

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И  
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
"БЮРО РИТУАЛЬНЫХ УСЛУГ"  
ЗА ПЕРИОД С 01.01.2025 г. ПО 31.12.2025 г.**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью Бухгалтерской отчетности ООО «БРУ» за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, состоящая из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год, включая основные положения учетной политики.

В результате сбора информации о собственниках (контролирующих лицах) Предприятия в целях соблюдения ст.6.1. Федерального закона от 07.08.2001 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» бенефициарных владельцев-физических лиц не выявлено.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

1. Информация о предприятии

1.1. Полное наименование – ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БЮРО РИТУАЛЬНЫХ УСЛУГ".

Общество создано путем реорганизации в форме преобразования 10.09.2024 г. на основании Постановления Администрации Надымского района № 122 от 09.04.2024 года «О проведении мероприятий по подготовке к приватизации Муниципального унитарного предприятия муниципального округа Надымского района Ямало-Ненецкого автономного округа «Бюро ритуальных услуг».

Юридический адрес: 629736, Ямало-Ненецкий автономный округ, г. Надым, ул. Сенькина, д.2.

Фактический адрес: 629736, Ямало-Ненецкий автономный округ, г. Надым, ул. Сенькина, д.2.

Уставный капитал 44 646 тыс. руб.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Предприятия является:

| ОКВЭД | Наименование   |
|-------|--|
| 96.03 | Организация похорон и представление связанных с ними услуг |

1.3. Сведения об органе государственной власти, органе местного самоуправления, юридическом лице, который выступает от имени участника / учредителя

| Структура управления Обществом | Наименование органа  | Размер доли (%) |
|--------------------------------|--|-----------------|
|                                |  | 31.12.2025      |
| Учредитель                     | Муниципальный округ Надымский район Ямало-Ненецкого автономного округа   | 100             |
| Орган управления               | 1) Департамент Муниципального имущества Администрации Надымского района;<br>2) Совет директоров:<br>- председатель Совета директоров В.В. Таскаев;<br>- член Совета директоров С.П. Мосунов;<br>- член Совета директоров А.В. Ионов;<br>- член Совета директоров О.В. Славченко;<br>- член Совета директоров Н.А. Горгуц;<br>- член Совета директоров А.Л. Дяченко;<br>- член совета директоров Л.Ю. Бунина. | 100             |
| Исполнительный орган           | Генеральный директор Е.В. Кондратьев, действующий на основании Устава.   |                 |

1.4. Ревизионная комиссия Предприятия за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 г. не назначалась.

1.5. Сведения о филиалах и обособленных подразделениях

По состоянию на 31.12.2025 г. филиалов, дочерних, зависимых организаций и обособленных подразделений нет.

1.6. Численность работающих сотрудников Предприятия за 12 месяцев 2025 г. составила:

| Наименование показателя   | Количество, чел.     |                      |
|---|----------------------|----------------------|
|   | 12 месяцев 2025 года | 12 месяцев 2024 года |
| Среднесписочная численность работников  | 13                   | 12                   |
| Численность работающих застрахованных лиц по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 26                   | 24                   |
| Численность работающих инвалидов  | 0                    | 0                    |
| Численность работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами  | 0                    | 0                    |

1.7. Предприятие не участвовало в совместной деятельности, согласно ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности», утвержденное Приказом Минфина России № 105н от 24 ноября 2003 г. .

1.8. Операции с иностранной валютой не проводились.

1.9. По состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют полученные и выданные обеспечения.

1.10. Существенных фактов условной хозяйственной деятельности, увеличивающих или уменьшающих в будущем экономическую выгоду предприятия, подлежащих отражению в составе бухгалтерской отчетности нет.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### Основные подходы к подготовке бухгалтерской отчетности за 2025 год

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с Учетной политикой по организации бухгалтерского учета, утвержденной приказом генерального директора ООО «БРУ» от 10.09.2024 года № 1/13 и на основе Учетной политики в целях налогообложения, утвержденной приказом № 1/14 генерального директора ООО «БРУ» от 10.09.2024 года.

Бухгалтерская отчетность ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БЮРО РИТУАЛЬНЫХ УСЛУГ" сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 года №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Обработка учетной информации осуществляется на Предприятии автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1 С: Бухгалтерия 8.3».

Бухгалтерская отчетность Предприятия за 2025 года подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

#### 2.1. Критерий существенности.

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет: 5% и более от данных по соответствующей группе статей в балансе.

