

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к балансу акционерного общества «Ритуал» за 2021 год

Раздел 1. Характеристика предприятия.

- 1.1. Наименование предприятия: акционерное общество «Ритуал» (сокращенное название АО «Ритуал»), ОКПО 3267560.
- 1.2. Предприятие создано в результате приватизации путем преобразования муниципального унитарного предприятия Ивановский комбинат специализированного обслуживания «Ритуал» в открытое акционерное общество. Акционерное общество зарегистрировано 05.02.2013г. инспекцией ФНС по г. Иваново, номер регистрационного свидетельства 37 № 001606366, присвоен ОГРН 1133702002785.
- 1.3. Почтовый и юридический адреса: 153011, Иваново, ул. Парижской Коммуны, д.145А.
- 1.4. Вышестоящий орган: Ивановский городской комитет по управлению имуществом
- 1.5. Вид деятельности: ритуальные услуги (код ОКВЭД 96.03).
- 1.6. Вид налогообложения: общая система налогообложения.
- 1.7. Учетная политика предприятия для целей бухгалтерского учета утверждена Приказом руководителя № 133 от 31.12.2020 г. «Об учетной политике на 2021 год», в соответствии с:
 - а) Федеральным Законом РФ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г.;
 - б) Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н;
 - в) Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия», утвержденным ПБУ № 1/2008 от 06.10.2008 г., № 106Н-учетная политика;
 - г) «Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкций по его применению», утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г № 94н.
- 1.8. Организационно-правовая форма предприятия: акционерное общество.
- 1.9. Форма собственности: 100% акций находится в муниципальной собственности.

Раздел № 2. Анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Основные показатели работы предприятия

№ п/п	Наименование показателей	Ед. изм.	2021 год	2020 год	Темп роста, %
1.	Количество работников (среднесписочная численность)	Чел.	208	204	102,00
2.	Средняя зарплата	Руб.	42722,9	32577	131,1
3.	Фонд оплаты труда	Тыс. руб.	106636,4	79787,8	133,70
4.	Объем выполненных работ (услуг)	Тыс. руб.	284311	216247	131,50
5.	Прочие доходы	Тыс. руб.	987	691	142,80
6.	Себестоимость	Тыс. руб.	248523	189658	131,00
7.	Прочие расходы	Тыс. руб.	11975	5095	235,00
8.	Балансовая стоимость основных средств	Тыс. руб.	75306	70059	107,50
9.	Коэффициент износа основных средств		0,36	0,36	100,00
10.	Дебиторская задолженность	Тыс. руб.	4255	4165	102,20
11.	Кредиторская задолженность	Тыс. руб.	14582	12341	118,20
12.	Всего начислено налогов в бюджеты всех уровней	Тыс. руб.	53596	41174	130,2
	- в т.ч. начислено налогов в городской бюджет	Тыс. руб.	2845	2306	123,40
13.	Всего перечислено налогов в бюджеты всех уровней	Тыс. руб.	52649	38134	138,10
	- в т.ч. перечислено налогов в	Тыс. руб.	2809	2280	123,20

	городской бюджет				
14	Прибыль от продаж	Тыс. руб.	35788	26589	134,60
15	Чистая прибыль	Тыс. руб.	17963	17244	104,20
16	Общая рентабельность предприятия	%	6,32	7,97	79,30
17	Коэффициент текущей ликвидности		3,61	4,42	81,70
18	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами		0,72	0,76	94,70
19	Чистые активы	Тыс. руб.	118150	111716	105,80
20	Валюта баланса	Тыс. руб.	135151	124587	108,50
21	Инвестиции в основной капитал	Тыс. руб.	10536	4294	245,40

2.1. В 2021 году среднесписочная численность работников предприятия увеличилась и составила 208 человека (рост 2%), в связи с производственной необходимостью.

Среднемесячная заработная плата выросла за отчетный год на 31,1% (на 10145,9 рублей):

- в 2021 г. произошло увеличение окладов/тарифных ставок в среднем на 11%;
- в связи с ростом числа захоронений в 1,5 раза за период июнь-декабрь 2021 г.г.- повышение ежемесячной премиальной части оплаты от 10 до 30% категориям работников, непосредственно участвующим в процессе погребения;
- оплата труда работников предприятия в двойном размере в период нерабочих дней в мае и октябре - ноябре 2021 г., объявленных Президентом РФ, как дополнительная мотивация работников, в связи с непрерывной спецификой работы предприятия.

