

10. ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «Ритуал»
за 2025 года

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

- 1.1. Полное наименование Общества – Акционерное общество «Ритуал»
- 1.2. Сокращенное наименование Общества – АО «Ритуал»
- ОКОПФ 12267- непубличное акционерное общество
- 1.3. Место нахождения Общества: 420045, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Н. Ершова дом 25.
- 1.4. Общество внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией ФНС РФ №18 по РТ 11.12.2024 за основным государственным регистрационным номером 1241600058260.
- 1.5. Сведения о юридическом лице правопреемником которого являлось юридическое лицо при создании путем реорганизации в форме преобразования: Муниципальное унитарное предприятие «Ритуал» города Казани ОГРН 1021602864360 ИНН 1653006761, а также все 12 обособленных подразделений, которые относились к МУП Ритуал, также относятся к Акционерному Обществу «Ритуал».
- 1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2025 года - 116 человек (2024г. – 112 человек). Численность работающих на 31.12.2025г. - 147 человек (31.12.2024г. – 144 человек).
- 1.7. Состав совета директоров АО «Ритуал» 5 человек:
- Гиниятуллин Искандер Анварович -Заместитель руководителя Исполнительного комитета муниципального образования города Казани.
 - Ишкин Марат Адгамович- начальник управления по организации ритуальных услуг Исполнительного комитета муниципального образования г. Казани.
 - Газизов Арсен Феликсович – исполняющий обязанности первого заместителя председателя МКУ «Комитет земельных и имущественных отношений Исполнительного комитета г. Казани».
 - Шарафеев Линар Наилевич – заместитель начальника отдела приватизации МКУ «Комитет земельных и имущественных отношений Исполнительного комитета г. Казани».
 - Винников Константин Владимирович – генеральный директор Акционерного общества «Ритуал».

Таблица 1

Состав Учредителей и их доля в уставном фонде

№ п/п	Наименование Учредителя	Доля в уставном фонде, %
1	Муниципальное образование город Казань в лице МКУ «Комитет Земельных и имущественных отношений ИКМО г. Казани»	100%

ОКФС 14 -Муниципальная собственность.

1.8. Уставный фонд в размере 169 898 тыс. руб., что составляет 100%.

1.9. Единоличным исполнительным органом является генеральный директор АО «Ритуал» г. Казани. С 11.12.2024 г. Генеральным директором был назначен Винников Константин Владимирович (Приказ об условиях приватизации Муниципального унитарного предприятия «Ритуал» города Казани 1496/КЗИО-ПК от 15.10.2024.

Бенефициаров - физических лиц с долей прямого или косвенного влияния более 25% на деятельность Общества не имеется.

Органами управления Общества являются:

Общее собрание акционеров, Совет директоров; единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор).

1.10. Основной вид деятельности- организация похорон и представление связанных с ними услуг - ОКВЭД2-96.03. Наличие лицензии у Общества нет.

Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности приведен в таблице 2:

Таблица 2

Виды деятельности

Наименование	Доля в общем объеме деятельности (%)	
	2025	2024
Высечка текста на метал.табл. (ОКПД2 96.03.11.312)	0,18	0,23
Выход специалиста на место захоронения(ОКПД2 96.03.11.100)	0,83	0,71
Готовая продукция ритуальная	9,07	8,77
Готовая продукция ритуальная по агентскому договору	0,81	0,82
Изготовление памятников (ОКПД2 96.03.11.316)	44,31	52,26
Изготовление фото на овале (ОКПД2 96.03.11.312)	0,22	0,18
Комплексная уборка места захоронения (ОКПД2 96.03.11.314)	0,06	0,06
Написан. текста на траур.ленте (ОКПД2 96.03.11.312)	0,28	0,28
Перевозка тела к месту захор. (ОКПД2 96.03.12.119)	2,21	2,19
Погребение (ОКПД2 96.03.11.100)	19,96	12,74
Поднос тела к месту захоронения (мусульманское захоронения)(ОКПД2 96.03.12.119)	0,11	0,12
Прочие услуги и продукция	0,15	0,15
Разовая уборка места захоронения (ОКПД2 96.03.11.314)	0,82	1,02
Текущее содержание кладбищ (ОКПД2 96.03.11.300)	5,60	6,23
Товары Не ритуальные	1,96	1,23
Товары Ритуальные	10,40	9,79
Услуги агента по похоронам (ОКПД2 96.03.12.114)	1,56	1,81
Услуги катафалка (ОКПД2 96.03.12.119)	1,40	1,27
Услуги по доставке	0,02	0,05
Поиск места захоронения (ОКПД2 96.03.11.314)	0,01	
Услуги по организации похорон рабочим рит.услуг (ОКПД2 96.03.12.115)	0,04	0,08

1.11. Информация о проведенной за 2025 года инвентаризации приведена в таблице 3.

