

**Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской отчетности
за 2020 года**

В своей работе при составлении бухгалтерской отчетности и анализа финансовой деятельности предприятие руководствуется:

1. Налоговый кодекс РФ Часть I от 31.07.1998 № 146-ФЗ. Часть II от 05.08.2000 № 117-ФЗ;
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
3. «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (приказ Минфина РФ от 09.07.1998г. № 34н);
4. План счетов бухгалтерского учета (приказ Минфина от 31.10.2000г. № 94н);
5. «Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете» (Приказ Минфина от 29.07.1893г. № 105);
6. ПБУ 1/08 «Учетная политика предприятия» (в ред. Приказа Минфина РФ от 06 октября 2008г № 106н)
7. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (утверждено приказом Минфина РФ от 6 июля 1999г. № 43н);
8. ПБУ 5/2019 «Запасы» (Приказ Минфина РФ от 15 ноября 2019г. № 180н);
9. ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н); 10. ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» (Приказ Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н);
10. ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утверждено приказом Минфина РФ от 6 мая 1999г. № 32н);
11. ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утверждено приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н).
12. ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (утверждено Приказом Минфина РФ от 28.06.10 № 63н).
13. Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

а также отраслевыми письмами, положениями и рекомендациями.

На основании Постановления администрации МО «Котлас» от 22 января 2018 г. № 121 предприятие ООО «Спецсервис» 27 сентября 2018г реорганизовано в форме разделения в Общество с ограниченной ответственностью Специализированная служба по вопросам похоронного дела "Ритуальные услуги".

В соответствии с гл. 26.2 Налогового кодекса РФ применяется упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения

«доходы, уменьшенные на величину расходов». Также предприятие уплачивает транспортный налог, земельный налог и налог на имущество.

В соответствии с Уставом предприятия уставный фонд ООО Специализированная служба по вопросам похоронного дела «Ритуальные услуги» составляет 7272913,01 руб.

Среднесписочная численность работников на 31 декабря 2021г. составляет 19 человек.

В соответствии с учетной политикой организация применяет следующий метод учета:

- начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам производится линейным методом; переоценка ОС не производится;
- учет процесса заготовления материальных оборотных средств осуществляется в оценке по фактической себестоимости; списание в производство производится по методу ФИФО;
- создает резерв на проведение особо сложного и дорогого вида капитального ремонта основного средства;
- применяется позаказный метод учета затрат на производство;
- готовая продукция оценивается в балансе по фактической производственной себестоимости;
- отгруженная продукция, товары и оказанные услуги отражаются в балансе по полной фактической себестоимости;
- выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется по мере отгрузки продукции;

Приступая к анализу «Бухгалтерского баланса» следует обратить внимание на увеличение валюты баланса на 34,7% по сравнению с прошлым годом за счет увеличения, как оборотных активов, так и внеоборотных активов.

Увеличение показателя внеоборотных активов на 50% произошло вследствие приобретения основных средств в течение отчетного периода, а именно:

Поступление ОС

Таблица 1

Наименование имущества	Инв. номер	Балансовая стоимость, руб.	Остаточная стоимость, руб.	Основание
Автомобиль ГАЗ-GAZELLE NEXT A22R35	183	1 820 000,00	0,00	Приказ № 14/ОС от 29.04.2021г.
Здание Гаража	184	451 063,63	0,00	Приказ № 15/ОС от 30.04.2021г
Автомобиль ГАЗ-GAZELLE NEXT A31R25	185	1 941 000,00	0,00	Приказ № 25/ОС от 10.12.2021г
ИТОГО:		4 212 063,63	0,00	

В Таблице 2.1. поступления ОС отражены в общей сумме 3917 тыс. руб. Эта разница объясняется тем, что стоимость Здания Гаража, введенного в эксплуатацию 30.04.2021г. показана в сумме 156 тыс. руб. т.к. часть стоимости была отражена в составе вложений во внеоборотные активы учтенной в 2020 году. (451 т.р. – 295 т.р. = 156 т.р.)

В составе внеоборотных активов содержатся показатели по основным средствам 8 082 тыс. руб., и расходы будущих периодов в сумме 24 тыс. руб. (остаточная стоимость прав пользования электронными ключами к бухгалтерским программам).

Следует отметить, что наибольший удельный вес в структуре баланса занимают оборотные активы - 60%, следовательно, внеоборотные активы - 40%.

