

**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 2023г**

г. Москва

05 февраля 2024 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: 24 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 2023 г ЗАО «Ритуал-Сервис» не имело обособленных структурных подразделений.

Аудитором Общества на 2023 год выбрано Общество с ограниченной ответственностью «Юг-Аудит-Люкс» (ОГРН 1149102107538 ИНН 9102052220).

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 2023 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 2023 году дивиденды акционерам общества по итогам 2022 г в соответствии с решением Общего собрания акционеров от «23» июня 2023 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.

Истец: ЗАО «Ритуал-Сервис» обратился в суд с исковыми требованиями о признании недействительными решения от 22/11/2022г №03-24/7272 о привлечении к ответственности за совершение налогового нарушения. Ответчик: Инспекция Федеральной налоговой службы №16 по г. Москве. Судом вынесено Решение об удовлетворении требований от 11/08/2023 по делу № А40-59609/23-108-1108. Постановление 9ААС об отказе в удовлетворении апелляционной жалобы от 30/10/2023г. 09/01/2024 Ответчиком подана кассационная жалоба.

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.685,06

В связи с проведением аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ЗАО «Ритуал-Сервис» за 2023 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).

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 финансовые операции не совершались:

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.	НЕТ	0,00	0,00	НЕТ	0,00
ГУП города Москвы «М.Прогресс»	НЕТ	0,00	0,00	НЕТ	0,00

Примечание:

В 2023 г. финансовые операции с ГУП города Москвы «М.ПРОГРЕСС» не осуществлялись.

В 2023 г финансовые операции с Шеляговым Олегом Валерьевичем не осуществлялись.

Размер вознаграждения управленческому персоналу за 2023 г. составляет 7 735 620,33 рублей. Размер страховых взносов в связи с выплатой заработной платы составил - 2 320 686 рублей.

Вознаграждением считается заработная плата согласно трудовым договорам.

Других выплат не производилось.

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.

Согласно Аудиторскому заключению за 2022 год независимого аудитора – ООО «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МЕГА-АУДИТ» ОГРН 1027739597566 Общество не правомерно отражало расходы на аренду производственных помещений в составе управленческих расходов, которые следовало учитывать в составе себестоимости продаж.

В 2023 году за отчетный период 2022 год внесло исправления в форму №2 «Отчета о финансовых результатах»

Уменьшило строку 2220 Управленческие расходы на сумму 1 582 685,06 рублей

Увеличило строку 2120 Себестоимость продаж на сумму 1 582 685,06 рублей.

За 2023 год общество не обнаружило других 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. Бенефициарный владелец

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

10. Информация о финансовом положении организации.

Информация о доходах и расходах представлена в таблице:

Выручка:	159 011
От продажи ритуальных услуг, работ	82 846
От продажи ритуальных товаров	75 316
Прочий(от субаренды и аренды и.т.д.)	849
Прочий доход (стр2340):	9 623
Прочее	1 728
Проценты к получению (стр2320)	7 895

Расходы:	176 709
	137 602
Услуги сторонних организаций	
Стоимость проданных товаров	30 344
Управленческие расходы	8 763
Прочие расходы(стр2350):	2 583
Проценты ППА ФСБУ 25/2018	200
Расчетно-кассовое обслуживание (эквайринг, он-лайн оплата, инкассация, банковские операции)	1 349
прочее	1 034

В составе прочих доходов учтены проценты к получению по займам – 7 895 тыс. рублей., доход от списания задолженностей, до оприходования материальных ценностей – 1 728 тыс. руб.

Основные расходы:- материальные расходы- 450 тыс. руб., расходы на оплату труда – 25 473 тыс. руб., резерв под предстоящие отпуска- 2 183 тыс. руб. отчисления на социальные нужды – 7 463 тыс. руб., амортизация (с учетом права пользования арендой) – 7 593 тыс. руб., стоимость проданных товаров – 30 344 тыс. руб.

11. Сведения об основных средствах:

Строка 1150 «Основные средства» 374 тыс. руб. в том числе по группам:

Группа ОС	Первоначальная стоимость	Выбыло/списано	Продано/изъято	Сальдо на 31/12/2023	Амортизация накопленная	Выбыло/списано/продано	Сальдо на 31/12/2023	Итого остаточная стоимость (стр.1150)
Автотранспорт	1 180	0	0	1 180	806	0	374	374
Офисная техника	439	0	0	439	439	0	0	0
Машины и оборудование	410	0	0	410	410	0	0	0
Итого:	2 029	0	0	2 029	1 655	0	374	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. находится на консервации. Остаточная стоимость 374 тыс. руб.

На 31/12/2023 организация не владеет лизинговым имуществом.

Организация на конец 2023 года не проводила тест на обесценение основных средств, так как имеет их всего 6 наименований, 5 из которых полностью с амортизировались.

