

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «Ритуал-Горбрус» за 2025год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
4.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	8
5.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	8
6.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	9
7.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	9
8.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
9.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	9
10.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	9
11.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	9
12.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	10
13.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	10
14.	ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	10
15.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	11
16.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	11
17.	ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) НА АКЦИЮ	11
18.	ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	12
19.	ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ	12
20.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	12
21.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	12
22.	ИСПРАВЛЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ	13

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Ритуал-Горбрус» за 2025год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Ритуал-Горбрус» (далее также «Общество») за 2025год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование: Акционерное общество «Ритуал-Горбрус».

Сокращенное наименование: АО «Ритуал-Горбрус».

ИНН/КПП 7720241845/772201001

ОГРН: 1027739048809

Адрес местонахождения: 111250, г. Москва, проезд завода Серп и Молот, д.3, корп.2, оф.1/13

Основной вид деятельности Общества ОКВЭД 96.03[п. 31 ПБУ 4/99]:

- Организация похорон и представление связанных с ними услуг.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 10 человек (в 2024 году – 5 человек).

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор:

- с 20февраля 2017 года по настоящее время – Колесник Сергей Анатольевич.

Общество арендует нежилое помещение, расположенное по адресу: 111250, Г. МОСКВА, ПРОЕЗД ЗАВОДА СЕРП И МОЛОТ, Д.3, КОРП.2, ОФ.1/13 по договору аренды недвижимого имущества № 51 от 01.12.2018.

Дочерних обществ АО «Ритуал-Горбрус» не имеет.

Уставный капитал АО «Ритуал-Горбрус» составляет 85000 рублей и состоит из 85000 штук именных акций номинальной стоимости 1рубли каждая: ГБУ «Ритуал» г.Москвы- 21335акций на сумму 21335рублей, что составляет 25,1% от величины Уставного капитала. АО «ЦМУ» - 63665акций на сумму 63665рублей, что составляет 74,9% от величины Уставного капитала.

АО «Ритуал-Горбрус» имеет одно обособленное подразделение по адресу: г. Москва, ул. 3-я Черепковская, д.15А, стр.16, помещ. 1, комнаты 1,8,9 (присвоен КПП 773145001).

АО «Ритуал-Горбрус» является специализированной службой по оказанию ритуальных услуг населению. Данный вид деятельности не лицензируется. Общество находится на общем режиме налогообложения.

Аудитор Общества

Аудитор (аудиторская организация) осуществляет проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества в соответствии с правовыми актами РФ на основании заключаемого с ним договора.

Утверждает аудитора Общества Совет директоров.

Решением Совета директоров (протокол № 04/26 от 07.05.2026), в качестве аудитора Общества для проведения обязательного ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, утверждено Общество с ограниченной ответственностью «Аудит Анлимитед» (ООО «Аудит Анлимитед») ИНН 7707016086, ОГРН 1027700476836. Юридический адрес: 109382, г. Москва, ул. Люблинская, дом 141, офис 615.

Протокол рассмотрения заявок, на участие в электронном конкурсе для заключения договора на оказание услуг по проведению обязательного ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год (закупка № 1200700127926000001 от 06.05.2026 г)

Вознаграждение за 2025 год – 65 000 (шестьдесят пять тысяч рублей).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011. «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 по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется главным бухгалтером.

Для ведения бухгалтерского учета Общество принимает автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы «1С» версия 8.3. Принятая механизированная система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а также расчеты бухгалтерии.

Инвентаризация дебиторской кредиторской задолженности и остатков по счетам, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, проводилась на основании приказа №Б-1 от 26 декабря 2024г. В результате проведенной инвентаризации имущества и обязательств Обществом не выявлены излишки и недостачи, расхождения между данными бухгалтерского учета и данными контрагентов.

Определение уровня существенности

Уровень существенности ошибки определяется исходя из процентного соотношения суммы искажения показателя бухгалтерской отчетности к валюте баланса за соответствующий отчетный период. Если процентное соотношение составляет более десяти процентов, то ошибка признается существенной.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность показателя определяется как 10% от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 10%.

Неопределенность оценочных значений

При подготовке бухгалтерской отчетности не имелось значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Непримененных, но утвержденных и опубликованных и не вступивших в силу НПД по бухгалтерскому учету, применение которого может повлиять на показатели бухгалтерской отчетности организации за период, в котором начнется применение, не имеется.