Как видно из Таблицы 4.1, остатки по статье «запасы» увеличились на 27%, и на конец отчетного периода отражены в сумме 6779 тыс. руб., Из них показатель сырье, материалы увеличились на 18,3% и составили 2352 тыс. руб., остатки готовой продукции уменьшились и на конец отчетного периода составили 481 тыс. руб. Остатки товаров для перепродажи увеличились на 40% и составили 3946 тыс. руб.,

Рассматривая далее оборотные активы, следует отметить, что краткосрочная дебиторская задолженность увеличилась на 40% по

сравнению с предыдущим годом. Остаток дебиторской задолженности на конец отчетного периода в сумме 349 тыс. руб. складывается из следующих сумм: 142 тыс. руб. – задолженность населения за оказанные им услуги, выполненные работы; 207 тыс. руб. – авансы, оплаченные поставщикам (ООО «РН-Карт» за бензин, ООО «ТГК-2 Энергосбыт», предоплаты по страховкам, телефонную связь и пр).

Доля дебиторской задолженности в общем объеме оборотных активов составила 2,9% . Просроченной дебиторской задолженности нет.

На 24% увеличились показатели по статье «денежные средства» и на конец отчетного периода отражены денежные средства в сумме 5033 тыс. руб., в том числе на депозитных счетах на конец года размещено 4 000 тыс. руб. (Таблица 3.1. Наличие и движение финансовых вложений).

Вертикальный анализ пассива баланса показал устойчивое финансовое состояние, так как наибольший удельный вес в составе пассива баланса занимает капитал предприятия - 78%.

В «Отчете об изменении капитала» по строке 3323 отражено использование нераспределенной прибыли в сумме 1292 тыс. руб., которая была направлена на перечисление в доход бюджета МО «Котлас» 32% чистой прибыли по итогам календарного 2020г. в размере 1057,6 тыс. руб. (Постановление администрации МО «Котлас» от 23.04.2021г. № 808), а также на выплаты социального характера на основании коллективного договора предприятия в размере 234 тыс. руб.

Анализируя выполнение обязательств предприятия, следует отметить, что кредиторская задолженность уменьшилась на 1% и составила на конец года 1 748 тыс. руб., в том числе задолженность перед поставщиками и подрядчиками 634 тыс. руб. и по сравнению с прошлым годом она уменьшилась на 2%. Задолженность по заработной плате отражена в сумме 649 тыс. руб., а также задолженность по страховым взносам 330 тыс. руб. Прочая кредиторская задолженность в сумме 115 тыс. руб. – это расчеты по исполнительным листам и пр. коммунальным услугам.

Статьи кредиторской задолженности показаны с переходящим остатком. Просроченной кредиторской задолженности у предприятия на конец отчетного периода не имеется. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности в пояснениях к балансу Таблица 5.3. пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Анализируя «Отчет о движении денежных средств», следует обратить внимание, что поступление денежных средств от заказчиков за оказанные услуги отражены с вычетом уплаченной комиссии банку за эквайринговые операции.

Остаток денежных средств в кассе и на расчетном счете на конец отчетного периода составляет 5033 тыс. руб.

Переходя к оценке финансового состояния предприятия («Отчет о финансовых результатах») следует отметить, что доходы от основных видов деятельности за отчетный период составили 46 641 тыс. руб. и по сравнению с предыдущим отчетным периодом увеличилась на 36,6%. Увеличение показателя произошло вследствие повышения гарантированного перечня услуг по захоронению на 4,9%, а также количества организованных похорон с продажей сопутствующих товаров и услуг на 20%. Валовая прибыль от продаж составила 6 379 тыс. руб.

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2021 год

Таблица 3

Наименование дохода, расхода	Ед. изм.	Сумма
Прочие доходы, в т.ч.	тыс.руб.	254
Проценты по вкладам, депозитам	тыс.руб.	135
Списана дебиторская (кредиторская) задолженность не покрытая резервом	тыс.руб.	46
Доход от прочей деятельности (услуги трактора)	тыс.руб.	73
Прочие расходы, в т.ч.	тыс.руб.	606
Списана дебиторская (кредиторская) задолженность не покрытая резервом	тыс.руб.	66
Благотворительность	тыс.руб.	85
Услуги банка	тыс.руб.	429
Прочее	тыс.руб.	26

С учетом всех расходов и доходов сформирована чистая прибыль на конец года в размере 5 559 тыс. руб.

Налоговой задолженности предприятие не имеет. Ежегодно предприятие проводит инвентаризацию активов и обязательств. Инвентаризация кассы проводится ежеквартально, кассовая дисциплина соблюдается в полном объеме.

Предприятия сохранило свое финансовое состояние устойчивым и платежеспособным.

Главный бухгалтер
ООО «Ритуальные услуги»

_____/И.В. Дробышева/