

**Городская специализированная служба по вопросам похоронного дела  
Закрытое Акционерное Общество  
«РИТУАЛ-СЕРВИС»**

129301, г. Москва, ул. Касаткина, д. 11, стр. 13, комната 41  
ИНН 7705049216, КПП 771601001, ОГРН 1027739098661 Тел.(495) 181-98-76,  
[info@moskvaritual.ru](mailto:info@moskvaritual.ru)

---

Создано в 1993 году постановлением правительства г. Москвы №363 от 20.04.1993г. для оказания услуг, связанных с организацией похорон.

**ПОЯСНЕНИЯ**

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
за период с 01 января 21 по 31 декабря 2021г**

г. Москва

16 февраля 2022 г.

Периодичность: годовая

Единица измерения –тыс. руб.

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности **Закрытое Акционерное общество "Ритуал-Сервис"** за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах организации сформированы по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организации", в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

**1. Информация об организации**

**Закрытое Акционерное общество "Ритуал-Сервис"  
(ЗАО "Ритуал-Сервис")**

**ИНН: 7705049216, КПП: 771601001, ОГРН: 1027739098661,**

адрес: 129301, г. Москва, ул. Касаткина 11, стр13, ком.41

Генеральный директор – Маршавин Денис Юрьевич

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 52 человека

Размер уставного капитала организации: 49 тыс. рублей - акции обыкновенные в количестве 9800 (девять тысяч восемьсот) штук, общей номинальной стоимостью 49 тыс. рублей, что составляет 100% уставного капитала

Основной вид деятельности (ОКВЭД):96.03-Оказание ритуальных услуг населению.

Организация не имеет лицензии.

В 2021 г ЗАО «Ритуал-Сервис» имеет следующие обособленные структурные подразделения, зарегистрированные по месту нахождения:

Уведомление №2334904 от 05.09.2012 о постановке на учет российской организации в налоговом органе ЗАО «Ритуал-Сервис» по месту нахождения обособленного подразделения ЗАО «Ритуал-Сервис» по адресу: 643, 117149 Москва, Одесская ул., д.6

В ИФНС №27 по г. Москве, присвоен КПП 772745001.

Сообщение о создании на территории Российской Федерации обособленного подразделения ЗАО «Ритуал-Сервис» по месту нахождения по адресу: 109451, г. Москва, Братиславская ул., д. 15, стр.1.

Дата создания (внесения изменений в ранее сообщенных сведениях) 14.08.2018. Наименование регистрирующего: Инспекция ФНС России № 05 по г. Москве. Код 7705.

## **2. Информация об основных положениях учетной политики организации**

Порядок признания выручки- по начислению.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов – по начислению.

Все объекты основных средств (ОС) по всем группам после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, и их переоценка не производится (п. п. 13, 14 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"). Стоимость объектов, используемых только в не облагаемой НДС деятельности, включает в себя предъявленный поставщиком налог, который в учете отдельно не показывается. ОС, предназначенные для облагаемой деятельности, оцениваются в учете без предъявляемого к вычету НДС. Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"). Основные средства включаются в состав амортизационных групп исходя из сроков полезного использования, с учетом производительности и (или) мощности (сходных функциональных признаков) на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1. Амортизации по объектам ОС в Организации начисляется линейным методом.

Имущество, приобретенное по договору лизинга в случае учета на балансе у лизингополучателя- амортизируется.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по методу ФИФО. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 N 180н.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по методу ФИФО.  
На отчетную дату оцениваются по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

### 3. Сведения о существенных фактах хозяйственной деятельности.

В 2021 году начислено и выплачено дивидендов акционерам общества по итогам 2020 г в соответствии с решением общего собрания акционеров от «22» июня 2021 в размере 7 199 962,00 рублей

Вознаграждение- заработная плата, льготы, премии, привилегии -Совету директоров не выплачивались

30/12/2020 г назначена выездная налоговая проверка общества по всем налогам, сборам, страховым взносам за 2017-2019 год.

24/12/2021 г обществом получена справка о проведенной выездной налоговой проверке.

По состоянию на 28/02/2022 год акт выездной налоговой проверки еще не получен.

### 4. Сведения о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация.

Выписка из реестра акционеров прилагается (Приложение 1).

ГБУ города Москвы «Ритуал» ИНН 7743096224 владеет 50% акций ЗАО «Ритуал-Сервис».