Таблица 3

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2025 года

Объект учета	Примечания
Основные средства	31.12.2025, расхождений не выявлено
Материально-производственные запасы	31.12.2025, расхождений не выявлено
Денежные средства, денежные документы	31.12.2025, расхождений не выявлено
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2025, расхождений не выявлено
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025, расхождений не выявлено
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025, расхождений не выявлено
Расчеты с бюджетом	31.12.2025, расхождений не выявлено
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2025, расхождений не выявлено
Расчеты с работниками	31.12.2025, расхождений не выявлено
Расчеты с подотчетными лицами	31.12.2025, расхождений не выявлено
Оценочные обязательства	31.12.2025, расхождений не выявлено

1.12. Данные о наличии обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств, приведены в таблице 4.

Таблица 4

Информация об обособленных подразделениях

№ п/п	Наименование ОП	Дата регистрации ОП	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/ регистрации
1	Кладбище мирный	11.12.2024	МРИ ФНС № 14 по РТ	165545001	420055,РТ, г. Казань, ул. Новосельская 12-я

2	Кладбище Арское	11.12.2024	МРИ ФНС № 14 по РТ	165545010	420061,РТ, г. Казань ул. Н. Ершова 25
3	Кладбище Ново-Татарское	11.12.2024	МРИ ФНС № 14 по РТ	165545002	420018,РТ, г. Казань, ул. Юл урам
4	Кладбище Архангельское	11.12.2024	МРИ ФНС № 14 по РТ	165545003	420107,РТ, г.Казань ул. Хади Такташа
5	Кладбище Юдино	11.12.2024	МРИ ФНС № 14 по РТ	165545004	420078, РТ, г.Казань, ул. Бирюзовая
6	Кладбище Сухая река	11.12.2024	МРИ ФНС № 14 по РТ	165545005	420098, РТ, г.Казань, ул. Песочная
7	Кладбище Самосырово	11.12.2024	МРИ ФНС № 14 по РТ	165545006	420025,РТ,г.Казань Мамадышский тракт
8	Кладбище Киндери	11.12.2024	МРИ ФНС № 14 по РТ	165545007	РТ, г.Казань Мамадышский тракт
9	Кладбище Дербышки	11.12.2024	МРИ ФНС № 14 по РТ	165545008	420108,РТ г. Казань ул. Лесная
10	Кладбище Царицыно	11.12.2024	МРИ ФНС № 14 по РТ	165545009	420088,РТ. г.Казань,ул.1-я Владимирская
11	Кладбище Салмачи	11.12.2024	МРИ ФНС № 14 по РТ	165545011	420129,РТ, г.Казань, ул. Зеленая 2
12	Похоронный комплекс Курган	11.12.2024	МРИ ФНС № 14 по РТ	165545012	РТ,г.Казань, ул. Мамадышский Тракт 179

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с ФСБУ4/2023 и требованиями федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета Российской Федерации:

- Приказа «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 1от 01.01.2025 г.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

Ежегодно в соответствии с ФСБУ5/2019 в Обществе проводится тестирование на обесценения запасов, товаров, нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022, а также проводится проверка ОС на предмет наличия внешних и внутренних признаков их обесценения и пересмотр элементов амортизации в соответствии с ФСБУ6/2020.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях капитала, приложений к балансу и настоящих Пояснений.

Отчетным периодом является год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет более 10% от показателей валюты баланса.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н.