Общий фонд оплаты труда по предприятию в 2021 году увеличился на 26848,6 тыс. руб. (33,7%), что обусловлено увеличением объема реализации платных услуг населению, ростом числа захоронений в 1,5 раза за период июнь-декабрь 2021 г.г. Задолженности за 2021 год по выплате заработной платы на предприятии не было.

2.2. В 2021 году объем реализации платных услуг населению увеличился по сравнению с 2020 годом на 68064 тыс. руб. (31,5 %), в связи с эпидемиологической ситуацией в регионе, несмотря на рост недобросовестной конкуренции коммерческих организаций, оказывающих ритуальные услуги (покупка информации об умерших в лечебных учреждениях).

Основным фактором, повлиявшим на изменение объема реализации, является увеличение % смертности в Ивановской области и, как следствие, увеличение спроса на ритуальные услуги.

2.3. Прочие доходы в 2021 году увеличились по сравнению с предыдущим годом на 296 тыс. руб. (+ 42,8%). Увеличение объясняется ростом суммы прочих доходов, полученных от реализации основных средств, процентов по договору займа, по депозитному договору.

2.4. Себестоимость продукции и услуг в 2021 году увеличилась на 31,0 % к уровню предыдущего года, что объясняется влиянием следующих факторов:

- на 11,2 % увеличились расходы за счет повышения ФОТ (увеличение оклада/тарифной ставки на предприятии с 01.01.2021 г; дополнительные выплаты);
- на 20 % увеличились расходы предприятия на покупные ритуальные готовые изделия, в связи с увеличением спроса на них населения, полуфабрикаты и фурнитуру для изделий собственного производства, в связи ростом цен поставщиков. Так с 01.07.2021 г. произошло подорожание теса листовного и листа цинкового в 2 раза; металлических изделий (ограды, кресты покупные) - на 30%; рост цен на покупные гробы, кресты деревянные, фоны для венков от 30 до 80 %.

2.5. Сумма прочих расходов в 2021 году по сравнению с 2020 годом увеличилась на 135,0% (+ 6880 тыс. руб.) в основном за счет расходов на восстановление базы МУП по ОКС и ремонтных работ, связанных с ней; за счет оплаты труда работников предприятия в двойном размере в период нерабочих дней в мае и октябре - ноябре 2021 г., объявленных

Президентом РФ, как дополнительная мотивация работников, в связи с непрерывной спецификой работы предприятия; а так же увеличения расходов на благотворительность, на возмещение судебных расходов, материальную помощь.

2.6. В связи с санитарно-эпидемиологической ситуацией в России, в регионе и городском округе Иваново в 2021 году, увеличением смертности населения, значительным увеличением спроса на ритуальные услуги, прибыль от продаж увеличилась на 9199 тыс. руб., по сравнению с прошлым годом (на 134,6%).

Чистая прибыль за 2021 год выросла на 4,2% (+719 тыс. руб.) по сравнению с 2020 годом.

Общая рентабельность предприятия в 2021 году снизилась по сравнению с 2020 годом на 20,7 % и составила 6,32 %. Это произошло из-за резкого повышения цен на покупную продукцию и материалов для собственного производства с 01.07.2021 г., что привело к увеличению себестоимости изделий. Рост цен на продукцию и услуги для заказчиков ритуальных услуг на предприятии в указанный период был незначительный из-за большого количества конкурентов, работающих на рынке ритуальных услуг Ивановской области.

2.7. Балансовая стоимость основных фондов предприятия в 2021 году увеличилась на 5247 тыс. руб. по сравнению с предыдущим годом (+7,5), в связи с приобретением и введением в эксплуатацию 3 (трех) автомобилей (автокатафалк), а так же приобретения и ввода в эксплуатацию экскаватора-погрузчика. Обновления технопарка предприятия произошло в связи с увеличением заказов на ритуальные услуги погребения; а так же выполнения муниципального контракта по уборке и погрузке мусора. Процент износа основных фондов общества остался на прежнем уровне и составил 36 % в 2021 году.

