

**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

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

Пояснительная записка

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01 января 21 по 31 декабря 2022г**

г. Москва

22 марта 2023 г.

Периодичность: годовая

Единица измерения: тыс. рублей

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,

Место нахождения и адрес юридического лица: 129301, г. Москва, улица Касаткина, дом 11, строение 13, комната 41.

Генеральный директор – Маршавин Денис Юрьевич

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 26 человек

Размер уставного капитала организации: 49 (сорок девять) тыс. руб.

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

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

Организация не имеет лицензий.

В 2022 г ЗАО «Ритуал-Сервис» не имело обособленных структурных подразделений.

2. Информация об основных положениях учетной политики организации

Порядок признания выручки- по начислению.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов – по начислению.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности, в т.ч. российским положениям по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет Общества организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства Финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялись в соответствии со способами указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 30/12/2021. Применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на специальном плане бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31/10/2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

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.

Расходы будущих периодов списываются на затраты линейным способом- равномерно в течении периода к которому они относятся/

Банковские депозиты учитываются в активе баланса как финансовые вложения. Отчет о движении денежных средств содержит информацию по счетам: Касса, Расчетный счет, Переводы в пути. Обороты по счету «Специальные счета в банке» в части списания с депозитного счета и поступления на расчетный счет отражены в отчете в разделе денежные потоки от финансовых операций.

3. Вид экономической деятельности Общества-

Организация похорон и связанных с ним услуг. ОКВЭД 96.03. В соответствии с НК РФ не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) реализация (а также передача, выполнение, оказание для собственных нужд) на территории Российской Федерации: ритуальных услуг, работ (услуг) по изготовлению надгробных памятников и оформлению могил, а так же реализации похоронных принадлежностей (по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации) (п.2, пп8 ст.149 НК РФ).

Авансы полученные от этой деятельности не облагаются НДС и соответственно не отражаются в учете (на счет 76.АВ)

4. Сведения о существенных фактах хозяйственной деятельности.

В 2022 году дивиденды акционерам общества по итогам 2021 г в соответствии с решением Общего собрания акционеров от «23» мая 2022 не выплачивались.

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.

Акт выездной налоговой проверки получен 24/02/2022г №03-21/12. На основании решения № 03-21/41/Д проводились дополнительные мероприятия налогового контроля. Дополнения к акту налоговой проверки датированы 06/10/2022г Возражение на акт налоговой проверки, дополнения к акту налоговой проверки приняты налоговым органом 02/11/2022 г.

5. 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.

В связи с проведением аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ЗАО «Ритуал-Сервис» за 2022 год и на основании требований п. 13 МСА 550 «Связанные стороны», сообщаем Вам информацию об акционерах, владеющих крупными (более 5-ти процентов) пакетами акций нашей компании (с указанием количества (в абсолютных цифрах и в процентах) и вида принадлежащих акций).

Выписка из реестра акционеров прилагается (Приложение 1).

ГУП города Москвы «М.ПРОГРЕСС» владеет 50% акций ЗАО «Ритуал-Сервис». Количество ЦБ 4900 штук, номинал 0,005тыс рублей.

Шелягов Олег Валерьевич владеет 50% акций ЗАО «Ритуал-Сервис». Количество ЦБ 4900 штук номинал 0,005 тыс. рублей.

Уставной капитал – количество ЦБ 9800 штук, номинал 0,005 тыс. рублей, всего 49 тыс. рублей. В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены финансовые операции:

Связанные стороны	Вид операции	Объем операций получено, тыс.руб	Объем операций оплачено, тыс.руб	Условия расчетов	Сальдо на 31/12/2022, тыс.руб
Шелягов О.В.	Договор РС-08/3/05-2021 от 01/05/2021-аренда оборудования	6,920	6, 920	предоплата, акт выполненных работ ежемесячно	0,00
ГУП города Москвы «М.Прогресс»	НЕТ	0,00	0,00	НЕТ	0,00

Примечание:

В 2022 г. Финансовые операции с ГУП города Москвы «М.ПРОГРЕСС» не осуществлялись.

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 2022 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.

8. Бенифициарный владелец

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

9. Условные обязательства или активы, оценочные обязательства

По состоянию на 31/12/2022 уменьшение экономических выгод организации вследствие условного обязательства является маловероятным, так как организация их не имеет. Согласно п. 25 ПБУ 8/2010 указанную информацию предоставить не имеем возможности

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, тыс руб	Начислен резерв, тыс. руб	Использован резерв, тыс. руб	Сальдо конечное, тыс. руб
4 042,295	3 271,326	4 393,121	2 920,500

10. Информация о финансовом положении организации и расчеты по налогу на прибыль

Доходы за 2022 год – выручка от продажи ритуальных услуг и ритуальных товаров- 302 618 тыс. рублей .

Выручка:	302 618
От продажи ритуальных услуг, работ	161 238
От продажи ритуальных товаров	132 876
Прочий(от субаренды и аренды и.т.д.)	8 504
Прочий доход (стр2340):	37 917
Прочее	307
Продажа основных средств	17 158
Компенсация за изъятие имущества	20 452
Проценты к получению (стр2320)	8 125

Расходы:	302 618
	266 657
Услуги сторонних организаций	
Стоимость проданных товаров	50 669
Управленческие расходы	24 698
Прочие расходы(стр2350):	13 105
Остаточная стоимость ОС	8 689
Расчетно-кассовое обслуживание (эквайринг, он-лайн оплата, инкассация, банковские операции)	2 914
прочее	1 502

Прочие доходы- выручка от продажи основных средств, доход от изъятия основных средств, %% по депозитам и займам- 46 042 тыс. рублей.