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменения более чем на 5% (пять процентов).

#### 2.2. Порядок исправления ошибок в бухучете и отражения изменений учетной политики.

Организация будет исправлять все ошибки в отчетности: без ретроспективного пересчета (в текущем периоде).

В случае изменения учетной политики последствия таких изменений отражаются: перспективно.

#### 2.3. Определение доходов, расходов и финансового результата.

2.3.1. Доходы (ПБУ 9/99 «Доходы организации») и расходы (ПБУ 10/99 «Расходы организации») в бухучете определяются по кассовому методу.

2.3.2. Доходы от сдачи имущества в аренду признаются прочими доходами.

2.3.3. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг: в части расходов, имеющих отношение к получению доходов в отчетном году.

2.3.4. Расходы по любым займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов.

2.3.5. Финансовые вложения: не переоцениваются.

2.4. Учет основных средств формировался на основе ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России № 204н от 17 сентября 2020 г. .

2.4.1. В составе материально-производственных запасов учитываются объекты стоимостью: не более 100 000 руб. за единицу.

2.4.2. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования (СПИ) которых существенно различаются, каждая такая часть учитывается как

самостоятельный инвентарный объект. Различие считается существенным, когда: СПИ одной части отличается от СПИ другой части более чем на 50%.

2.4.3. Амортизация по объектам основных средств начисляется: линейным способом по всем ОС.

2.4.4. Специальные коэффициенты к норме амортизации: не применяются по всем ОС.

2.5. Переоценка основных средств: не проводится.

2.6. Учет материально-производственных запасов.

При поступлении материалы учитываются на счете 10 «Материалы»: по фактической себестоимости (без использования счетов 15 и 16). Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материала, учитываются: непосредственно в фактической себестоимости материалов. Материалы списываются: по себестоимости каждой единицы.

2.7. Учет товаров, транспортного-заготовления расходов и расходов на продажу.

Товары учитываются на счёте 10 по фактической себестоимости.

2.8. Учет спецодежды.

Спецодежда со сроком службы не более 12 месяцев учитывается в составе материально-производственных запасов, и ее стоимость включается в расходы: одновременно в момент передачи ее в эксплуатацию.

2.9. Резервы по оценочным обязательствам в бухучете: не создаются.

2.10. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создавался. По состоянию на 31.12.2025 г. Не использованных сотрудниками предприятия отпусков нет.

2.11. Резерв по сомнительным долгам не создавался. По состоянию на 31.12.2025 г. Сомнительная дебиторская задолженность, не погашенная в сроки и не обеспеченная гарантиями отсутствует.

2.12. Резерв под обеспечение основных средств и запасов не создавался. По состоянию на 31.12.2025 г. активов с признаками обесценения в результате анализа инвентаризационной комиссией не установлены.

2.13. Согласно п. 3 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного Приказом Минфина России № 167н от 13 декабря 2010 г., оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы не формировались.

2.14. Изменения оценочных значений, согласно ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина России № 106н от 6 октября 2008 г., не проводились.

2.15. Капитальные вложения, согласно ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного Приказом Минфина России № 204н от 17 сентября 2020 г., не проводились.

2.16. ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденного Приказом Минфина России № 208н от 16 октября 2018 г. не применялся в виду отсутствия объектов имущества полученных (предоставленных) за плату во временное пользование.

2.17. ФСБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России № 32н от 06.05.1999 г. (ред. от 27.11.2020 г.), п. 17, расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

2.18. ФСБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина № 32н от 06.05.1999 г. (ред. от 06.04.2015 г.), п. 9, оплаченные управленческие расходы по окончании отчетного периода полностью списываются непосредственно в дебет счета 99 "Прибыли и убытки".

2.19. ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина № 180н от 15.11.2019 г. При выбытии запасы оцениваются по средней себестоимости.

2.20. ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина № 180н от 15.11.2019 г. изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

2.21. ФСБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина № 126н от 10.12.2002 г. организация не приобретает активы, отвечающие критериям финансовых вложений.

2.22. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина № 204н от 17.09.2020 г.:

2.22.1. Основные средства в учете организации группируются следующим образом:

- земельные участки;
- здания и сооружения (помещения);
- машины и оборудование;
- приборы, устройства и вычислительная техника;
- транспортные средства;
- инструменты и инвентарь;
- прочие объекты.

