами роста стали:

- увеличение тарифов на услуги в соответствии с постановлением № 555 (вклад в рост — около 60%);

- увеличение физических объемов оказания услуг (вклад — около 40%).

3. Наибольший прирост в денежном выражении обеспечен по направлениям:

- покупные изделия (+10 292 тыс. руб.);

- платные услуги (+7 405 тыс. руб.);

- кремация (+6 877 тыс. руб.).

4. Снижение выручки по безвозмездным услугам и изделиям собственного производства носит объективный характер и не оказывает негативного влияния на общую динамику.

2.10. Порядок формирования расходов

Учет расходов организации осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В зависимости от характера, условий осуществления и направлений деятельности расходы организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет затрат на производство ведется с подразделением на прямые и косвенные.

Прямые затраты аккумулируются по дебету счета 20 «Основное производство». Сформированные на конец месяца расходы распределяются на счета 20, 26, 43 по фактической себестоимости оказанных услуг, выполненных работ, изготовленной продукции. Расходы по изготовлению продукции списываются на счет 43 «Готовая продукция».

Косвенные расходы отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». На данном счете учитываются расходы на содержание управленческого аппарата и нужды управления. Ежемесячно общехозяйственные расходы в полной сумме списываются на уменьшение выручки от продаж (счет 90).

По окончании отчетного периода прямые и косвенные расходы списываются по видам деятельности на счет 90.02 «Себестоимость продаж».

Управленческие расходы в полном объеме включаются в состав расходов по обычным видам деятельности и списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы».

В 2025 году расходы по обычным видам деятельности (себестоимость продаж, управленческие расходы) составили 72 041 тыс. руб. (сумма строк 2120 и 2220 Отчета о финансовых результатах). Структура и динамика расходов представлены в таблице:

Наименование показателя	2025 год	2024 год	Изменение
Себестоимость, всего	72 041	60 746	+11 295
в том числе			
Расходы по основному виду деятельности	41 368	36 601	+4 767
Управленческие расходы	30 672	24 145	+6 527

Рост расходов по обычным видам деятельности на 18,6% обусловлен увеличением объемов оказания услуг и повышением цен на материальные ресурсы.

Основную долю в структуре себестоимости составляют:

- оплата труда с начислениями – 55,4% в сумме 39 909 тыс. руб;

- материальные затраты – 26,8 % в сумме 19 321 тыс. руб,

-Оплата работ и услуг сторонним организациям – 14,3 % в сумме 10 278 тыс. руб.

Темпы роста выручки (37,8%) превышают темпы роста расходов (18,6%), что положительно характеризует финансово-хозяйственную деятельность предприятия.

2.11. Прочие доход и расходы

В 2025 году прочие доходы отсутствуют.

Прочие расходы в сумме 1 366 тыс. руб. включают:

- Услуги банка- 1 088 тыс. руб.;

- штрафы, пени, уплаченные контрагентам – 63 тыс. руб.;

- убытки от выбытия материалов – 215 тыс. руб.

Отсутствие прочих доходов объясняется тем, что в отчетном периоде не было операций по реализации имущества, списанию кредиторской задолженности или иных внереализационных поступлений.

2.12. Налоги и налогообложение

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом «доходы минус расходы».

Сумма налога, исчисленная при УСН за 2025 год, составила 2 817 тыс. руб. (строка 2410 ОФР). Чистая прибыль сформирована после уплаты налога.

2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» оценочными обязательствами, являются следующие резервы предстоящих расходов:

-резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации.

Учетной политикой Предприятия предусмотрено создание резерва на оплату отпусков. Резервирование отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и расходов на продажу. Величина резерва на конец года составляет 186 тыс. руб.

Резерв на оплату отпусков начисляется ежемесячно в соответствии с установленной на предприятии методикой. Фактически начисленные суммы за отпуск относятся на уменьшение резерва.

