

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «БАШРИТУАЛ» ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются со знаком минус или в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

- 1) Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью Магазин «Башритуал».
- 2) Сокращенное наименование: ООО «Башритуал» (далее по тексту ООО).
- 3) Дата государственной регистрации юридического лица: 22 марта 2006 года.
- 4) Основной государственный регистрационный номер: 1060277011783 .
- 5) Юридический адрес и адрес места нахождения: 450112, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Цветочная, д. 2/3.
- 6) Информация об уставном капитале:
Размер уставного капитала на 31.12.2024 г.: 1 000 000 (один миллион) рублей 00 копеек.
- 7) Размер уставного капитала на 31.12.2025 г.: 20 260 000 (двадцать миллионов двести шестьдесят тысяч) рублей 00 копеек.
- 8) Информация о количестве действительных участников: физических лиц - 3, юридических лиц - 1.
- 9) Сведения о долях в уставном капитале, принадлежащих ООО: доли, принадлежащие Обществу, отсутствуют.
- 10) Среднегодовая численность работающих на 01.01.2026 г. – 1 человек.
- 11) Наличие лицензий – нет.
- 12) В отчетном периоде Обществом не принималось решение по прекращению деятельности.
- 13) В отчетном периоде основной вид деятельности ООО: 96.03 Организация похорон и представление связанных с ними услуг.
- 14) Структура управления организацией на 31.12.2025 г. – Генеральный директор Сомов Сергей Анатольевич.
- 15) Сведения об учредителях:
 - Кучукова Нафиса Махмутовна, доля 4,95%, 1 002 500,00 руб.
 - Тарасов Сергей Владимирович, доля 40,11%, 8 127 500, 00 руб.
 - Сомов Сергей Анатольевич, доля 50%, 10 130 000,00 руб.
 - ООО Магазин «Евромода I», доля 4,94%, 1 000 000,00 руб.
- 16) Дочерних компаний и филиалов нет.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в ООО ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями и Стандартами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО за 2025 год была сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, Отчет о финансовых результатах и Настоящих пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством ООО, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у неё отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете с целью определения принципов ведения учета и подготовки отчетности в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (ПБУ1/2008).

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности не применяло.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму не менее 5 % от валюты баланса.

Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности применяется существенность 5% от валюты баланса.

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

Бухгалтерская отчетность ООО сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С:Предприятие», что обусловило следующие особенности ее представления:

- Бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С:Предприятие», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.2. Учет основных средств

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС:

- Имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- Предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12

месяцев;

- Способен приносить организации экономические выгоды(доход) в будущем.

Активы, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020 и указанные выше, но имеющие стоимость ниже 100 000 руб., к объектам ОС не относятся, а учитываются как неущественные активы на счете 10 "Материалы".

Если стоимость объекта ОС не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Объект ОС при признании в бухучете оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта ОС считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта ОС в бухгалтерском учете. (*Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020*).

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом. (*Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020*).

Организация не осуществляет переоценку объектов ОС.

2.3. Учет материально-производственных запасов

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с положениями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н. Учитываются Рекомендации БМЦ № Р-122/2020-КпР «Специальные средства производства» от 11.12.2020.

Условия признания запасов:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод обществом;
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

- К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:
- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику(продавцу);
 - Таможенные пошлины;
 - Невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов;
 - затраты на заготовку и доставку материалов до места их использования, включая расходы на страхование (транспортно-заготовительные расходы (далее по тексту ТЗР));
 - Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям) или ином выбытии, а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

2.4. Доходы и расходы

Учет выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг), выручка от реализации иного имущества признаются по мере отгрузки, выполнения работы и оказания услуг исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Прочие доходы признаются в учете в соответствии с ПБУ 9/99.

Доходы общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- Доходы от обычных видов деятельности;
- Прочие доходы.

Не признаются доходами Общества следующие поступления:

- сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- получение задатка;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

Доходами от обычных видов деятельности является:

- выручка от выполнения работ (оказания услуг);

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации :

- выручка от реализации основных средств и иных активов;
- проценты по предоставленным займам, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете в этом банке;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- сумма кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- прочие доходы.