Основные средства

В соответствии с п.п.7,8 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств может быть использована Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002г. №1 (ред. От 10.12.2010г.). Классификация основных средств определяет предельные (минимальный и максимальный) сроки использования основных средств по амортизационным группам. В установленных пределах

Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 21/2008.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается только в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Стоимостной лимит основных средств:

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью за единицу не более 100 000 (Ста тысяч) рублей, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Общество в течение отчетного периода не имело на балансе основных средств, переданных в залог.

Общество в течение отчетного периода не имело на балансе объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

Общество в течение отчетного периода не имело на балансе объектов основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности.

В течение отчетного периода изменение оценочного значения в отношении изменения срока полезного использования не производилось.

Объекты ОС проверяются на обесценивание при наличии признаков. Признанный убыток относится на расходы. Переоценка проводится на конец года по рыночной стоимости. Результаты дооценки относятся в добавочный капитал. В отчетности раскрывается метод оценки (с привлечением оценщика), дата переоценки и ставка дисконтирования (для теста на обесценивание)

Нематериальные активы

Организация в отчетном периоде не принимала к учету нематериальные активы.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи

(далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

В соответствии с п.9 ФСБУ 5/19 «Запасы» материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение, создание (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи и использования.

В соответствии с п. 36 ФСБУ 5/19 «Запасы» при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/19 «Запасы», запасы коммерческой организации, а также используемые в приносящей доход деятельности запасы некоммерческой организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 Стандарта.

В течение отчетного периода организация не передавала в залог материально-производственные запасы.

Резервов под снижение стоимости материальных ценностей в отчетном период не создавалось.

Дебиторская задолженность

Организацией не создавался резерв по сомнительной дебиторской задолженности в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

Доходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (с учетом Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.).

В бухгалтерском учете выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершении выполнения работы, оказания услуги.

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается по факту ее оказания при условии принятия ее заказчиком и / или подписания акта выполненных работ / оказанных услуг.

В отчетном периоде не было выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Расходы

В соответствии с п. 17. ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Порядок признания управленческих расходов: ежемесячно списываются в Д-т сч. 90 «Продажи».

Порядок признания коммерческих расходов: ежемесячно списываются в Д-т сч. 90 «Продажи».

Порядок признания общехозяйственных расходов: в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в Д-т сч. 90 «Продажи».

В отчетном периоде не имелось прочих расходов Общества, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков.

Признание прочих доходов и расходов

Начиная с отчетности за 2025 год, Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность». В соответствии с п. 28 Стандарта, прочие доходы и связанные с ними расходы по однотипным операциям, не являющиеся существенными по отдельности, отражены в Отчете о финансовых результатах свернуто.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденному Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту). Проценты за пользование заемными средствами включаются в состав прочих расходов равномерно. Дополнительные расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

В бухгалтерской отчетности задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов и с учетом срока погашения займа и кредита.

В течение отчетного периода Общество не выдавало векселя, не выпускало и не продавало облигации.

Доходов от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива в отчетном периоде Общество не получало. В отчетном периоде в стоимость инвестиционного актива не включались проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Фактов неисполнения или неполного исполнения заимодавцем кредитного договора в течение отчетного периода не было.

Дополнительные расходы по займам относятся к прочим расходам в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Способы оценки имущества

В соответствии со ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. По финансовым вложениям, по которым определяется текущая рыночная стоимость (котируемые ценные бумаги), их стоимость на конец отчетного периода корректируется до рыночной (переоценивается ежемесячно) с отнесением разницы на счет 91.

По финансовым вложениям, по которым рыночная стоимость не определяется, обесценивание проверяется ежегодно по состоянию на 31.декабря. При устойчивом снижении стоимости создается резерв на счете 59.Выданные процентные займы отражаются на счете 58.3, депозиты на счете 55.3.

Оценочные обязательства

Оценочное обязательство по оплате отпусков создается ежемесячно на последнее число месяца. Величина обязательства определяется по количеству дней неиспользованного отпуска, исходя из среднего дневного заработка. В расчет обязательства включаются страховые взносы. Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении выплачивается за счет созданного резерва.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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.

Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады, по договорам, заключенным на срок до 3-х месяцев;высоколиквидные векселя, которыми будет произведен расчет (будут погашены) в течение 3-х месяцев, привилегированные акции крупных компаний

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. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) НДС и другие косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее по операциям, облагаемым такими налогами. НДС, уплаченный по товарам, работам, услугам, использованных в операциях, не облагаемых НДС, в расчет таких денежных потоков не принимается;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) денежные потоки, связанные с куплей-продажей иностранной валюты.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) движение по краткосрочным (до трех месяцев) банковским депозитам;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Операций в иностранной валюте в отчетном периоде не производилось.

Денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте организации в течение отчетного периода не имела, пересчет по курсу в рубли не производила.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте в отчетном периоде Общество не имело.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения в учетной политике

Учетная политика на 2024 год утверждена Приказом №Б-3 от 29 декабря 2021 года.

Организация не допускала при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы в Обществе отсутствуют.

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Остаточная стоимость основных средств в Обществе по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 6 028 тыс. руб. (31 декабря 2023 года – 0 тыс. руб., 31 декабря 2024 года – 0 тыс. руб.).

группы учета ОС	срок полезного использования
Сооружение	от 2 лет до 29,1 лет
Машины и оборудование (кроме офисных)	от 2 лет до 6 лет
Офисное оборудование	5 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 года

В течение отчетного периода Общество приобрело два автомобиля в лизинг

Счет	Показатели	Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства					
01.03	БУ	7 416 666,67		7 416 666,67	
	НУ				
	БУ-НУ	7 416 666,67		7 416 666,67	
Лизинг № 43936/2025	БУ	3 750 000,00		3 750 000,00	
	НУ				
	БУ-НУ	3 750 000,00		3 750 000,00	
Лизинговый платеж за временное владение и пользование имуществом по договору лизинга № 36569/2025 от	БУ	3 666 666,67		3 666 666,67	
	НУ				
	БУ-НУ	3 666 666,67		3 666 666,67	

14. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

п/п	Контрагенты / Договоры	Период действия договора	На 31.12.2025г, в тыс. руб.	На 31.12.2024г, в тыс. руб.
	ЧЕСТНЫЙ АГЕНТ ООО			
	Договор займа 3-15 от 13.11.2025г.	14.11.2025-31.12.2027	146 000	
	Договор займа 3-19 от 29.12.2025	30.12.2025-31.12.2027	100 000	

Проведение оценки на обесценивание финансового вложения показала, что признаков обесценения не выявлены.

15. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма запасов составила 2 627 тыс. руб. (31 декабря 2024 года: 3 644 тыс. руб.; 31 декабря 2023 года: 7002 тыс. руб.).

Проведение оценки на обесценивание финансового вложения показала, что создание резерва не обязательно.

16. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

омнительная задолженность по данным дебиторам отсутствует.

Дебиторская задолженность	1230	10 233	9 465	3 802
в том числе:				
Расчеты с покупателями и заказчиками		219	99	1 115
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		7 408	6 911	1 003
Расчеты по налогам и сборам		2 020	2 134	1 544
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС		-	-	-
Сальдо по ЕНС			-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		180	178	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		406	140	140

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2025 года: 1 260 тыс. рублей., на 31 декабря 2024г: 462 тыс.руб.

Прочие поступления (4119) - за 2025 г. В рублях	
1. Прочие поступления по текущим операциям	(9 581 926,00)
2. Единый налоговый платеж	0,00
3. Выгоды и потери от валютно-обменных операций	
4. Статьи, не включенные ни в один другой показатель отчета	
Итого по группе показателей:	(9 581 926,00)
51	(9 581 926,00)
Оплата поставщику	(9 753 725,60)
Исключены суммы НДС	171 799,51
Всего	(9 581 926,00)
Итого по показателю:	(9 581 926,00)

Прочие поступления (4119) - за 2024 г. В рублях	
1. Прочие платежи по текущим операциям	(11 449 126,85)
2. Единый налоговый платеж	885 720,96,
3. Выгоды и потери от валютно-обменных операций	
4. Статьи, не включенные ни в один другой показатель отчета	
Итого по группе показателей:	(10 563 405,89)
51	(10 563 405,89)
Оплата поставщику	(11 665 984,00)
Исключены суммы НДС	216 857,39
Всего	(10 563 405,89)
Итого по показателю:	(10 563 405,89)