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в таблице 2.1.-2.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Организация имеет несколько договоров помещений, используемых в своей деятельности- оказание ритуальных услуг населению.

Информация о них приведена в таблице ниже.

№ п/п	Арендодатель	Адрес	площадь, м.кв	срок аренды	Годовая арендная палата	договор №, дата	Назначение помещений
1	ООО "Специализированный застройщик "ВекторСити""	Москва г., ул. Касаткина д.11 стр.13	537,2	12/01/23-31/12/2023	4 588 193,55	Договор № 08/23/К11 от 12.01.2023	Офисные и складские помещения
2	УФК по Московской области (филиал №3 ФГБУ "НМИЦ ВМТ им. А.А. Вишневого" Минобороны России) л/с 20486Ц29700	Московская обл, г. Одинцово, ул. Маршала Бирюзова (25 центральный военный клинич. госпиталь РВСН)	82,8	12 месяцев	1 248 139,22	Договор № 141/3/1/А И-101 от 24.05.2016	Пункт приема заказов, вставочный зал

3	УФК по г.Москве (ФГБУ "ГВКГ им. Н.Н.Бурденко" л/с 20736Н52450)	105229, город Москва, пл. Госпитальная, дом 3, стр.16	5,4	12 месяцев	175 224,12	Договор №141/3/1 /АИ-153 от 22.12.2016	Пункт приема заказов
4	АО "ГРУППА КОМПАНИЙ "МЕДСИ"	Московская обл, Красногорский р-н, пос. Отрадное, шоссе Пятницкое 6,км, патологоанат. корпус	137,3	12 месяцев	2 305 498,32	Договор № б/н от 13.10.2018 г.	Пункт приема заказов, выставочный зал

12. Отложенные налоговые активы.

Строка баланса 1180 «Отложенные налоговые активы» - 3317 тыс. руб.

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09, Отложенные налоговые активы	1 330 713,34		4 314 049,84	2 327 753,39	3 317 009,79	
Основные средства	96 052,74				96 052,74	
Убыток текущего периода			2 327 753,39	2 327 753,39		
Убытки прошлых лет	1 234 660,60		1 986 296,45		3 220 957,05	
Итого	1 330 713,34		4 314 049,84	2 327 753,39	3 317 009,79	

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 2023 году составляет 20%. В отчетном периоде текущий налог на прибыль не признается обязательством перед бюджетом т.к. согласно декларации, обществом получен убыток в размере 10 658 тыс. руб. Сумма убытка обусловлена снижением общей выручки по сравнению с 2022 и 2021гг.

13. Денежные средства.

Строка баланса 1250 «Денежные средства» - 1954 тыс. руб.

Денежные средства, в том числе:	Сумма, тыс. руб.
Касса	625
Расчетный счет	800
Переводы в пути	529
Итого	1 954

14. Запасы

Строка 1210 «Запасы» 4 504 тыс. руб.

Движение и наличие запасов представлено в таблице 4.1.,4.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв под обесценение запасов не создается. У Общества нет запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав или находящихся в залоге. По сравнению с предыдущими годами способы расчета себестоимости не менялись в 2023году.

15. Финансовые вложения

Строка 1240 «Финансовые вложения – 91 700 тыс. руб.

В течении 2023 года Общество учитывало займы по договорам, подписанным в 2022:

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.

16. Дебиторская и кредиторская задолженность

Строка 1230 «Дебиторская задолженность» – 34 679 тыс. руб.

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

Строка 1520 «Кредиторская задолженность» – 5 392 тыс. руб.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2023 года просроченной задолженности по налогам и сборам нет.

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности:

Кредиторская задолженность	На 31/12/2023 в тыс.ру.	Дебиторская задолженность	На 31/12/2023 в тыс.руб.
Авансы полученные от покупателей, в т.ч.:	290	Задолженность покупателей юридических лиц	15 060
<i>физических лиц</i>	256	Авансы выплаченные поставщикам товаров, услуг	1 385
<i>депозиты по договорам аренды от субарендаторов юридических лиц</i>	34	Задолженность налоговых органов	0
Задолженность поставщикам услуг, товаров	1 699	Прочая задолженность, в т.ч.	18 234
Задолженность по налогам и сборам	1 139	ООО «УК Глобал Плейс»	3 083
Прочая задолженность	1 582	ООО Ритуал-МБС	6 095
Задолженность с персоналом по оплате труда	682	ООО «Ритуал.ру»	2 382
		Специализированный затройщик «ВекторСити»	788
Итого	5 392		34 679

17. Условные обязательства или активы, оценочные обязательства

По состоянию на 31/12/2023 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
2 920,500	3 622,219	2 755,138	2 053,420

18. Переоценка внеоборотных активов.

Строка баланса 1340 «Переоценка внеоборотных активов».

Счет, Наименование счета	Дебет
83.01.1, Прирост стоимости основных средств	6 401 734,90

19. 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.

20. 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.