Прочие доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- Проценты по предоставленным займам—ежемесячно в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков — в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- Суммы кредиторской и депонентской задолженности—в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- Иные поступления—по мере их образования (выявления).

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н в ред. от 06.04.2015 № 57н, применяется в части, не противоречащей Закону № 402-ФЗ.

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходами по обычным видам деятельности являются:

- расходы, связанные с оказанием услуг.
- расходы, связанные с выполнением работ.

Остальные расходы считаются прочими расходами.

(Основание: п.п. 4, 5 ПБУ 10/99)

Обычным видом деятельности для организации является оказание стоматологических услуг.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы, осуществленные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются:

- на счете 97 «Расходы будущих периодов» в случаях, предусмотренных ПБУ;

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

В отчете о финансовых результатах расходы отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров (продукции, работ, услуг), коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.

Порядок признания управленческих расходов: расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Порядок признания коммерческих расходов: расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. (п.20 ПБУ 10/99).

2.5. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

В целях достоверного отражения в бухгалтерской отчетности финансового состояния Общества создается резерв по сомнительным долгам в соответствии с требованиями ПБУ. В составе «Дебиторская задолженность» учитывается задолженность покупателей, заказчиков, авансы и прочая дебиторская задолженность. Расходы на создание резерва относятся на увеличение прочих расходов.

В составе «Кредиторская задолженность» отражается задолженность поставщиков, авансы от покупателей и прочая кредиторская задолженность, исходя из цен, установленных договорами. Кредиторская задолженность формируется долгосрочная и краткосрочная.

Кредиторская задолженность включая задолженность по займам и кредитам, если срок обращения, (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен, является краткосрочной. Долгосрочные - соответственно более 12 месяцев после отчетной даты. Срок обращения определяется условиями договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

2.6. Инвентаризация имущества и обязательств

Общество применяет с 1 января 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный приказом Минфина от 13 января 2023 г. № 4н.

Проведение инвентаризации обязательно в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, а также в следующих случаях:

- а) при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- б) при передаче (возврате) активов экономического субъекта, имущественного комплекса (за исключением обычной деятельности экономического субъекта) в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также при отчуждении активов экономического субъекта;
- в) при смене работника, на которого возложена материальная ответственность;
- г) при смене руководителя коллектива (бригадира), при выбытии из коллектива (бригады) более 50 процентов его членов, а также по требованию одного или нескольких членов коллектива (бригады) (при коллективной (бригадной) материальной ответственности);
- д) при установлении факта утраты или порчи (повреждения) активов;
- е) в случае пожара, аварии, стихийного бедствия, а также иного бедствия, в результате которого сложилась чрезвычайная ситуация;
- ж) при реорганизации организации, за исключением случаев реорганизации в форме преобразования;
- з) при ликвидации организации.

Инвентаризация проводится:

а) при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности - по состоянию на отчетную дату, за исключением активов, относящихся к основным средствам, нематериальным активам, капитальным вложениям, запасам, инвентаризация которых проводилась не ранее 1 октября отчетного года.

б) при передаче (возврате) активов экономического субъекта, имущественного комплекса (за исключением обычной деятельности экономического

субъекта) в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также при отчуждении активов экономического субъекта - непосредственно перед передачей (возвратом) в аренду, управление, безвозмездное пользование, перед отчуждением;

в) при смене работника, на которого возложена материальная ответственность, руководителя коллектива (бригадира), при выбытии из коллектива (бригады) более 50 процентов его членов (при коллективной (бригадной) материальной ответственности) - по состоянию на день приемки-передачи дел;

г) по требованию одного или нескольких членов коллектива (бригады) (при коллективной (бригадной) материальной ответственности) - непосредственно по факту предъявления требования;

д) при установлении факта утраты или порчи (повреждения) активов - непосредственно по установлению такого факта;

е) в случае пожара, аварии, стихийного бедствия, а также иного бедствия, в результате которого сложилась чрезвычайная ситуация, - непосредственно по окончании соответствующего события (при наличии возможности проведения инвентаризации в данный срок);

ж) при реорганизации организации - перед составлением передаточного акта или разделительного баланса;

з) при ликвидации организации - перед составлением промежуточного ликвидационного баланса.