Шелягов Олег Валерьевич ИНН 781409324750 владеет 50% акций ЗАО «Ритуал-Сервис»

В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены финансовые операции:

Связная стороны	Вид операции	Объем операции получено, руб	Объем операций оплачено, руб	Условия расчетов	Сальдо на 31/12/2021, руб
ГБУ г.Москвы «Ритуал»	Договор 05 ЦДС/БО-21 от 30/12/2020- оказание ритуальных услуг в рамках гарантированного перечня	23 293 640	25 543 719	предоплата, акт выполненных работ ежемесячно	2 250 078
ГБУ г.Москвы «Ритуал»	Договор 07ЦДС/К-21 от 30/12/2020г- оказание ритуальных услуг	29 177 202	30 884 154	Предоплата, акт выполненных работ ежемесячно	1 706 952
Шелягов О.В.	Договор РС-06/3/05-2021 от 01/05/2021г- Аренда оборудования	13840	13840	Постоплата, акт выполненных работ ежемесячно	0

#### **4.1. Бенифициарным владельцем**

является Шелягов Олег Валерьевич ИНН 781409324750 владеет более 25% акций в уставном капитале.

#### **5. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу.**

В совокупности и по каждому из следующих видов выплат генеральному директору Маршавину Д.Ю.:

- краткосрочные вознаграждения – заработная плата, выплаченная за 2021г -6 090,32 тыс. руб
- долгосрочные вознаграждения - планируемая к выплате заработная плата за 2022 г- 6 600,00 рублей

#### **6. Сведения о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде .**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" ПБУ 22/2010 по каждой существенной ошибке предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде должна быть раскрыта следующая информация.

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

За 2021 год общество не обнаружило существенных ошибок в предшествующих отчетных периодах. Какие-либо нетипичные бухгалтерские проводки в учет не были внесены и не рассматривалось их внесение.

#### **7. События после отчетной даты**

Информация о событиях, произошедших после отчетной даты, но свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утвержденное Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н):

Новые обязательства организаций не приняты;

Новые заемные средства не привлекались;

Договоры поручительства не заключены;

Продажа активов не имела места и не планировалась;

Выпуск новых акций (увеличение уставного капитала) не имел место и не планируется;

Случаи гибели активов, конфискации не имели место;

Реорганизации, слияние или ликвидация не имела место и не планируется.

В феврале 2022 г. некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

С февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия которых в денежном выражении на настоящий момент не представляется возможным.

## 8. Условные обязательства или активы, оценочные обязательства

По состоянию на 31/12/2021 уменьшение экономических выгод организации вследствие условного обязательства является маловероятным, так как организация их не имеет.

Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. N 167н.

Оценочные обязательства:

Общество создает резерв по оплате отпусков.

В отчетном периоде операций по резерву отражены ниже

Сальдо начальное, руб	Начислен резерв, руб	Использован резерв, руб	Сальдо конечное, руб
3 894 311	4 839 103	4 691 119	4 042 295

## 9. Информация о финансовом положении организации

Доходы за 2021 сложились из доход от продажи ритуальных услуг – 479 836 тыс. рублей и продажи ритуальных товаров – 333 121 тыс рублей. За 2020 год

Основные управленческие расходы в 2021г: аренда помещений – 744 368 тыс, руб, услуги связи, интернет 1 110 тыс. руб., амортизация 6 991 тыс. руб, юридические услуги 5 730 тыс. руб, хозяйственные расходы 4 594 тыс. руб. Затраты на основное производство: оплата труда- 40 324 тыс. руб, взносы- 10 890 тыс. руб., резерв под предстоящие отпуска- 4 839 тыс. руб., расходы на захоронения, кремации, санитарно-гигиеническую обработку тел- 53 239 тыс. руб.

## 10. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Ставка налога на прибыль в 2021 году составила 20%. Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 7 046 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2021 год.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного величине налога на прибыль согласно декларации по налогу на прибыль за отчетный год.

*Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение прибыли (убытка) до налогообложения на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.*

Возникшая разница в расходах для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы прибыли между БУ и НУ в размере - 1 426 тыс. руб. сложилась из временной разницы в размере –(-536) тыс. руб. и постоянных разниц на сумму- 1 962 тыс. руб. следующим образом:

1. Временная разница в размере - 954 тыс. руб. образовалась в связи с различиями учета резерва на отпуска для целей налогового и бухгалтерского учета.