2.22.2. Части основного средства учитываются как самостоятельные инвентарные объекты в случае, если их стоимость и (или) срок их полезного использования отличается от стоимости и (или) срока полезного использования объекта более чем на 50 процентов (в большую или меньшую сторону от этого срока).

2.22.3. Срок полезного использования основных средств определяется при их принятии к учету с учетом индивидуальных характеристик объекта руководителем организации.

2.22.4. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету основного средства амортизация начисляется в сумме, пропорциональной количеству дней его учета в составе основного средства в данном месяце.

2.22.5. Для амортизации по основным средствам организации применяется линейный метод ко всем группам основных средств.

2.22.6. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Стоимость прочих объектов, отвечающих критериям основного средства, но не удовлетворяющих стоимостному критерию (в т. ч. компьютерной техники, оборудования), учитывается в составе запасов и списывается на счета учета затрат при передаче в эксплуатацию с одновременным отражением на забалансовом счете для контроля за их последующим использованием и выбытием.

2.22.7. По переоцененной стоимости отражаются в бухучете группы "земельные участки" и "здания и сооружения (помещения)". Переоценка основных средств по этим группам производится ежегодно. Переоценка проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации, чтобы балансовая стоимость объекта основных средств после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

По другим группам основных средств переоценка не проводится.

(выбор с учетом п. 13, 15, 16, 17 ФСБУ 6/2020).

2.23. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина №208н от 16.10.2018 г. Общество не использует право не признавать предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде.

2.24. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина №208н от 16.10.2018 г. доходы по операционной аренде признаются равномерно.

2.25. ФСБУ 17/02 "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" Общество не осуществляет собственными силами научно-

исследовательские и опытно-конструкторские работы. При необходимости Общество может выступать заказчиком таких работ или приобретать их готовые результаты.

2.26. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина № 86н от 30.05.2022 г.:

2.26.1. Нематериальные активы в учете организации группируются следующим образом:

- программное обеспечение;
- базы данных;
- лицензии на ведение деятельности;
- сертификаты качества продукции.

2.26.2. Срок полезного использования нематериальных активов определяется при их принятии к учету с учетом индивидуальных характеристик объекта генеральный директор ООО "БРУ".

2.26.3. Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету нематериального актива амортизация начисляется в сумме, пропорциональной количеству дней его учета в составе нематериального актива в данном месяце.

2.26.4. Для амортизации по НМА организации применяется линейный метод ко всем группам НМА.

2.26.5. Объект принимается к учету в качестве нематериального актива, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Расходы на создание (приобретение) прочих объектов, отвечающих критериям нематериального актива, но не удовлетворяющих стоимостному критерию, признаются в периоде завершения капитальных вложений с одновременным отражением на забалансовом счете 013 "Малоценные НМА" для контроля за их последующим использованием и выбытием.

2.26.6. Активы (результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации), которые не отвечают признакам, установленным п. 4 ФСБУ 14/2022, в отношении которых у организации имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, признаются в периоде завершения капитальных вложений с одновременным отражением на забалансовом счете 014 "Объекты, не относящиеся к НМА" для контроля за их последующим использованием и выбытием.

2.26.7. По переоцененной стоимости отражается в бухучете группа "программное обеспечение". Переоценка нематериальных активов по этой группе проводится ежегодно. Переоценка проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации, чтобы балансовая стоимость объекта основных средств после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

По другим группам нематериальных активов переоценка не проводится.

2.27. ФСБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденного Приказом Минфина № 11н от 02.02.2011 г. В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

2.28. Классификация затрат на прямые и косвенные:

2.28.1. К прямым затратам относятся затраты, непосредственно относящиеся к конкретному виду продукции, услуге или к нескольким видам продукции, услуг (имеют пропорциональную связь с объемом работ по изготовлению каждого из видов, затраты на производство которых могут быть распределены по признаку прямой связи) (п. 5.7 Методических положений, утв. Приказом Минпромнауки России от 04.01.2003 № 2).

2.28.2. К косвенным затратам относятся затраты, связанные с производством нескольких видов продукции, услуг. К таким затратам относятся затраты на содержание и эксплуатацию оборудования и другие затраты, без которых невозможна работа производственного подразделения — «общепроизводственные расходы». Косвенные затраты включаются в фактическую себестоимость готовой продукции, услуг и незавершенного производства путём распределения между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально выручке.

