

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗАО «Ритуал» ЗА 2020 ГОД

Данная отчетность является пересмотренной. Пересмотр отчетности произошел в связи с развитием начиная с марта 2020 года, пандемии коронавируса (COVID-19) на территории РФ. В связи с этим, а также в связи со значительным снижением цены на нефть и биржевых показателей, а также с ослаблением курса рубля в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах были дополнены разделы № 13.1 «События после отчетной даты» и № 13.3. «Соблюдение допущения о непрерывности деятельности».

1. Общие сведения

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ЗАО «Ритуал» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все показатели, приведенные в данных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, приведены в тысячах рублей.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2020 года.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности

1.1 Сведения об Организации и видах деятельности

Наименование организации (в соответствии с учредительными документами)	Закрытое акционерное общество «Ритуал»
Краткое наименование	ЗАО «Ритуал»
Юридический адрес	127486, г. Москва, шоссе Коровинское, дом 10.
Дата регистрации	«08» Декабря 2011 года
Идентификационный номер (ИНН/КПП)	ИНН / КПП 7713739735 / 771301001
Государственный регистрационный номер (ОГРН)	1117746996641
ОКВЭД	96.03
Код отрасли по ОКПО	37298448
ОКАТО	45277559000
ОКОГУ	49013
ОКТМО	45335000
ОКФС	16
ОКОПФ	47

Платежные реквизиты	
Наименование банка	АО «АЛЬФА-БАНК»
Расчетный счет	42104 810 7 0000 000 1405
Корреспондирующий счет	30101 810 2 0000 0000 593
БИК	044 525 593
Наименование банка	ПАО «МТС-БАНК»
Расчетный счет	40702 810 5 000000 44464
Корреспондирующий счет	30101 810 6 0000 0000 232
БИК	044 525 232
Должность руководителя	Генеральный директор
Ф.И.О. руководителя	Малышев И. В.
Электронная почта/телефон	tareva_galina@mail/ru
Действующий на основании	Устава

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Организации являлись:

- 96.03 - Организация похорон и предоставление связанных с ними услуг.

Прочие виды деятельности Общества:

- 47.41 Торговля розничная компьютерами, периферийными устройствами к ним и программным обеспечением в специализированных магазинах
- 47.41.4 Торговля розничная офисными машинами и оборудованием в специализированных магазинах
- 47.59.1 Торговля розничная мебелью в специализированных магазинах
- 47.76.1 Торговля розничная цветами и другими растениями, семенами и удобрениями в специализированных магазинах
- 47.78 Торговля розничная прочая в специализированных магазинах
- 47.78.1 Торговля розничная фотоаппаратурой, оптическими приборами и средствами измерений, кроме очков, в специализированных магазинах
- 47.78.3 Торговля розничная сувенирами, изделиями народных художественных промыслов
- 47.78.4 Торговля розничная предметами культового и религиозного назначения, похоронными принадлежностями в специализированных магазинах
- 49.3 Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта
- 96.09 Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки

1.2 Наличие дочерних и зависимых обществ- отсутствуют.

1.3 Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайных ситуаций или событий в 2020 году не было.

1.4. Сведения об уставном капитале Организации

Организацией сформирован уставный капитал, стоимость которого на 31.12.2020 г. составляет 500 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 акционерным обществом выпущено 50 000 000 (Пятьдесят миллионов) шт. акций., номинальная стоимость 1 акции составляет 0,01 руб.

Из них: Полностью оплачено: 50 000 000 (Пятьдесят миллионов) шт. акций.

Номинальная стоимость акций находящихся в собственности:

Акционерного общества - нет

Дочерних обществ - нет

Зависимых обществ - нет

Разводненная прибыль, приходящейся на одну акцию за 2020 год составила 0,065 руб.

По состоянию на отчетную дату владельцами акций / долей в уставном капитале Организации являлись:

п/п	№	Наименование юридического или физического лица	Количество акций или доля в уставном капитале
1		Малышев Игорь Валерьевич	50 млн шт. или 100%

Бенефициаром является: Малышев Игорь Валерьевич

1.5 Среднегодовая численность работающих за отчетный период или численность работающих на отчетную дату составило – 9 человек.

Состав исполнительных органов Организации – Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

С 1 января 2020г. по 31 декабря 2020г. генеральным директором был Малышев Игорь Валерьевич.

1.6 Орган контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Организации.