В целях применения пункта 9 ПБУ 22/2010 для признания существенности ошибки применяется величина - 5 % от каждой строки бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах текущего отчетного периода (уровень существенности). В случае признания ошибки по доходам и расходам

существенной для отражения исправлений применяется счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет генеральный директор Общества.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется в соответствии с положениями о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации и Планом счетов бухгалтерского учета по журнально-ордерной системе на ПЭВМ с использованием форм регистров бухгалтерского учета:

- оборотно-сальдовой ведомости;
- оборотно-сальдовой ведомости по счету;
- карточки счета;
- аналитического учета «Налогооблагаемая прибыль по данным бухгалтерского учета/налогооблагаемая прибыль по данным налогового учета/Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком)/проводка по бухгалтерскому учету по счету»;
- и других регистров бухгалтерского учета в соответствии с настройками используемой автоматизированной системы бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется с применением:

- автоматизированной системы бухгалтерского учета "1С: Предприятие" 8.3

При появлении новых версий системы «1С: Предприятие» возможен переход на более современное программное обеспечение.

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих подготавливать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, которое состоит в том, что факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

Общество в учетной политике раскрыты все принятые способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых, заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

2.2.1. Учет нематериальных активов

Если стоимость НМА не превышает установленного лимита 100 000 рублей, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Устанавливается способ начисления амортизации нематериальных активов как линейный.

2.2.2. Учет основных средств

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей включительно, а также приобретенные издания (книги, брошюры, журналы и т.п.) учитываются в бухгалтерском учете в составе МПЗ и списываются в материальные расходы.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Переоценка основных средств не проводится.

2.2.3. Учет Запасов

При отпуске запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Поступления от продажи запасов являются прочими доходами.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

2.2.4. Учет товаров

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по покупным ценам.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в покупную стоимость товаров.

При продаже товаров и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

2.2.5. Учет готовой продукции

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

Учет выпуска готовой продукции ведется без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Оценка готовой продукции при продаже и ином выбытии производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных продукции.

2.2.6. Учет незавершенного производства, полуфабрикатов собственного производства

Учет незавершенного производства, полуфабрикатов собственного производства ведется в разрезе отдельных объектов производства работ или отдельных видов работ и статей затрат. Незавершенное производство, полуфабрикаты собственного производства отражаются в балансе по фактически произведенным затратам.

2.2.7. Учет расходов будущих периодов

В состав расходов будущих периодов относятся:

- неисключительные права на лицензии на программное обеспечение.
- страховые премии по договорам страхования.
- прочие затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся в следующим отчетным периодам.

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.

2.2.8. Учет оценочных обязательств

Предприятие отражает в отчетности резерв на предстоящую оплату отпусков.

2.2.9. Учет оценочных резервов.

Предприятие отражает в отчетности:

- резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- резерв по сомнительным долгам;

2.2.10. Доходы и расходы

Доходы и расходы Общества подразделяются на доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности: оказание ритуальных услуг, транспортных услуг, эвакуация тел умерших, текущее содержание кладбищ, прочие ритуальные услуги.

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

С 2022 года Общество получает субсидию по захоронению погибших солдат в специальной военной операции. Доходы от полученной субсидии отражаются на сч.91.01. «Прочие доходы»

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Общехозяйственные расходы сч. 26 признавать расходом того периода (месяца), в котором они понесены и в полной сумме списывать в дебет счета 90 «Продажи» (субсчет 90.08 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения»).

Косвенные расходы, учитываемые на субсчетах к счету 25 и относящиеся к расходам на произведенную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) каждого подразделения относить к соответствующим субсчетам к счету 20 «Основное производство». Те общепроизводственные расходы, которые нельзя отнести к определенным подразделениям, распределять между соответствующими объектами калькулирования пропорционально прямой заработной плате основных производственных рабочих (Счет 25 «Общеховые Самосырово» распределяются между подразделениями: кл. Самосырово Счет 25 «Общеховые Арское» распределяются между подразделениями: кл. Арское, Гараж, Магазин, Столярный цех. Счет 25, «Общепроизводственные 25» распределяются между всеми подразделениями).

Расчеты по налогу на имущество ведутся на счете 91.02 «Прочие расходы».

2.2.11. Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий. Существенные условные факты хозяйственной деятельности, связанные с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами, отсутствуют.

2.2.12. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Предприятия;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

2.4. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

Изменения в учетную политику внесены в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (альтернативно).

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»

(См. Приложение таблицы 3.1-3.6).