2.29. ФСБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина № 63н от 28.06.2010 г. Существенной признается ошибка, приводящая за отчетный период к искажению суммы по соответствующей статье отчетности:

- бухгалтерского баланса – в размере не менее 5 процентов;
- отчетов о финансовых результатах, об изменениях в капитале, о движении денежных средств – в размере не менее 10 процентов.

2.30. ФСБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденного Приказом Минфина № 92н от 16.10.2000 г. получение субсидий отражается по мере фактического получения денежных средств на расчетный счет Общества. Учет ведется на счете 86 «Целевое финансирование из бюджета».

2.31. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы и обязательства представляются с подразделением, в зависимости от срока обращения (погашения), на краткосрочные и долгосрочные.

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

### **3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

3.1. Основные средства (стр. 1150)



|   |  |          |         |  |  |  |         |          |         |
|---|--|----------|---------|--|--|--|---------|----------|---------|
| Земельный участок<br>89:10:010109:36  |  |          |         |  |  |  |         |          |         |
| Земельный участок<br>89:10:010109:1754                                      |  |          |         |  |  |  |         |          |         |
| <i>Сооружения</i>   |  |          |         |  |  |  |         |          |         |
| Газификация здания автомойки. Протяженность 100 м.                          |  | 99       | 8,3     |  |  |  | 19,8    | 99       | 28,1    |
| Строение капитального гаража (г. Надым, ул. Сенькина, за зданием химчистки) |  |          |         |  |  |  |         |          |         |
| Металлическое ограждение  |  | 242,7    | 121,4   |  |  |  | 24,3    | 242,7    | 145,7   |
| <i>Другие виды основных средств</i>   |  |          |         |  |  |  |         |          |         |
| Дистанционный иньектор ВП-01  |  | 23,0     | 9,8     |  |  |  |         | 23,8     | 9,8     |
| Крематор для уничтожения биологических отходов                              |  | 345      | 95,9    |  |  |  | 14,4    | 345      | 110,3   |
| Итого:  |  | 40 640,0 | 3 428,8 |  |  |  | 3 527,8 | 40 640,0 | 6 956,6 |

Общество не применяло ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении малоценных ОС, лимит малоценных ОС составил до 100 тыс. руб. ( п. 5 ФСБУ 6/2020).

Способ оценки основных средств (по группам), согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учёта ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (пп. «м», пп.45)- оценка по первоначальной стоимости.

- При признании объекта ОС в бухгалтерском учете определены следующие элементы:
- срок полезного использования;
  - ликвидационная стоимость;
  - способ начисления амортизации.

Переоценка основных средств в 2024 году не проводилась.

### 3.2. Запасы (стр.1210)

Информация об остатках запасов представлена в таблице:

| Наименование показателя                        | Себестоимость, тыс. руб. |               | Балансовая стоимость, тыс. руб. |               |
|--|--------------------------|---------------|---------------------------------|---------------|
|  | 31.12.2025 г.            | 31.12.2024 г. | 31.12.2025 г.                   | 31.12.2024 г. |
| Запасы- всего                                  | 7 347                    | 5 536         | 7 347                           | 5 536         |
| в том числе:                                   |                          |               |                                 |               |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 3 678                    | 1 332         | 3 678                           | 1 332         |
| Товары для перепродажи                         | 3 431                    | 4 204         | 3 431                           | 4 204         |
| Незавершенное производство                     | 238                      | 0             | 238                             | 0             |

В таблице представлены балансовая стоимость запасов на начало и конец 2025 года. Сверка остатков запасов производилась в разрезе фактической себестоимости, обесценение не производилось.

Резерв под обесценение запасов не создавался.

Запасы не находятся в залоге, нет ограничения имущественных прав.

Способ расчета себестоимости запасов- метод средневзвешенной стоимости не изменялся по сравнению в предыдущим отчетным периодом.