Ревизором Общества по состоянию на отчетную дату являлся диспетчер Гулянова Юлия Васильевна

2. Информация об учетной политике и ее изменениях

2.1. Основные элементы учетной политики Организации на 2020 год

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

активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности)

принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики)

факты хозяйственной деятельности организации 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)

2.2. Информация об изменении учетной политики отчетного года.

Учетная политика в 2020 году по сравнению с 2019 не изменялась

2.3. Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным.

В Учетную политику на год, следующим за отчетным, внесены изменения в связи с введением с 01 января 2021 г. нового стандарта ФСБУ 5/2019 "Запасы". Отражение последствий изменения учётной политики в связи с первым применением ФСБУ 5/2019 «Запасы» в учете будет осуществляться перспективно.

3. Информация об активах и их изменениях

3.1. Внеоборотные активы

3.1.1. Основные средства

Критерии отнесения активов в состав основных средств.

Критериями отнесения имущества в состав ОС являются условия, перечисленные в п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н (далее - ПБУ 6/01).

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются организацией в качестве материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности малоценных ОС первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Приобретенные книги, брошюры и аналогичные издания учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере отпуска их в производство.

В целях обеспечения сохранности указанных активов первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

1) Состав инвентарного объекта.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект.

Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Если сроки полезного использования составных частей объекта ОС существенно различаются, то составные части объекта ОС учитываются как самостоятельные инвентарные объекты.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые,

принимаются к бухгалтерскому учету в качестве ОС с выделением на отдельном субсчете к счету 01 "Основные средства".

2) Срок полезного использования ОС.

Срок полезного использования ОС определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом Классификации ОС, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Определение конкретного срока полезного использования объекта ОС производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании приказа руководителя.

3) Амортизация объектов ОС.

Амортизация по всем группам однородных объектов ОС начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации приостанавливается в случаях перевода объектов на консервацию на срок более 3 мес., а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 мес. Приостановление начисления амортизации оформляется приказом руководителя организации.

5) Переоценка объектов ОС.

Организация не осуществляет переоценки объектов ОС.

б) Восстановление объектов ОС.

Восстановление ОС осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

При определении терминов "капитальный ремонт" и "реконструкция" организация, учитывая разъяснения Минфина России, приведенные в Письме от 23.11.2006 N 03-03-04/1/794, руководствуется:

- Положением о проведении планово-предупредительного ремонта производственных зданий и сооружений МДС 13-14.2000, утвержденным Постановлением Госстроя СССР от 29.12.1973 N 279;
- Ведомственными строительными нормами (ВСН) N 58-88 (Р) "Положение об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения", утвержденными Приказом Госкомархитектуры при Госстрое СССР от 23.11.1988 N 312;
- Письмом Минфина СССР от 29.05.1984 N 80 "Об определении понятий нового строительства, расширения, реконструкции и технического перевооружения действующих предприятий".

В случае реконструкции или модернизации ОС сроки полезного использования ОС не пересматриваются.

Ремонт ОС осуществляется без создания резерва на ремонт ОС.

Фактические затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость услуг по мере

выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены, без отражения затрат в составе расходов будущих периодов.

3.1.2. Нематериальные активы

1) Критерии отнесения активов в состав НМА.

При отнесении объектов в состав НМА организация руководствуется критериями, перечисленными в п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

2) Состав инвентарного объекта.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций.

3) Определение срока полезного использования НМА.

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя организации, при принятии НМА к учету. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля за активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

4). Амортизация НМА.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

5) Переоценка и обесценение объектов НМА.

Организация не осуществляет переоценки объектов НМА и не проводит проверки на обесценение НМА.

3.2. Оборотные активы

3.2.1. Запасы

- 1) В соответствии с п. 2 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н (далее - ПБУ 5/01), к бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы:

- используемые в качестве материалов при оказании услуг;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Подписка на периодические электронные издания относится к МПЗ, принятие на учет – по Товарной накладной поставщика, списание/передача в производство – по получении доступа к архиву Электронного издания.

2) Единица учета МПЗ.

На основании п. 3 ПБУ 5/01 учет МПЗ в организации ведется по номенклатурным номерам.

3) Оценка МПЗ и порядок принятия их к учету.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

Расходы по доставке материалов включаются в их стоимость. Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем непосредственного прямого включения их в фактическую стоимость материалов. При этом транспортно-заготовительные расходы присоединяются к договорной цене материалов пропорционально их стоимости.

4) Метод оценки при списании МПЗ в производство и ином выбытии.