2.8. Дебиторская задолженность составила на 01.01.2022 г. **4 255** тыс. руб., в том числе:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками — 1 329 тыс. руб.

Расчеты с покупателями и заказчиками - 812 тыс. руб.

Расчеты по налогам и сборам — 434 тыс. руб.

Расчеты с разными дебиторами — 1 680 тыс. руб.

Просроченной и безнадежной дебиторской задолженности на предприятии нет.

Кредиторская задолженность составила на 01.01.2022 г. **14 582** тыс. руб., в том числе:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками - 319 тыс. руб.

Расчеты с покупателями и заказчиками - 3964 тыс. руб.

Расчеты по налогам и сборам — 2493 тыс. руб.

Расчеты по пенсионному обеспечению - 3017 тыс. руб.

Расчеты с персоналом по оплате труда - 4578 тыс. руб.

Расчеты с разными кредиторами - 211 тыс. руб.

Просроченной кредиторской задолженности на предприятии нет.

Рост кредиторской задолженности в 2021 году по сравнению с прошлым годом в целом - 2241 тыс. руб. Наиболее существенные изменения по следующим статьям: расчеты по налогам и сборам — 602 тыс. руб. (текущие налоговые платежи в начале января 2022 года); расчеты с покупателями и заказчиками — 731 тыс. руб. (авансовые платежи заказчиков на изготовление и установку памятников в 2022 году); расчеты с персоналом по оплате труда — 763 тыс. руб. (заработная плата работников предприятия в начале января 2022 года); расчеты по пенсионному обеспечению — 252 тыс. руб. (текущие платежи в пенсионный фонд). Перечисленные выше расходы являются переходящими платежами с периода конец 2021 - начало 2022 года.

Ежегодное повышение налоговых ставок по отчислениям в бюджеты различных уровней объясняет увеличение по этим позициям; рост фонда оплаты труда и средней заработной платы — увеличение резерва по оплате труда на конец 2021 г.-начало 2022 г.

2.9. Начисленные налоговые платежи в городской бюджет в 2021 году увеличились на 12422 тыс. руб. (+30,2%) по сравнению с 2020 годом. Наибольшее увеличение по налогу на прибыль - рост прибыли предприятия в 2021 г. (увеличение заказов на ритуальные услуги), по НДФЛ — рост фонда оплаты труда.

2.10. Объем инвестиций в 2021 году увеличился на 6242 тыс. руб. и составил 10536 тыс. руб.: приобретение и введение в эксплуатацию 3 (трех) автомобилей (автокатафалк) для обеспечения надлежащего качества обслуживания населения; экскаватора-погрузчика — выполнение муниципального контракта; ремонтные работы здания базы МУП по ОКС; участка изготовления памятников производственного цеха (модуль для хранения памятников); ремонтные работы административных зданий службы захоронений (кладбищ); в пункте приема заказов (замена оконных блоков); замена старого хозяйственного блока транспортного отдела и др.

2.11. В 2021 году произошло увеличение оборотных активов - по статье финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) на 9158 тыс. руб. (-107,3%). По статье дебиторская задолженность с разными дебиторами— увеличение на 886 тыс. руб. (на 111,6%).

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в 2021 г.г. составил 0,72. Данный показатель остается на достаточно высоком уровне и свидетельствует о достаточном уровне наличия у предприятия собственных оборотных средств, необходимых для осуществления производственной деятельности.

Коэффициент текущей ликвидности АО «Ритуал» в 2021 году уменьшился по сравнению с 2020 годом на 0,81 единиц и составил 3,61 (при нормативном значении не менее 2,0). Данный показатель является высоким и свидетельствует о достаточности средств предприятия для погашения его обязательств.

2.12. Исходя из анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, можно сделать вывод, что платежеспособность и финансовая устойчивость акционерного общества находится на высоком уровне, предприятие имеет достаточно высокий уровень доходности, предприятие платежеспособно и имеет возможности для дальнейшего развития и реализации своей уставной деятельности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Ведущий экономист



Н.Н. Гайбалов

Т.А. Голубихина

Е.В. Ложникова