### 3.3. Дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам (стр.1230)

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в таблице:

| Наименование показателя                 | Величина показателя, тыс. руб. |               |
|---|--------------------------------|---------------|
|   | 31.12.2025 г.                  | 31.12.2024 г. |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 6 125                          | 382           |
| в том числе:                            |                                |               |
| Расчеты с покупателями и заказчиками    | 109                            | 145           |
| Авансы выданные                         | 2 246                          | 36            |
| Прочая                                  | 3 770                          | 201           |
| Расчеты по вкладам в уставный капитал   | 12 537                         |               |

### 3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр.1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

| Наименование показателя                    | Величина показателя, тыс. руб.                |               |                           |               |
|--|---|---------------|---------------------------|---------------|
|  | Денежные средства на рублевых счетах в банках |               | Денежные средства в кассе |               |
|  | 2025 г.                                       | 2024 г.       | 2025 г.                   | 2024 г.       |
| Остаток денежных средств на начало периода | 59  | 2 602         | 15                        | 66            |
| Поступление денежных средств               | 29 052  | 43 179        | 32 481                    | 34 258        |
| В том числе                                |   |               |                           |               |
| <i>Взнос наличными в банк</i>              | <i>13 749</i>                                 | <i>21 372</i> |                           |               |
| Платежи                                    | 29 054  | 45 722        | 32 496                    | 34 309        |
| В том числе                                |   |               |                           |               |
| <i>Взнос наличными в банк</i>              |   |               | <i>13 749</i>             | <i>21 372</i> |
| Остаток денежных средств на конец периода  | 57  | 59            | 0                         | 15            |

### 3.5. Добавочный капитал (стр. 1360)

Распоряжением Администрации Надымского района от 21.05.2025 г. № 403-рк внесено в распоряжение Администрации Надымского района от 27.08.2024 № 743-рк «Об условиях приватизации Муниципального унитарного предприятия муниципального округа Надымский район Ямало-Ненецкого автономного округа «Бюро ритуальных услуг» изменение, заменив в пункте 1 слова «19 724 178 (девятнадцать миллионов семьсот двадцать четыре сто семьдесят

восемь) рублей 58 копеек» словами «44 646 385 (сорок четыре миллиона шестьсот сорок шесть тысяч триста восемьдесят пять) рублей 19 копеек».

В связи с этим приказом Департамента муниципального имущества Администрации Надымского района от 26.05.2026 № 554 утверждены изменения в устав Общества с ограниченной ответственностью «Бюро ритуальных услуг».

Увеличение добавочного капитала отражено в таблице:

| Наименование показателя               | Сумма, руб. коп. |
|---------------------------------------|------------------|
| Прирост стоимости ОС                  | 12 385 460,55    |
| Расчеты по вкладам в уставный капитал | 12 536 746,06    |
| Итого:                                | 24 922 206,61    |

### 3.6. Кредиторская задолженность (стр. 1250)

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице:

| Наименование показателя                  | Величина показателя, тыс. руб. |               |
|--|--------------------------------|---------------|
|  | 31.12.2025 г.                  | 31.12.2024 г. |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | 2 553                          | 2 245         |
| в том числе:                             |                                |               |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками    | 59                             | 175           |
| авансы полученные                        | 630                            | 402           |
| расчеты по налогам и взносам             | 899                            | 771           |
| прочая                                   | 965                            | 897           |

### 3.7. Выручка (стр. 2110)

Выручка в разрезе обычных видов деятельности представлена следующим образом:

| Вид деятельности         | Сумма, тыс. руб. |          |
|--------------------------|------------------|----------|
|                          | 2025 год         | 2024 год |
| Транспортировка тел      | 1 754            | 2 176    |
| Гарантированный перечень | 2 412            | 2 175    |
| Отлов БЖ                 | 1 247            | 1 741    |
| Ритуальные услуги        | 34 504           | 34 025   |
| Содержание кладбища      | 1 104            | 1 198    |
| Субсидия СВО             | 2 799            | 0        |
| Итого:                   | 43 820           | 41 315   |

|    | Наименование вида деятельности  | Доходы (тыс. рублей)    |                                |
|----|---|-------------------------|--------------------------------|
|    |   | Факт за отчетный период | Удельный вес в сумме доходов % |
| 1  | 2   | 5                       | 6                              |
| 1. | Выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Всего, в | 43 820                  | 100                            |