2. Постоянные разницы:

Показатели	Тыс. руб.
Благотворительность	1 500
Списание задолженности	462
<b>Итого</b>	<b>1 962</b>

Тыс. руб.

	2021 г.	2020 г.
<b>Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету</b>	<b>33 802</b>	<b>90 948</b>
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	6 760	18 190
Постоянные разницы отчетного периода:	<b>1 962</b>	<b>3 043</b>
Временные разницы отчетного периода:	<b>-536</b>	<b>-301</b>
<b>Налогооблагаемая прибыль, налоговой учет</b>	<b>35 228</b>	<b>93 690</b>
Ставка налога на прибыль	20	20
<b>Налог на прибыль</b>	<b>7 046</b>	<b>18 738</b>

### 11. Движение денежных средств

В целях составления отчета о движении денежных средств организация не 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.

#### Существенные показатели:

Наименование	(тыс. руб.)		
	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.	на 31.12.2019г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	5 3021	16 336	7 440
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	0	0	0

#### Пояснения к отчету о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств в тыс. руб. расшифровывает денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операциях организации по всем счетам. Операций в валюте не было. Потребность в привлечении дополнительных денежных средств отсутствует.

В отчете о движении денежных средств суммы НДС отражены свернуто в составе поступлений покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, расчетов с бюджетом по платежам и возмещению НДС.

Поступления начисленных процентов по денежным эквивалентам- депозитам отражаются в составе денежных потоков от финансовых операций в строке 4315 «%% по депозитам»

### 12. Финансовые вложения

Общество относит к финансовым вложениям денежным эквивалентам депозитных вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее,

#### Существенные показатели:

Наименование	(тыс. руб.)		
	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.	на 31.12.2019г.
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	89 218	92 373	58 029

### 13. Объявление изменений и пояснения своей учетной политики на следующий 2022 отчетный год.

Организация не применяет ФСБ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признаками основных средств, если стоимость такого актива ниже 100 тыс. руб. за единицу. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Наличие и движение таких активов учитывается - за балансом. Основание –п.5 ФСБУ 6/2020

Объекты основных средств оцениваются в учете по первоначальной стоимости. Основание-п.13 ФСБУ6/2020.

Амортизация начисляется ежемесячно линейным способом. Основание-п.35 ФСБУ 6/2020.

Организация оформляет первичный документ по начислению процентов по договорам займа и кредита ежемесячно на последнее число месяца или на дату возврата займа и кредита.- Основание – подп. «б» п.9 ФСБУ 9/27/2021.

Организация хранит документы в той форме, в которой они составлены.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются только суммы, уплаченные или подлежащие уплате организацией поставщику, продавцу, подрядчику без учета скидок, премий, льгот, предоставляемых организации после принятия объекта на учет в состав основных средств. Другие затраты, указанные в п.11 ФСБУ 6/2020, признаются расходами того периода, в котором они понесены. Основание –п.4 ФСБУ 26/2020. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение. Основание – 4.4 ФСБУ 26/2020

Организация не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию, указанную в подп. «в»-«д» п.23, п.24 ФСБУ 26/2020. Основание – п.4 ФСБУ 26/2020.

Организация применяет стандарт по учету капитальных вложений перспективно. Основание- п.26 ФСБУ 26/2020.

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки. Основание- п.14,52 ФСБУ 25/2018.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает в 2022 году. Основание –п. 51 ФСБУ 25/2018.

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде при одновременном исполнении следующих условий:

-договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и нет возможности выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

-предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Основание –п. 11,12 ФСБУ 25/2018.

Арендные платежи признаются в расходах ежемесячно в течении срока аренды, в случаях если организация не учитывает право пользования активом и обязательств по аренде. Основание – п.11 ФСБУ 25/2018

#### **14. Риски хозяйственной деятельности**

Общество подвержено финансовому риску, рыночному риску и налоговому риску.

##### **1. Финансовые риски.**

На 31 декабря 2021 г. задолженность по кредитам и займам равна нулю.

В настоящее время риски, связанные с неоплатой задолженности несущественные.

##### **2. Рыночные риски.**

Рыночные риски связаны с повышением активности конкурентных компаний.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

##### **3. Налоговые риски**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является не высокой.

Механизм управления рисками