Оценочное обязательство в сумме 186 тыс. руб. отражено в составе краткосрочных обязательств (строка 1540 бухгалтерского баланса), так как предполагаемый срок исполнения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

2.14. События после отчетной даты.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты отсутствуют.

2.15. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Участники МУП с указанием ИНН участника, его доли:

МУНИЦИПАЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ «УПРАВЛЕНИЕ ИМУЩЕСТВА АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА НОРИЛЬСКА» ИНН 2457058236, 100% доля владения

Единоличный исполнительный орган:

- Тихонов Дмитрий Геннадьевич (с 09.01.2024 г. по 30.01.2026 г.) ИНН 240900046312

- Андреев Алексей Анатольевич (с 31.01.2026 г.) ИНН 245702094779

Предприятие является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником. Имущество Предприятия принадлежит ему на праве хозяйственного ведения.

Собственником, Администрацией г. Норильск, в лице Управления жилищного фонда в 1 кв. 2025 года было передано Предприятию основное средство на праве хозяйственного ведения , балансовая стоимость которых составляет 96 тыс. руб.

Стоимость переданных основных средств в хозяйственное ведение Предприятия отражена в составе добавочного капитала на балансовом счете 83 «Добавочный капитал» .

Согласно данным учета в 2025 году:

- МУП «КОС» ИНН 2457029066, оказало Предприятию услуг на сумму 7 тыс. руб. за коммунальные услуги (водоотведение), задолженность Предприятия перед МУП «КОС» на 31.12.2025 составляет 0,5 тыс. руб;

- МУП ТПО «ТоргСервис» ИНН 2457051511, оказало Предприятию услуг на сумму 612 тыс. руб. за оказанные услуги по техническому обслуживанию вводных трубопроводов.

Задолженность Предприятия перед МУП ТПО «ТоргСервис» на 31.12.2025 отсутствует.

Согласно п. 12 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» организация обязана раскрывать информацию по выплатам в пользу основного управленческого персонала. Размер вознаграждений за 2025 год составил:

- оплата труда 2 246,3 тыс. руб.;
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу – 502,4 тыс. руб.;
- начисленные страховые взносы -830,0 тыс. руб.;
- Оплата больничного листа – 9 тыс. руб.;
- Оплата дороги к месту отдыха и обратно – 78 тыс. руб.

3. «Исправление существенных ошибок прошлых лет»

В отчетном периоде предприятием выявлены факты хозяйственной деятельности, которые подлежали отражению в бухгалтерском учете в предшествующие отчетные периоды, но не были своевременно учтены.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, данные ошибки признаны существенными и исправлены в порядке ретроспективного пересчета.

Характер выявленной ошибки:

В 2019 году от учредителя — Управления имущества Администрации города Норильска — предприятием получено на праве хозяйственного ведения имущество: «АУПС и СОУЭ (пожарная сигнализация крематория)» стоимостью 1 185 тыс. руб. Указанное имущество отражено в составе основных средств, однако соответствующее увеличение добавочного капитала произведено не было. Начисление амортизации по данному объекту в 2019–2024 годах отражалось с применением счета 98 «Доходы будущих периодов», что не соответствует порядку учета безвозмездных поступлений от собственника имущества, установленному для унитарных предприятий.

В 2022 году предприятием отражена передача муниципального имущества на праве хозяйственного ведения с использованием счета 75 «Расчеты с учредителями» и счета 84 «Нераспределенная прибыль» на сумму 1 290 тыс. руб. без корректного отражения в составе добавочного капитала.

Влияние исправления ошибки на показатели бухгалтерской отчетности:

В связи с исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности за 2025 год произведена корректировка.

Влияние исправления ошибки на показатели отчетности представлено в таблице:

Наименование показателя	До корректировки	После корректировки	Сумма корректировки
Добавочный капитал(строка 1350)	9 711	12 186	+2 475
Нераспределенная прибыль (строка 1370)	12 209	10 919	-1 290

Директор _____ А. А. Андреев

Главный бухгалтер _____ Н. С. Андреева