3.2. Расшифровка статьи 1120 «Результаты исследований и разработок»

Предприятие не осуществляло научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

3.3. Расшифровка статей 1130 «Нематериальные поисковые активы» и 1140 «Материальные поисковые активы»

Нематериальные и материальные поисковые активы у предприятия отсутствуют.

3.4. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»

(См. Приложение таблицы 4.1-4.6)

По результатам тестирования в конце 2025года в соответствии с ФСБУ 6 признаков обесценения основных средств нет, пересмотра амортизации нет.

Доходные вложения в материальные активы у предприятия отсутствуют.

3.5. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

Финансовые вложения у Общества отсутствуют.

3.6. Расшифровка статьи 1180 «Отложенные налоговые активы»

Вид актива	тыс. руб.			
	На 01.01.2025г.	Поступило	Погашено	На 31.12.2025г.
Основные средства	2743	1339	3	4079
Оценочные обязательства и резервы	22	5	27	
Убыток текущего периода		1314	1314	
ИТОГО	2765			4079

3.7. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы»

3.8. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

(См. Приложение таблицы 6.1-6.2)

Запасы в залоге у Общества отсутствуют.

По результатам тестирования в конце 2025года в соответствии с ФСБУ5 признаков обесценения запасов нет.

3.9. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

(См. Приложение таблицы 7.1-7.2)

3.10. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Денежные эквиваленты Общества в виде депозита кладутся на 31 день. Исходя из финансовой возможности, выручки Общества.

На конец отчетного периода 2025г. остаток по депозитным счетам составил 3450 т.р., остаток по депозитным счетам на конец прошлого периода 2024г. составил 3000 т.р.

Таблица 5

Наименование	Сумма в тыс. руб.	
	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчетный счет	947	1999
Касса	182	439
Переводы в пути	136	353
Специальные счета в банках	174	184
Депозитные счета	3450	3000
ИТОГО	4889	5975

3.11. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

Расшифровка статьи бухгалтерской отчетности 1260 на 31.12.2025 г

Таблица 6

Наименование	Сумма в тыс. руб.	
	31.12.2025	2024
Страхование автотранспорта ОСАГО, КАСКО и страхование имущества	148	183
Лицензии на программные обеспечения, ключи, подписка	229	264
ИТОГО	377	447

3.12. Расшифровка статьи 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)»

Остаток добавочного капитала по данным регистров бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2025г составляет 0 руб.

3.13. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»

На 31.12.2025 года заемные средства отсутствовали.

На 31.12.2024 года заемные средства отсутствовали.

На 31.12.2023 года заемные средства отсутствовали.

3.14. Расшифровка статьи 1450 «Прочие обязательства»

По статье прочие обязательства у Общества отражены средства целевого финансирования.

3.15 Расшифровка статьи 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

В составе отложенные налоговые обязательства отражены:

тыс. руб.

Вид актива	На 01.01.2025г.	Поступило	Погашено	На 31.12.2025г.
Материалы	1	1		
Основные средства	211	8	603	806
Полуфабрикаты	3	4	1	
ИТОГО	215	13	604	806

3.16. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

(См. Приложение к пояснению таблицы 8.1-8.2).

3.17. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов»

Таблица 7

Наименование	Год	Начальная в тыс. руб.	Изменение в тыс. руб.	Остатки в тыс. руб.
Административное здание кл. Киндери	2023	332	20	312
	2024	312	20	292
	2025	292	20	272
Административное здание Юдино	2023	676	40	636
	2024	636	40	596
	2025	596	40	556

Административное здание кл. Сухая река	2023	339	19	320
	2024	320	19	301
	2025	301	19	282
Административное здание Самосырово	2023	259	16	243
	2024	243	16	227
	2025	227	16	211
Здание Архангельское кл.	2023	625	88	537
	2024	537	88	449
	2025	449	88	361
Здание Татарское кл.	2023	944	61	883
	2024	883	61	822
	2025	822	61	761
Производ-ный корпус 1-я очер. Арское кл.	2023	2163	141	2022
	2024	2022	141	1881
	2025	1881	141	1 740
Цех по изготовлению памятников	2023	27	2	25
	2024	25	2	23
	2025	23	2	21
ИТОГО	2023	5365	387	4978
	2024	4978	387	4 591
	2025	4 591	387	4 204

По счету 98 «Доходы будущих периодов» отражены имущества полученные безвозмездно. Стоимость безвозмездно полученных ценностей в дальнейшем списывается в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» по мере амортизации объектов в размере начисленных сумм амортизационных начислений.