Основные расходы-: материальные расходы- 2 148 тыс. руб., расходы на оплату труда- 30 587 тыс. руб., резерв под предстоящие отпуска- 4 393 тыс. руб. отчисления на социальные нужды-87 89 тыс. руб., амортизация-6 455 тыс. руб., стоимость проданных товаров-50 669 тыс. руб. Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Ставка налога на прибыль в 2022 году составляет 20%. В отчетном периоде текущий налог на прибыль не признается обязательством перед бюджетом т.к. согласно декларации, обществом получен убыток в размере 6 108,903 тыс. руб. Сумма убытка обусловлена снижением общей выручки по сравнению с 2021 и 2020 гг.

11. Сведения об основных средствах:

Группа ОС	Первоначальная стоимость	Выбыло/списано	Продано/изъято	Сальдо на 31/12/2022	Амортизация накопленная	Выбыло/списано/продано	Сальдо на 31/03/2022	Итого остаточная стоимость (стр.1150)
Автотранспорт	40 734		39 554	1 180	26 057	25 251	806	374
Вычислительная техника	432	58		374	432	58	374	0
Здания (помещения)	1 990		1 990	0	1 990	1 990	0	0
Офисная техника	501	295		206	319	113	206	0
Специальные устройства	471	202		269	461	192	269	0
Итого:	44 128	555	41 544	2 029	29 259	27 604	1 655	374

Информация об основных средствах имеющих 100% амортизацию- работающие свыше срока полезного действия, тыс. руб:

Основное средство	Первоначальная стоимость	Амортизация
Компьютер	143	149
Ноутбук	232	232
Смартфон	106	106
Смартфон	101	101
Система доступа	268	268

Автомобиль «Специальный» для перевозки трупов марки 32590J с первоначальной стоимостью 1180 тыс.руб и накопленной амортизацией 806 тыс.руб продолжает амортизироваться. Остаточная стоимость 374 тыс руб.

На 31/12/2022 организация не владеет лизинговым имуществом.

Организация на конец 2022 года не проводила тест на обесценение основных средств, так как имеет их всего 6 наименований, 5 из которых полностью с амортизировались.

12. Движение денежных средств.

В целях составления отчета о движении денежных средств организация не включает в состав денежных средств эквиваленты, под которыми принимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Поступление начисленных процентов по денежным эквивалентам – депозитам отражаются в составе денежных потоков от финансовых операций в строке 4315.

13. Финансовые вложения

Общество относит к финансовым вложениям денежные эквиваленты депозитных вкладов в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее. Существенные показатели в тыс.руб :

Наименование	На 31/12/2022	На 31/12/2021	На 31/12/2020г
Краткосрочные банковские депозиты	1 200	89 218	92 373

В течении 2022 года Общество предоставило займы по следующим договорам:

1. Договор займа от 13/01/2022 на сумму 50 000 тыс. руб. сроком до 13/01/2025 года.
Процент за пользование займом 8% годовых.
2. Договор займа от 11/10/2022 на сумму 50 000 тыс. руб. годовых сроком до 11/10/2025года.
Процент за пользование займом 8% годовых.

14. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности:

Кредиторская задолженность	На 31/12/2022 в тыс.ру.	Дебиторская задолженность	На 31/12/2022 в тыс.руб.
Авансы полученные от покупателей, в т.ч.:	1013	Задолженность покупателей юридических лиц	2 638
<i>физических лиц</i>	470	Авансы выплаченные поставщикам товаров, услуг	3 791
<i>депозиты по договорам аренды от субарендаторов юридических лиц</i>	543	Задолженность налоговых органов	4 526
Задолженность поставщиков услуг, товаров	2 205	Прочая задолженность, в т.ч.	17 103
Задолженность по налогам и сборам	4 784	ООО «УК Глобал Плейс»	3 083
Прочая задолженность	2 731	ООО Ритуал-МБС	6 095
		ООО «Ритуал.ру»	2 622
		АО «Группа компаний МЕДСИ»	654
		З ЦВКГ им . АВВишневого Миообороны России ФГБУ	437
Итого	10733		28 058

15. Сведения об учетной политике.

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 00 руб. за единицу. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Наличие и движение таких активов учитывается в бухгалтерском регистре. 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 не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию, указанную в подп. «б», «в», «ж»-«о» п. 45, п. 46, 47 ФСБУ 6/2020. Основание – п.3 ФСБУ 6/2020

Организация применяет ФСБУ 6/2020 перспективно. Основание- п.51 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 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 применяет ФСБУ 25/2018 только в отношении договоров аренды, исполнение которых начнется с 01/01/2022года. При этом 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.

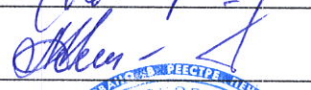
Арендные платежи признаются в расходах ежемесячно в течении срока аренды, в случаях если организация не учитывает право пользования активом и обязательств по аренде. Основание – п.11 ФСБУ 25/2018.

16. Непрерывность деятельности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности Общества.

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенно сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Руководитель организации:  Маршавин Д.Ю.

Главный бухгалтер  Сорокина Е.С.