|        | Наименование вида деятельности                             | Доходы (тыс. рублей)    |                                |
|--------|--|-------------------------|--------------------------------|
|        |  | Факт за отчетный период | Удельный вес в сумме доходов % |
| 1      | 2  | 5                       | 6                              |
|        | том числе (по видам работ, услуг)                          |                         |                                |
| 1.1.   | -ритуальные услуги   | 34 504                  | 79                             |
| 1.2.   | -транспортировка тел                                       | 1 754                   | 4                              |
| 1.3.   | -благоустройство НГК                                       | 1 104                   | 2                              |
| 1.4.   | -отлов БЖ  | 1 247                   | 3                              |
| 1.5.   | -гарантированный перечень (возмещение)                     | 2 412                   | 6                              |
| 1.6.   | - субсидия СВО   | 2 799                   | 6                              |
| 2.     | Прочие доходы.<br>Всего, в том числе:                      | 2 752                   | 100                            |
| 2.1.   | Целевое финансирование, в т.ч. по видам                    | 2 440                   | 89                             |
| 2.1.1. | Субсидия на возмещение затрат по трудоустройству граждан   | 2 440                   | 89                             |
| 2.2.   | Поступления по иным основаниям                             | 62                      | 2                              |
| 2.2.1. | Проценты к получению                                       | 23                      | 1                              |
| 2.2.2. | Оприходование излишков                                     | 39                      | 1                              |
| 2.2.3. | Реализация прочего имущества                               | 250                     | 9                              |
| 3.     | Доходы предприятия от финансово-хозяйственной деятельности | 46 572                  |                                |

Предприятие получает выручку от реализации, товаров, работ, услуг на территории РФ.

### 3.8. Себестоимость продаж (стр.2120)

| Статья расходов          | Сумма, руб. |          |
|--------------------------|-------------|----------|
|                          | 2025 год    | 2024 год |
| Вывоз тела               | 218         | 219      |
| Гарантированный перечень | 872         | 557      |
| Отлов собак              | 3 379       | 3 239    |
| Ритуальные услуги        | 22 625      | 21 465   |
| Содержание кладбища      | 667         | 962      |
| Субсидия СВО             | 606         |          |
| Итого:                   | 28 367      | 26 442   |

### 3.9. Управленческие расходы (стр.2220)

| Статья расходов  | Сумма, тыс. руб. |          |
|--|------------------|----------|
|  | 2025 год         | 2024 год |
| Амортизация  | 954              | 839      |
| Взносы в ФСС от НС и ПЗ  | 15               | 15       |
| Имущественные налоги   | 54               | 28       |
| Обучение сотрудников, проведение СОУТ                              | 22               | 5        |
| Проезд в льготный отпуск   | 171              | 82       |
| Обслуживание оргтехники  | 35               | 35       |
| Материальные расходы, доставка                                     | 188              | 199      |
| Коммунальные услуги, ремонт, установка пожарной сигнализации и пр. | 1 328            | 995      |
| Заработная плата   | 8 535            | 7 316    |
| Почтовые расходы   | 2                | 3        |
| Страхование, вывоз ТБО   | 7                | 1        |
| Страховые взносы   | 2 550            | 2 092    |
| Комиссия торговых площадок   | 4                |          |
| Обслуживание кассы, терминала                                      | 14               |          |
| Обслуживание программы 1 С, Контур                                 | 83               |          |
| Ремонт машин, ТО   | 117              |          |
| Аудит отчетности   | 100              |          |
| Услуги связи, интернет   | 102              |          |
| Итого  | 14 281           | 11 610   |

### 3.10. Прочие доходы (стр.2340)

| Наименование показателя   | Сумма, тыс. руб. |          |
|---|------------------|----------|
|   | 2025 год         | 2024 год |
| Реализация прочего имущества  | 250              | 3 126    |
| Возмещение затрат, связанных с частичной оплатой труда при организации общественных работ | 2 440            | 940      |
| Реализация ОС   |                  | 50       |
| Оприходование излишков  | 39               |          |
| Итого   | 2 729            | 4 116    |

### 3.11. Прочее (стр.2410)

| Наименование показателя | Сумма, тыс. руб. |          |
|-------------------------|------------------|----------|
|                         | 2025 год         | 2024 год |

|  |     |       |
|--|-----|-------|
| Налог при упрощенной системе налогообложения | 469 | 1 014 |
|--|-----|-------|

#### **4.СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ. ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ.**