На основании п. 16 ПБУ 5/01 отпуск МПЗ в производство осуществляется по себестоимости каждой единицы.

5) Резерв под обесценение материально производственных запасов не создавался, т. К. отсутствуют признаки обесценения запасов.

3.2.2. Финансовые вложения

Финансовые вложения - отсутствуют.

Резервы под обесценение финансовых вложений - отсутствуют.

Дочерние и зависимые общества - отсутствуют.

Основные операции по поступлению и выбытию долгосрочных финансовых вложений - отсутствуют.

Основные операции по поступлению и выбытию краткосрочных финансовых вложений - отсутствуют.

Совместная деятельность Обществом – не осуществлялась.

Финансовые вложения, ранее переоцениваемых по рыночной стоимости, по которым на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, - отсутствуют.

Информация об использовании финансовых вложений - отсутствуют.

3.2.3. Денежные средства и их эквиваленты

Тыс. руб.

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств на начало периода	Сумма денежных средств на конец периода
Денежные средства	6 654	3 115
в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию		
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня	5 300	

3.2.4. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте - отсутствуют

3.2.5. Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода - отсутствуют.

3.2.6. Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам – отсутствуют.

4. Информация об Обязательствах и их изменениях

4.1. Расходы по займам и кредитам

- 1) Заём на 1 800 000 руб.
- 2) Кредиты - отсутствуют

5. Доходы организации

1. Порядок признания выручки – по оплате;
2. Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате

поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

3. Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:
 4. - доходы от обычных видов деятельности;
 5. - прочие доходы.
6. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания ритуальных услуг.
7. Выручка от оказания ритуальных услуг признается в учете по оплате.
8. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств.
9. Доходы, отличные от оказания ритуальных услуг, считаются прочими поступлениями организации. Информация о прочих доходах организации отражается на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

Расшифровка

Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период.

№ п/п	Наименование статьи доходов (расходов)	Сумма признанных доходов за отчетный год	Сумма признанных доходов за предыдущий год
1	Доходы и расходы от обычных видов деятельности всего	13 875	17 299
	В том числе:		
	Ритуальные услуги	13 651	17 216

Информация об объемах продаж продукции, товаров, работ, услуг географическим рынкам сбыта (деятельности), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период.

	Наименование статьи доходов (расходов)	Регион	Сумма признанных доходов
	Доходы и расходы от обычных видов деятельности всего	Москва	13 875
	В том числе:		
	Ритуальные услуги	Москва	13 651

6. Расходы организации

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов.

7. Прочие доходы и расходы.

Сумма списанной кредиторской задолженности.

8. Договоры строительного подряда

Деятельности по договорам строительного подряда не было.

9. Информация по связанным сторонам

№п/п	Наименование юридического или физического лица	Кем является	Количество акций или доля в уставном капитале	Вид дохода	Сумма дохода
1	Малышев И. В.	Акционер и Генеральный директор	100%	Дивиденды Оплата труда в рамках трудового договора	8 500тыс. руб. 598 тыс. руб.

Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям - отсутствуют.

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, форма расчетов-перечисление денежных средств на расчетный счет акционеру;

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу.

В состав основного управленческого состава организации входят:

Должность	ФИО	Краткосрочные вознаграждения	Долгосрочные вознаграждения
Генеральный директор	Малышев И. В.	598 тыс. руб.	

-

10. Информация по сегментам

В соответствии с положениями Учетной политики информация по сегментам не раскрывается.

11. Оценочные обязательства.

- 1) Резерв на гарантийное обслуживание не создается, так как отсутствуют гарантийные обязательства.
- 2) Резерв на оплату отпусков составил 105 тыс. руб.
- 3) Резерв по сомнительным долгам не создавался, т.к. отсутствовала сомнительная задолженность

- 4) Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался, т.к. материальные ценности не подвергались обесценению.
- 5) Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, т.к. отсутствуют финансовые вложения.

12. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности - отсутствуют.

13. Прочие пояснения

13.1. События после отчетной даты.

Все события, имеющие отношение к хозяйственным операциям Общества за 2020 год, о которых нам известно, учтены при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2020 год.

С начала 2021 года вспышка коронавирусной инфекции COVID-19 распространилась по всему миру, что оказало значительное влияние на мировую экономику. Российской Федерацией введены различные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению пандемии коронавируса, включая транспортные ограничения, ограничения на проведение собраний и встреч, карантин и изоляцию.