Прочие платежи (4129) - за 2025 г. В рублях	
1. Прочие платежи по текущим операциям	(5 345 338,33)
2. Выгоды и потери от валютно-обменных операций	0,00
3. Статьи, не включенные ни в один другой показатель отчета	(114 944,85)
Итого по группе показателей:	(5 345 283,18)

51	(5 345 338,33)
госпошлина	(5 000,00)
Аренда	(5 148 049,91)
Всего	(5 153 865,57)
Исключены суммы НДС	485 815,66
услуги банка	(77 288,42)
НДФЛ	0,00
Всего	(12 155 587,45)
Суммы единого налогового платежа перенесены в одноименный показатель	12 155 587,45
Итого по показателю:	(5 345 338,33)

51	(114 944,85)
Всего	(100 000,00)
Страхов. взносы ЕСН в ФСС	(14 944,85)
52	0,00
Отрицательное значение включено в строку "Прочие платежи" (4129)	(114 944,85)

Прочие платежи (4129) - за 2024 г. В рублях	
1. Прочие платежи по текущим операциям	(6 481 184,98)
2. Выгоды и потери от валютно-обменных операций	0,00
3. Статьи, не включенные ни в один другой показатель отчета	(6 145 148,06)
Итого по группе показателей:	(12 626 333,04)

51	(6 481 184,98)
госпошлина	(30 000,00)
Аренда	(6 422 253,78)
Всего	(6 902 085,38)
Исключены суммы НДС	479 831,60
услуги банка	(28 931,20)
НДФЛ	0,00
Всего	(4 913 227,90)
Суммы единого налогового платежа перенесены в одноименный показатель	4 913 227,90
Итого по показателю:	(6 481 184,98)

51	(6 145 148,06)
Единый налоговый платеж	(1 081 593,27)
НДС	(3 399 180,52)
Страхов. взносы ЕСН в ФСС	(1 664 374,27)
57.22	0,00
Отрицательное значение включено в строку "Прочие платежи" (4129)	(6 145 148,06)

18. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов уставный капитал Общества составлял 85 тыс. рублей.

На 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов в Обществе было 2 (два) участника:

- ГБУ «Ритуал» г.Москвы- 21335 акций на сумму 21335 рублей, что составляет 25,1% от величины Уставного капитала;
- АО «ЦМУ» - 63665 акций на сумму 63665 рублей, что составляет 74,9% от величины Уставного капитала.

19. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество займов не имеет.

20. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов Общество не имело просроченных обязательств по кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность	1520	4 482	3 710	5 071
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		1 355	403	2 213
Расчеты с покупателями и заказчиками		-	-	164
Расчеты по налогам и сборам		2 356	2 706	73
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС			-	1 941
Сальдо по ЕНС		-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		351	297	181
Расчеты с персоналом по оплате труда		326	181	37
Расчеты с подотчетными лицами		-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		94	123	94

21. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также управленческих расходах за 2025 год представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)		Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг		Валовая прибыль	
	2025г	2024г	2025	2024г	2025г	2024
Организация похорон и представление связанных с ними услуг	42 849	36 644	(1 025)	(769)	(41 824)	(35 875)
Итого	42 849	36 644	(1 025)	(769)	(41 824)	(35 875)

Выручка	2024 г.	2025 г.
05.Ритуальные услуги (сторонние) кремация	11 250	7 500
06.Ритуальные услуги (сторонние) катафальный транспорт		40 500
07.Санитарная и косметическая обработка тел (услуга)	2 634 750	2 263 150
11.Услуги по государственному заказу	33 768 012	39 547 231
12.Ритуальные услуги прочие	226 000	977 500
Санитарная подготовка тела	3 400	13 400
Итого	36 643 412	42 849 281

Себестоимость	2024 г.	2025 г.
Реализация гробов	768 917,77	1 025 369-71
Итого	768 917-77	1 025 369-71

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2024 г.	2025 г.
Расходы на оплату труда	(9 475)	(12 764)
Отчисления на страховые взносы	(2 862)	(3 848)
Аудиторские услуги	(45)	(60)
Аренда помещения	(1 253)	(3 553)
Расходы на оплату интернета и телефона	(28)	(25)
Информационные услуги	(22)	(13)
Аренда	(2 031)	(2 685)
Расходы по услугам кремации	(7 048)	(10 189)
Материальные затраты	(7 151)	(3 688)
Прочие расходы	(1583)	(613)
Итого управленческие расходы	(31 498)	(37 438)