3.18. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка и себестоимость по видам деятельности

Таблица 8

№ п/п	Наименование деятельности	2025 год		2024 год	
		выручка	Себестоимость + управленчески е расходы	выручка	Себестоимость + управленчески е расходы
1	Доходы от обычных видов деятельности	204967	205402	202417	200139
Итого		204967	205402	202417	200139

У АО «Ритуал» отсутствуют договора, предусматривающие исполнение обязательств не денежными средствами (оплата).

3.18.1

Расшифровка строки 2110 «Выручка» по видам деятельности за 2025 г.

Наименование	Выручка, тыс. руб.	
	2025	2024
Восстановление опавшей могилы (ОКУН19507)	0	3
Высечка текста на метал.табл. (ОКПД2 96.03.11.312)	365	467
Выход специалиста на место захоронения(ОКПД2 96.03.11.100)	1 692	1449
Готовая продукция ритуальная	18 649	17761
Готовая продукция ритуальная по агентскому договору	1 667	1650

Изготовление памятников (ОКПД2 96.03.11.316)	91 136	105779,50
Изготовление фото на овале (ОКПД2 96.03.11.312)	447	357
Комплексная уборка места захоронения (ОКПД2 96.03.11.314)	124,5	119,4
Написан. текста на траур.ленте (ОКПД2 96.03.11.312)	594,5	576,3
Перевозка тела к месту захор. (ОКПД2 96.03.12.119)	4 543,5	4430,5
Погребение (ОКПД2 96.03.11.100)	41 068	25798,20
Поднос тела к месту захоронения (мусульманское захоронения)(ОКПД2 96.03.12.119)	236	232
Поиск места захоронения (ОКПД2: 96.03.11.100)	7,5	10
Прочие услуги и продукция	262	300,6
Разовая уборка места захоронения (ОКПД2 96.03.11.314)	1686	2050,7
Текущее содержание кладбищ (ОКПД2 96.03.11.300)	11 518	12615,8
Товары Не ритуальные	3395	2495
Товары Ритуальные	21 388	19827,80
Услуги агента по похоронам (ОКПД2 96.03.12.114)	3 214	3673,8
Услуги катафалка (ОКПД2 96.03.12.119)	2 872	2575,40
Услуги по доставке	30	97,3
Услуги по организации похорон рабочим рит.услуг (ОКПД2 96.03.12.115)	72	151,20

3.18.2

Расшифровка строки 2120 «Себестоимость продаж» по видам деятельности за 2025 г.

Наименование	Себестоимость, тыс. руб.	
	2025	2024
Высечка текста на метал.табл. (ОКПД2 96.03.11.312)	1061,4	1 230,04
Готовая продукция ритуальная	15018,8	12 770,82
Изготовление памятников (ОКПД2 96.03.11.316)	72730,9	82 932,56
Изготовление фото на овале (ОКПД2 96.03.11.312)	233,5	203,38
Комплексная уборка места захоронения (ОКПД2 96.03.11.314)	2,4	15,30
Написан. текста на траур.ленте (ОКПД2 96.03.11.312)	3 894,52	3 894,52
Погребение (ОКПД2 96.03.11.100)	8 388,42	8 388,42
Прочие услуги и продукция	0,00	0,00
Текущее содержание кладбищ (ОКПД2 96.03.11.300)	3 533,07	3 533,07
Товары Не ритуальные	427,91	427,91
Товары Ритуальные	1 908,07	1 908,07
Услуги агента по похоронам (ОКПД2 96.03.12.114)	1 277,51	1 277,51
Услуги катафалка (ОКПД2 96.03.12.119)	2 976,85	2 976,85
Услуги по организации похорон рабочим рит.услуг (ОКПД2 96.03.12.115)	465,76	465,76

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в приложении к пояснению таблицы 10.

3.18.3 Расшифровка строки 2220 «Управленческие расходы» по видам деятельности за 2025 г.