Кроме того, разрыв соглашения с ОПЕК+ стал дополнительным негативным фактором, вызвавшим снижение стоимости нефти (углеродов). Вследствие данных событий, в России наблюдается ослабление национальной валюты (российского рубля), а также снижение биржевых индексов.

Руководство Общества внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями, и проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Вместе с тем ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

13.2. Информация по прекращаемой деятельности- отсутствуют

13.3. Соблюдение допущения о непрерывности деятельности

Обществом проведена оценка влияние событий, отраженных в разделе «События после отчетной даты» на свое финансовое положение. На текущий момент у Общества разработаны соответствующие планы, и существенного негативного влияния на финансовое положение Общество не ожидает.

Намерения или потребность в ликвидации у Общества отсутствует. Общество может выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности.

При этом имеет место существенная неопределенность, т.к. мы не можем полностью исключить негативного влияния ситуации с распространением COVID-19 на деятельность Общества, в том числе на цепочку поставок и стабильность получения доходов.

ПЯТИФАКТОРНАЯ МОДЕЛЬ БАНКРОТСТВА		
$Z = 1,2 \text{ КОБ} + 1,4 \text{ КНТ} + 3,3 \text{ КПДН} + 0,6 \text{ КСК} + 1,0 \text{ КОА}$, где	На конец периода	На начало периода
КОБ = Оборотные активы / Валюта баланса	1	1

ПЯТИФАКТОРНАЯ МОДЕЛЬ БАНКРОТСТВА		
$Z = 1,2 \text{ КОБ} + 1,4 \text{ КНТ} + 3,3 \text{ КПДН} + 0,6 \text{ КСК} + 1,0 \text{ КОА}$, где	На конец периода	На начало периода
КНП = Чистая нераспределённая прибыль (убыток) / Всего Активы	0,79	0,81
КПДН = Прибыль до налогообложения / Всего активы	0,89	0,88
КСК = Чистые активы / Заемные средства	0,73	10,07
КОА = Выручка / Всего активы	3,37	2,22
ЗНАЧЕНИЕ	9,00	13,51
Если Z менее 1,8 , то вероятность банкротства очень высокая.		
Если $Z = 1,81-2,7$, то вероятность банкротства высока.		
Если $Z = 2,71-2,9$, то вероятность банкротства невелика.		
Если Z более 2,9 , то вероятность банкротства низкая, т.е. организация работает стабильно.	ДА	ДА

Организация работает стабильно.

13.4. Анализ показателей рентабельности хозяйственной деятельности

Показатель	Расчет	Текущий период	Сравнительный период
Рентабельность продаж	Прибыль от продаж / Продажи	0,25	0,39
Рентабельность активов	Чистая прибыль / Активы	0,79	0,81
Рентабельность чистых активов	Чистая прибыль / Чистые активы	1,86	0,89

Организация работает стабильно.

13.5. Анализ показателей ликвидности

Показатель	Расчет	Рекомендуемое значение	На конец периода	На начало периода
КФ текущей ликвидности	Оборотные активы / Краткосрочные обязательства	> 2	1,73	11,07

Показатель	Расчет	Рекомендуемое значение	На конец периода	На начало периода
КФ срочной ликвидности	Дебиторская задолженность+Финансовые вложения+Денежные средства / Краткосрочные обязательства	> 0,5	1,71	11,0
КФ абсолютной ликвидности	Финансовые вложения+Денежные средства / Краткосрочные обязательства	> 0,2	1,30	9,59

Организация работает стабильно.

13.6. Анализ показателей финансовой устойчивости

Показатель	Норматив	На конец года	На начало года
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,1	0,45	0,91

Организация работает стабильно.

13.7. Анализ данных о стоимости чистых активов

Показатель	На конец года	На начало года	Отклонение
Чистые активы	1 757	6 991	5 234

Организация работает стабильно, несмотря на значительное влияние мер по предотвращению, сдерживанию и подавлению пандемии коронавируса, включая транспортные ограничения, ограничения на проведение собраний и встреч, карантин и изоляцию нашей организацией не пересматривались бизнес-планы. События по предотвращению пандемии не повлияли на доступность источников финансирования нашей организации. Если организация пользуется кредитами банков. Условия предоставления, погашения и обеспечения кредитов по отношению к нашей организации банками не пересматривались.

Вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19), не способна оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности организации за 2020 год.

Генеральный директор

М.П.

Малышев И. В.

«07» марта 2021 г.