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2025 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2024 г.	Доходы за 2025 г.
Прочие доходы, в т.ч.	0	21
-Внереализац. доходы (Прочие)	0	21
Итого прочие доходы	0	21
Прочие расходы	Расходы за 2024 г.	Расходы за 2025 г.
Прочие расходы, в т.ч.	(303)	(170)
- услуги банка	(303)	(131)
- Внереализованные расходы (Налоги и сборы)		(39)
Итого: прочие расходы	(303)	(170)

22. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

По состоянию на 31 декабря 2025года резерв по предстоящим отпускам составляет 1183т.р. По состоянию на 31 декабря 2024 года резерв по предстоящим отпускам составляет 1 182 т.р.

23. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В 2025 году Обществом получена прибыль до налогообложения в размере 4074 руб. :

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2024 г.	За 2025 г
Прибыль (убыток) до налогообложения по бухгалтерскому учету	1 573	4 074	4 238
Постоянные налоговые обязательства отчетного периода:	0		

Чистая прибыль (убыток):	1 258	3 226	3 174
Ставка налога на прибыль	20%	20%	25%
Налог на прибыль	315	848	1 064

Отложенные налоговые активы

п/п	Виды активов и обязательств	На 31.12.2025, в тыс. руб.	На 31.12.2024, в тыс. руб.
	Кредиторская задолженность	2 625	6 038,75
	Косвенные производственные расходы	604 375,5	
	Арендные обязательства	684 857,11	
	ИТОГО	1 291 857,61	6 038,75

Отложенные налоговые активы

п/п	Виды активов и обязательств	На 31.12.2025, в тыс. руб.	На 31.12.2024, в тыс. руб.
	Расходы будущих периодов		15 000
	Прочие расходы		15000
	Основные средства	1 506 944,44	
	ИТОГО	1 536 944,44	30 000

24. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

У Общества отсутствуют бенефициарные собственники - физические лица, информация о которых должна быть раскрыта в соответствии с положениями статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»).

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания
1	Акционерное общество «Центр мемориальных услуг»	143914, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. БАЛАШИХА, Г БАЛАШИХА, МКР. САЛТЫКОВКА, УЛ ОКОЛЬНАЯ, Д. 6	Лицо владеет более 25% акции акционерного общества (доля владения 74,9%)	11.11.1999 г.
2	Государственное бюджетное учреждение Города Москвы «Ритуал»	125057, Г.МОСКВА, УЛ. ПЕСЧАНАЯ, Д. 3	Лицо владеет более 25% акции акционерного общества (доля владения 25,1%)	01.06.2023 г.
3	Колесник Сергей Анатольевич	Гражданство: РФ, Генеральный директор	Лицо имеет возможность контролировать действия Общества	20.02.2017 г.
4	Лазарев Анатолий Анатольевич	Гражданство: РФ, Председатель Совета директоров	Лицо имеет возможность контролировать действия Общества	27.06. 2024 г.
5	Соколова Екатерина Александровна	Гражданство: РФ, Член Совета директоров	Лицо имеет возможность контролировать действия Общества	27.06. 2024 г.
6	Супрун Алексей Николаевич	Гражданство: РФ, Член Совета директоров	Лицо имеет возможность контролировать действия Общества	27.06. 2024 г.
7	Панин Геннадий Владимирович	Член Совета директоров	Лицо имеет возможность контролировать действия Общества	27.06. 2024 г.

За год, закончившийся 31 декабря 2025., общая сумма краткосрочных вознаграждения ключевого управленческого персонала Общества, включая заработную плату и премии, составила 2 487,8 тыс. руб, в т.ч. НДФЛ – 309. тыс. руб. . Страховые взносы – 737,3 тыс. руб

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, общая сумма краткосрочных вознаграждения ключевого управленческого персонала Общества, включая заработную плату и премии, составила 2 313,5 тыс. руб, в т.ч. НДФЛ – 300,8 тыс. руб. Страховые взносы - 698,7 тыс. руб

Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты отсутствуют.

Выплаты связанным сторонам, и Советы директоров в 2025г. не производилось.

25. ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) НА АКЦИЮ

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Данный показатель рассчитывается как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года акции Общества, приобретенные у акционеров, вычитались.