Пояснения к строке 2220 «Управленческие расходы»

№ п/п	Статьи затрат	тыс. руб.	
		Сумма	
		2025	2024
1	Аренда машины	230	
2	Амортизация	820	824
3	Амортизация НМА	65	157

4	Командировочные/приним.	97	26
5	Добровольное страхование (КАСКО, имущество) не приним.	89	65
6	Консультационно-информационные услуги / приним.	1050	1121
7	Налоги и сборы / приним.	67	62
8	Обязательное страхование (ОСАГО) приним.	4	20
9	Оплата труда / приним.	24 279	18641
10	Прочее / приним.	1406	785
11	Расходы на спецодежду / принимаемые	3	4
12	Расходы на рекламу / ненормируемые	1219	1070
13	Ремонт и содержание транспортных средств / приним.	131	119
14	Ремонт основных средств / приним.	600	0
15	Содержание и ремонт оргтехники / приним.	800	548
16	Страховые взносы	7181	5570
17	Сырье и материалы	407	363
18	Техническое обслуживание / приним.	-	4
19	Услуги связи / приним.	748	549
20	Услуги типографии, канц.товары/ приним.	400	132
	ИТОГО	39596	30060

3.19. Прочие доходы и расходы, проценты к получению

Согласно ФСБУ 4 прочие доходы и расходы раскрыты с учетом существенности и не превышают 5% от общей суммы доходов и расходов.,

Информация о прочих доходах и расходах представлена развернуто в таблицах 9 и 10.

Прочие доходы

Таблица 9

тыс.руб

Вид дохода	2025	2024
Амортизация безвозмездно поступившего имущества	387	387
Арендная плата	34	1784
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	27	0
Стоимость содержания муниципального имущества	375	351
Субсидия на возмещение недополученных доходов	42000	26357
Проценты по депозиту	1458	2230
Прочие	276	64
Итого	44 557	31173

Прочие расходы

Таблица 10

тыс. руб.

Вид расхода	2025	2024
Услуги банка	2455	2507
Налог на имущество, ндс	1305	1378
Премии, мат помощь с соц. отчислениями	11053	8935
Благотворительность	219	310
Госпошлина	69	129
Списаны товары на погребение солдат участников СВО	16 454	6967
Социальные расходы	740	1080
Расходы по спец. одежде сверх норматива	-	7
Пени, штрафы, неустойки	-	5
Возмещение ущерба по ДТП	500	-
Прочие	395	311
Итого	33190	21629

Проценты к получению от размещения денежных средств под депозит составили 1458 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения за 2025 года составил 10 931 тыс. руб.
 Отложенный налог на прибыль за 2025 г. составил 723 тыс. руб.
 Чистый прибыль отчетного периода составляет 6808 тыс. руб.

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»
 Изменения в учетную политику внесены в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (альтернативно).

4.2. За 2025 года Общество не заключало договоры строительного подряда, в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»:
 Общество не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»
 Событий в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и отчетной датой, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества за 2025 год не выявлены.

4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

В 2025 году Общество участвует в судебном разбирательстве (О взыскании материального ущерба) в результате дорожно -транспортного происшествия .Сумма возмещенного ущерба составила 500 т.р. таб.11

Таблица 11

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве (О взыскании материального ущерба)	Дело №2-2437/2025(Пестречинский районный суд) сумма иска 4 219 000
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет

4.6 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
 Перечень связанных сторон и операций с их участием за 2025 года представлен в таблице 12:

1. Перечень сторон, признаваемых связанными в течение 2025 года и на 31.12.2025г. и информация о которых подлежит раскрытию в финансовой отчетности:

Таблица 12

Дата и содержание изменения	Группа связанности	Наименование связанной стороны	Количество принадлежащих лицу акций организации	Доля лица в уставном фонде организации
	Учредитель	В лице МКУ «Комитет Земельных и имущественных отношений ИКМО г. Казани»	-	100%

	Член совета директоров	Ишкин Марат Адгамович	нет	нет
	Член совета директоров	Газизов Арсен Феликсович	нет	нет
	Член совета директоров	Шарафеев Линар Наилевич	нет	нет
	Руководитель-Генеральный директор	Винников Константин Владимирович	Нет	Нет

2. Раскрытие информации по расчетам со связанными сторонами:

1. Хозяйственные операции со связанными сторонами в проверяемом периоде осуществлялись:
Расчеты со связанными сторонами за 2025 года:

- Аренда земли, оборот операций в сумме 449 тыс. руб.;

3. Сумма вознаграждения генеральному директору за 2025год 4019 тыс. рублей (за 2024г. -1900,4 тыс.руб.) была выплачена в виде оплаты труда (в т.ч. выплаты за ежегодно оплачиваемый отпуск)

Вознаграждения основному управленческому персоналу за 2025 г.