##### 4.1. Информация о связанных сторонах (ФСБУ 11/2008)

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

| №                                       | Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны | Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица | Основание, в силу которого сторона признается связанной             | Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, % | Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, % |
|---|--|--|---|--|--|
| <b>Основное хозяйственное общество</b>  |  |  |   |  |  |
| 1                                       | Муниципальный округ Надымский район Ямало-Ненецкого автономного округа             | 629736, ЯНАО, г. Надым, ул. Зверева, д. 8                                | Учредитель  | 100  |  |
| 2                                       | Департамент Муниципального имущества Администрации и Надымского района             | 629736, ЯНАО, г. Надым, ул. Зверева, д. 5                                | Орган государственной власти, который выступает от имени учредителя |  |  |
| <b>Дочерние хозяйственные общества</b>  |  |  |   |  |  |
| 3                                       | отсутствуют  |  |   |  |  |
| <b>Зависимые хозяйственные общества</b> |  |  |   |  |  |
| 4                                       | отсутствуют  |  |   |  |  |
| <b>Основной управленческий персонал</b> |  |  |   |  |  |
| 5                                       | председатель Совета директоров В.В. Таскаев  |  | -   |  | -  |
| 6                                       | член Совета директоров С.П. Мосунов  |  | -   |  | -  |
| 7                                       | член Совета директоров А.В. Ионов  |  | -   |  | -  |
| 8                                       | член Совета директоров О.В. Славченко  |  | -   |  | -  |

|    |                                      |   |   |
|----|--------------------------------------|---|---|
| 9  | член Совета директоров Н.А. Горгуц   | - | - |
| 10 | член Совета директоров А.Л. Дяченко  | - | - |
| 11 | член совета директоров Л.Ю. Бунина   | - | - |
| 12 | Генеральный директор Е.В. Кондратьев | - | - |

#### 4.2. Бенефициарные владельцы

| Бенефициарный владелец | Размер доли (%) |
|------------------------|-----------------|
|                        | 31.12.2025      |
| Отсутствует            | ---             |

## 5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, повлиявших на отчетность 2025 год, у Предприятия нет и не предвидятся.

## 6. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г. и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

## 7. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деятельность Предприятия в той или иной степени подвергается различным видам рисков (политическим, экономическим, правовым, региональным, репутационным и т.п.). Ниже раскрыта информация о подверженности Предприятия рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

### 7.1. Условия ведения деятельности

Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведения бизнеса в России, могут быстро изменяться. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В настоящее время Предприятие осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Предприятия. Руководство Предприятия считает, что предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости в текущих условиях.

### 7.2. Налогообложение

Российское налоговое. Валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Предприятия данного законодательства применительно к операциям и деятельности Предприятия может быть

оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Руководство не исключает, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов. На территории Ямало-Ненецкого автономного округа ставка по налогу составляет – 5% (Закон Ямало-Ненецкого автономного округа от 18 декабря 2008 г. N 112-ЗАО). Отмена льготы по ставке УСН негативно отразится на экономике предприятия.

### 7.3. Кредитный риск.

Предприятие не подвержено.

### 7.4. Валютный риск

Предприятие не подвержено.

### 7.5. Существующие судебные разбирательства

Отсутствуют.

### 7.6 Риск ликвидности

Риск ликвидности – это показатели, которые оценивают способность Предприятия погашать свои обязательства и сохранять права владения активами в долгосрочной перспективе.

Показатели ликвидности призваны продемонстрировать степень платежеспособности Предприятия по краткосрочным долгам.

Подход Предприятия к управлению ликвидности заключается в том, чтобы гарантировать, насколько это возможно, постоянное наличие у Предприятия достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Предприятия.

## **8. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Предприятием проведен анализ ресурсов, и оценка способности осуществлять деятельность в сложившейся международной обстановке, учитывая все риски. Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством геополитической и рыночной ситуаций, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

Существенные риски у Предприятия отсутствуют. Предприятие планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в установленном порядке.

Позиции компании оцениваются как устойчивые, стабильные и перспективные. Поэтому у Предприятия отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Чистая прибыль на 31.12.2025 составляет 650 тыс. руб. Чистые активы по состоянию на 31.12.2025 г. составляют положительную величину в размере 53 449 тыс. руб.

Предприятие:

- успешно осуществляет производственно - хозяйственную деятельность.
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы.
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;

- не имеет претензий кредиторов.

Таким образом, руководство Предприятия предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Предприятия непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства бухгалтерская (финансовая) отчетность Предприятия подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности и подтверждается, что Предприятие обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество не имеет намерений прекращения или существенного сокращения деятельности в течение ближайших 12 месяцев.

Резерв по оценочным обязательствам, согласно ФСБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» не создавался.

Полученные и выданные обеспечения отсутствуют.

## **9. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Показатели отчетных сегментов не выделены.

Генеральный директор  
31.03.2025 г.

Е.В. Кондратьев