(п. 16 ФСБУ 28/2023).

Составы инвентаризационных комиссий определяется отдельным приказом руководителя Общества.

2.7. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

ООО применяет Упрощенную систему налогообложения с объектом "доходы" (Глава 26.2 НК РФ).

Бухгалтерский баланс на 31.12.2025 года

1. *Материальные внеоборотные активы* (строка 1150 бухгалтерского баланса):

Основные средства учитываются на основании ФСБУ 6/2020 «Основные средства». ООО имеет на активе нежилое здание, первоначальная стоимость - 17 960 тыс.руб. Амортизация начисляется линейным способом.

2. *Наличие товарно-материально-производственных запасов* (Строка 1210 бухгалтерского баланса): отсутствуют

Товарно-материальные производственные запасы учитываются на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы»

3. *Финансовые средства и денежные эквиваленты* (строка 1250 бухгалтерского баланса):

Денежные средства на расчетном счете ООО- на 31.12.2025 – 373 руб.

4. *Финансовые и другие оборотные активы* (строки 1230, 1240 бухгалтерского баланса):

Дебиторская задолженность в бухгалтерском учете отражается на счетах на основании (ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», п. 41 ПБУ 19/02). По данной строке показывается информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев В дебиторскую задолженность входят суммы авансы оплаченные поставщикам (товар будет получен

в следующем налоговом периоде), авансы полученные от покупателей (реализация будет произведена при поступлении товара), взнос учредителя в уставной капитал.
- на 31.12.2025 –13 т. р.

5. Наличие кредиторской задолженности (строка 1520 бухгалтерского баланса):

По данной строке показывается краткосрочная кредиторская задолженность организации

(ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»), срок погашения которой не превышает 12 месяцев после **отчетной даты**.

- на 31.12.2025 –710 т. р.

Отчет о финансовых результатах За январь-декабрь 2025 года

1. Порядок признания выручки – метод начисления;
2. Выручка от реализации товара за за 2025 г. –500 т.р. руб.;
3. Расходы (себестоимость) – (1299) т.р.
4. Прочие доходы – 0 т.р.
5. Прочие расходы. – 44 т.р.
6. Прибыль до налогообложения – (1292) т.р.
Налог при УСНО – (30) т.р.
Чистая прибыль – (1322) т.р.
7. Производство подакцизных товаров – нет;
8. Осуществление внешнеэкономической деятельности – нет;
9. Льготы по налогам со ссылками на статьи законов – нет.
10. Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы ООО не осуществляло.
11. Доходных вложений в материальные ценности Общество в отчетном периоде не имело.

Причины приостановки деятельности в 2025 году

Основной причиной приостановки деятельности Общества является проведение реорганизации, поиск финансирования и платежеспособных арендаторов и заказчиков. В настоящий момент работа ООО возобновлена.

Реорганизация

В 2025 году проводилась реорганизация ООО путем присоединения Присоединяемого общества 1 на основании протокола внеочередного собрания участников общества № 02/2025 от «01» апреля 2025 года, Присоединяемого общества 2 на основании протокола внеочередного собрания участников общества № 01/2025 от «01» апреля 2025 года, Присоединяемого общества 3 на основании протокола внеочередного собрания участников общества № 1/2025 от «01» апреля 2025 года к Основному обществу на основании протокола внеочередного собрания участников общества № 2/25 от «01» апреля 2025 года. Данная реорганизация позволила повысить Уставной капитал ООО, погасить кредиторскую задолженность ООО, возобновить деятельность. В дальнейшем это приведет к финансовой стабильности и получению прибыли ООО «Башритуал».

Генеральный директор

Сомов С.А.