Общая сумма вознаграждений руководящего персонала до удержания налога на доходы физических лиц составила в отчетном периоде 8583 тыс. руб. (за 2024 – 5 213тыс. руб.).

Пенсионное обеспечение и прочие долгосрочные выплаты руководящему персоналу не назначались.

Размер страховых взносов во внебюджетные фонды и налог на доходы физических лиц с вознаграждений управленческого персонала составил (тыс. руб.):

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2025	2024
Вознаграждение ключевого управленческого персонала до удержания НДФЛ	8583	5213
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	1138	678
Страховые взносы во внебюджетные фонды	2378	1564

4. Долгосрочные вознаграждения, бонусы и иные платежи, обеспечивающие пенсию и другие социальные гарантии генеральному директору, в проверяемом периоде не выплачивались, резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не создавались. Списание дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам по отношениям со связанными сторонами отсутствуют.

4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Основным видом хозяйственной деятельности (100%) Общества является -организация похорон и представление связанных с ними услуг. В отчетном периоде предприятие осуществляло и другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют отдельных сегментов. В связи с этим информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

Общество осуществляет свою деятельность на территории города Казани. (100% от общего объема реализации).

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Общество не применяет настоящее Положение.

4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

Общество не имеет государственной помощи, подлежащей раскрытию в настоящих пояснениях.

4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

У Общества отсутствуют намерения прекращать деятельность.

4.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не является участником совместной деятельности.

4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

У Общества отсутствуют существенные ошибки предшествующих лет, исправленные в отчетном году.

4.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто, соответствующие им результирующие строки раскрываются без учета НДС.

В отчете о движении денежных средств свернутый результат 22 621 тыс. руб. включается в строку 4129 «Прочие платежи» раздела «Денежные потоки от текущих операций».

Предприятие не имеет денежных средств, не доступных для использования самим предприятием. У предприятия отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д. Остаток денежных средств на конец отчетного периода – 1440 тыс. руб., и 3450 тыс. руб. на депозитном счете.

4.13. Раскрытие информации о капитале

Уставный фонд

Приказом об условиях приватизации МУП «Ритуал» города Казани №1496/КЗИО-ПК от 15.10.2024г. определен в частности размер уставного капитала -169 898 000 руб. состоящий из 169 898 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая..

Резервный и добавочный капитал

У общества образовался резервный фонд 340 тыс. руб. на конец 31.12.2025г. (стр.3340 по отчету об изменениях капитала) за счет чистой прибыли., добавочный капитал у Общества отсутствует, так как он был использован при создании Общества.

Уставный капитал у предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 года составил 169 898 тыс. рублей.

Нераспределенная прибыль

В составе строки 1370 «Нераспределенная прибыль» предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 года в сумме 7 757 тыс. рублей отражены:

99 Прибыль текущего периода – 6 808 тыс. рублей.

Прибыль /убыток на акцию составил 0,04копейки на 31.12.2025г., на 31.12.2024г. прибыль /убыток на акцию составил-0,06 копеек.

Чистые активы

Чистые активы предприятия на отчетную дату составили 177 995 тыс. рублей.

4.14. Раскрытие информации по строке 4129 ОДДС

тыс. руб.			
Наименование показателя	Код	2025	2024
прочие платежи	4129	22 621	16 001
в т.ч. Благотворительность		219	311
Услуги банка		2455	2507
Госпошлина		69	129
Помощь семьям мобилизованных		740	1080
Земельный налог		106	-
Налог на имущество, НДС		1305	1378
Транспортный налог		84	62
Аренда земли		449	861
Выдача подотчетных сумм		170	360
Взносы в профсоюз		869	528
Возврат обеспечения		11 939	8314
Прочее		4528	471