Наименование показателя	2024 год	2025 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	3227	3 174
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	85	85
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях*	38,0	37,3

При расчете базовой прибыли (убытка) на акцию за отчетный период были исключены суммы дивидендов по привилегированным акциям, начисленные их владельцам за отчетный период.

Общество не производило в 2025 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не производит расчет разводненной прибыли (убытка) на акцию.

26. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2025 году на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, военная операция на Украине и частичная мобилизация, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Эти обстоятельства, в свою очередь, не могли не иметь последствий для Общества.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Тем не менее, руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности.

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств, поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Общество предполагает осуществлять свою деятельность в текущих экономических условиях и не допускает возможности процедуры банкротства.

В связи с этим отчетность за 2025 год была подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности.

27. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности в бухгалтерской отчетности установлен Положением по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02", утв. Приказ Минфина России от 02.07.2002 N 66н (ред. от 05.04.2019).

Организацией не принималось решений о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02). Прекращаемые операции отсутствовали.

28. ИНФОРМАЦИИ ПО СЕГМЕНТАМ

Информация по сегментам раскрывается в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утв. Минфином РФ от 08.11.2010 № 143н.

Организация не является организацией-эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

29. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Существующие и потенциальные иски против Общества.

Общество не участвует в судебных разбирательствах. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, для Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года равен 0 тыс. руб.

Обеспечения выданные

Выданных обеспечений Общество не имеет.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют полученные обеспечения обязательств.

30. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год в не происходили.

31. ПЕРЕСМОТРЕННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Годовая бухгалтерская отчетность является пересмотренной и подписана руководителем 01 июня 2026 г. Данная бухгалтерская отчетность заменяет бухгалтерскую отчетность, первоначально представленную в ИФНС РФ 31 марта 2026 года.

Наименование пересмотренного показателя	До исправления БО за 2025 год	После исправления БО за 2025 год.	Динамика исправлений
Отложенные налоговые активы (стр.1180)	1 292	1408	116
Итого по разделу I (стр.1100)	7 683	7 798	116
Запасы (стр.1230)	2 627	2 633	6
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (*1220)	158	0	-158
Дебиторская задолженность (стр.1210)	8 432	10 233	1 801
Итого по разделу I	12 477	14 126	1 649

(стр.1200)			
Баланс	20 160	21 924	1 764
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)(стр.1370)	8 457	9 057	600
Итого по разделу III (стр.1300)	11 242	11 843	600
Оценочные обязательства (стр.1 430)	1 109		- 1 109
Итого по разделу IV (стр.1400)	2 646	1 537	1 109
Кредиторская задолженность (стр 1520)	3 319	4 482	1 163
Оценочные обязательства (стр.1540)	74	1183	1 109
Баланс	20 160	21 924	1 764
Управленческие расходы (стр 2220)	-38 235	-37 438	797
Прибыль (убыток) от продаж (стр2200)	3 589	4 386	797
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения (стр.2300)	3 440	4 237	797
Налог на прибыль организаций (стр 2410)	-868	- 1064	-196
В т.ч. текущий налог на прибыль организаций (стр 2411)	-647	-962	-315
отложенный налог на прибыль организаций (стр 2412	-221	-102	-119
Чистая прибыль (убыток) (стр 2400)	2 572	3 173	601
Совокупный финансовый результат (стр. 2500)	2 572	3 173	601
Чистая прибыль (убыток) (стр 3311)	2 576	3 174	598
Поступления – всего (4110)	33 039	36 471	3 432
В т.ч. от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг (стр 4111)	42 671	46 052	3 381
прочие поступления(стр 4119)	-9 632	-9 581	51
Платежи – всего (стр 4120)	-32 095	-35 427	-3 332
В т.ч. поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги (стр.4122)	-10 996	-16 018	-5 022
налога на прибыль		-1 012	-1 012

организаций (стр 4124)			
прочие платежи (стр 4129)	-4 294	-5 345	-1 051
Сальдо денежных потоков от текущих операций (стр 4100)	944	1 044	100
Платежи – всего (стр 4220)		-246	-246
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций(стр 4200)		-246	-246
Денежные потоки от финансовых операций (стр 4310)	146	0	-146

Генеральный директор

01 июня 2026 года



Колесник С.А.