4.15. Раскрытие информации Затраты на производство

тыс. руб.			
Наименование показателя	Код	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	5610	104 966	11 820

Расходы на оплату труда	5620	73 807	66 388
Отчисления на социальные нужды	5630	22 156	20 011
Амортизация	5640	8 419	8 171
Прочие затраты	5650	17 211	17 352
в т.ч.: Вывоз ТКО с кладбищ		97	110
Вывоз и утилизация снега		227	490
Аренда земельных участков		449	861
Ремонт транспортных средств		594	373
Ремонт основных средств		-	12
Прочие		15 844	15 506
Итого по элементам	5660	226 559	223 742
Изменение остатков (прирост [-]), уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(21 157)	(23 603)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	205 402	200139

4.16. Раскрытие информации по резервам

Резервы по сомнительным долгам сформированы на основании приказа №125 от 23.12.2025г. и на 31.12.2025г. составляет 56,1 тыс. рублей (31.12.2024г. – 60,9 тыс. руб.)

Резервы на предстоящую оплату отпусков работников.

Показатель	Сумма резерва на 01.01.2025	Изменения		Сумма резерва на 31.12.2025
		Начислено	Фактический расход по выплате отпусков	
Резерв на предстоящую оплату отпусков работников	5 823	7936	7404	5291

4.17. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется на основании данных сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. Целью применения ПБУ 18/02 является отражение в бухгалтерском учете суммы налога, подлежащей уплате в бюджет (или суммы излишне уплаченного налога), и определение сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль следующих отчетных периодов.

Текущий налог на прибыль за 2025 г и за 2024 г представлен следующим образом:

Наименование показателя	Код	2025	2024
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	10 931	11 821
Налог на прибыль	2410	(4 123)	(3 151)
в том числе:			
текущий налог на прибыль	2411	(4 846)	(3 787)
отложенный налог на прибыль	2412	723	635
Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	6 808	8 670
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	0,04	0,06

4.18. Непрерывность деятельности

В 2025 году Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Данные обстоятельства, а также последствия, вызванные СВО, мобилизацией привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

В 2025 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, 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, ограничения, связанные с

коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели предприятия:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества
- существенного снижения доходов Общества не наблюдается
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у предприятия отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность предприятия составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство предприятия следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности предприятия. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. На момент подписания данной отчетности по оценкам руководства Предприятия описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности организации.

Предприятием проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

4.19. События после отчетной даты

Существенных фактов хозяйственной деятельности, являющихся событием после отчетной даты в период между отчетной датой и датой подписания отчетности, требующих раскрытия, не произошло. В 2026 15.05.2026г. по Решению единственного акционера АО «Ритуал» были выплачены дивиденды, в размере 30,1% от чистой прибыли 6 808 тыс.руб. за 2025г. (2 049,2 т.руб.)

4.20. Итоговая информация

Общество не планирует прекращение деятельности в течение ближайших 12 месяцев.

Чистая прибыль за 2025 год составила 6 808 тыс. рублей.

Чистые активы на 31 декабря 2025 года составили 177995 тыс. рублей, показатель величины чистых активов соответствует требованиям законодательства.

Базовая прибыль /убыток на акцию составил 0,04копейки.

4.21. Примечание:

Данная бухгалтерская отчетность за 2025г. является пересмотренной, и заменяет первоначальную представленную бухгалтерскую отчетность от 25.03.2026 (срок сдачи ФНС) ввиду внесения существенных корректировок отчетного периода.

А именно, были внесены следующие корректировки в раздел учетной политики по ФСБУ6/2020 и ФСБУ5/2019, исправление нумерации таблиц, наличие/отсутствие лицензии, существенность раскрытия в прочих доходов и расходов, было заменено предприятия на Общество, не была отражена строка 2900 в отчете фин. результатов- прибыль/убыток на одну акцию, не выделена была отдельной строкой в отчете фин. результатов- субсидия по возмещению недополученных доходов, не был прописан срок депозита., поставили галочку об утверждении БО. Но при этих изменениях финансовый результат не поменялся.

Информация об Аудиторе :ООО «Аудит Анлимитед»

Вознаграждение Аудитору составляет 69000 в том числе НДС-22% 12442,62.



Генеральный директор

Винников К.В.

26 мая 2026 г.
МП