

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «РУСИНКО» ЗА 2020 ГОД

Общество с ограниченной ответственностью «Русинко» зарегистрировано в Едином государственном регистре юридических лиц за № 1107847042401 от 17.02.2010 года.

Уставный фонд предприятия сформирован.

Юридический адрес: 199178 г. Санкт-Петербург, 7ая линия, д.76, лит. А.,

Адрес фактического местонахождения: 199178 г. Санкт-Петербург, 7ая линия, д.76, лит.А., оф.311Б

Форма собственности – частная.

Обособленное подразделение на территории г.Москвы.

109544 г. Москва, ул. М. Андроньевская д.20/8, стр.1-1А, оф.131, комн.4

Предприятие зарегистрировано в качестве налогоплательщика в МИФНС

№ 16 по Санкт-Петербургу 17.02. 2010 г. ИНН 7801513631 КПП 780101001,

В Инспекции ФНС № 9 по г.Москве КПП 770945001

В 2020 году предприятие занималось только одним видом деятельности в соответствии с Общегосударственным классификатором «Виды экономической деятельности»:

- 79.11 Организация комплексного туристического обслуживания

Свидетельство о внесении сведений о туроператоре в единый федеральный реестр туроператоров за **ТО № 003741** **Реестровый номер РТО 003540.**

ООО «Русинко» открыты счета в ОАО «Витабанк», г.Санкт-Петербург,

пр.Непокоренных, д.17, лит.В

Открыты счета в ЗАО «ЮниКредит Банк», г.Москва, Пречистенская наб, д.9

Руководство предприятием в 2020 году осуществляла генеральный директор Хуртта Райя Сойле Ханнеле.

Главный бухгалтер: Рогозина Людмила Леонидовна, на которую возложена обязанность ведения бухгалтерского и налогового учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом по организации, с проверкой и контролем обособленного подразделения в г. Москве.

Ведение бухгалтерского учета осуществлялось с применением программы: «1С-Предприятие» версия 8.

В 2020 году учет ведется по Упрощенной системе налогообложения. Доходы минус расходы.

По численности предприятие относится к Малым предприятиям, по виду деятельности

ОКВЭД «79» туризм за 2020год отрасль особо пострадавшая от пандемии COVID-19.

За 2020 год вся выручка составила: **6 738 897 руб.52 коп.**

- по основному виду деятельности «Туризм» - **6 738 897 руб.52 коп.**

Расходование выручки	
Себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг	9887464.47
в том числе:	
прямые расходы, связанные с производством реализованных услуг	2207404.83
Управленческие расходы	7680059.64

Убыток от продаж

3148566.95

Ниже приведены аналитические данные к счету «Управленческие расходы»:

Статьи затрат	Сумма
Арендная плата	1022856.42
Оплата труда + налоги	5878868.20
Связь	281840.35
Амортизация ОС	9321,96
Расходы на обязательное страхование (туроператор)	20000,00
Канцтовары	11696.88
Техника, оборудование, установка, обслуживание	378145
Бухгалтерские, юридические, консультационные услуги)	77330.83
ИТОГО	7680059.64

Внереализационные доходы составляют – 437809 руб.72 коп :

Доходы от переоценки (в связи с изменением курсов валют) курсовые разницы	96686,11
Продажа валюты	116272,80
Прочие	224850,81

Внереализационные расходы – 577086 руб.78 коп.

Расходы от переоценки (в связи с изменением курсов валют) курсовые разницы	101118,96
Расходы на услуги банков	115341,56
Прочие	360626,26

Убыток от внереализационных доходов и расходов составил - 139 277,06

Убыток составляет 3 287 844руб.01 коп

налог УСН в сумме **92 754** рублей (Минимальный налог 1%)

Убыток по балансу : 3 380 598 руб.01 коп.

Величина стоимости чистых активов на 01.01.2021 г. составила **952 тыс. рублей** при величине уставного фонда **10 тыс.рублей**.

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями, поставщиками и заказчиками на 01.01.2021 г. составляет **2 420 239 руб. 06 коп.**

Расшифровка дебиторской задолженности по сч.60 руб.:

Наименование поставщика	Сумма
Эрмитаж	57070
ТрансТур Тревел	154240
Мариинский театр	50038
Исаакиевский Собор	107130
ООО «Сибирь»	103500
Отель ВВеденский	774900
Петергоф	139918
Кремль	73390
Морской Фасад	10000

Голден Триангл	75450
Русь-Отель	21300
ИП Шатов	700000
Петропавловская крепость	12020
Прочие	52577
ИТОГО	2331533,06

Расшифровка дебиторской задолженности по сч. 62, руб:

Наименование поставщика	Сумма
Special Interest Russia OY	10505,82
Итого	10505,82

Расшифровка дебиторской задолженности по сч.76, руб.:

Наименование дебитора	Сумма
Мегафон	7218
ЭСПЕРАНС	45000
Сенатор Телеком	14430
1С-Рарус	6289
Прочие	5263
ИТОГО	78200,16

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Сумма кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками, покупателями и подрядчиками составляет 3997938 рублей 83 коп.

Расшифровка кредиторской задолженности, по сч.60,руб.:

Наименование поставщика	Сумма
ИП Егоров В.С.	3500
ИТОГО	3500

Расшифровка кредиторской задолженности, по сч.62,руб.:

Наименование поставщика	Сумма
MILAGO LTD OY	3078500
ИТОГО	3078500

Расшифровка кредиторской задолженности по сч.66, руб.

Наименование поставщика	Сумма
Хуртта Р.С.Х.	703500
ИТОГО	703500

Расшифровка кредиторской задолженности, по сч.76,руб.:

Наименование поставщика	Сумма
Вымпелком	227
Сенатор Телеком	221
З.И.В.Проекты	4000
Прочие	1057
ИТОГО	5505,26

Начисленная заработная плата основному персоналу и временным сотрудникам

(гидам-переводчикам) за 2020 год составила **5413770,76** рублей. Заработная плата выплачивалась сотрудникам своевременно с уплатой всех налогов. Задолженности по расчетам с персоналом по оплате труда нет.

Кредиторская и дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом

счет 68 , счет 69 составила : Д-т **34 783,60** рублей, К-т **206 933,57** рублей.

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с бюджетом
рубли

Наименование налога (сбора)	Сальдо на 01.01.2020г.	Начислено за 2020 год	Перечислено за 2020 год	Задолженность на 01.01.2021 г.
Подоходный налог из заработной платы	51517	655865	722461	-15079
УСН за 2020год	370579	92754	385906	77427
Фонды: ПФ	74144	379344,28	353338,37	100149,72
-Медицинское	17188	102695,26	92925,42	26957,74
-ФСС	-3268	42751,35	41163,07	-1679,92
ФСС/ОСС	1235	10345,04	7410,61	4171,12

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ.

В качестве критериев для оценки удовлетворительности структуры бухгалтерского баланса предприятия используются следующие показатели:

- коэффициент текущей ликвидности (К1) - характеризует общую обеспеченность организации собственными оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств организации.;

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (К2) - характеризует наличие у организации собственных оборотных средств, необходимых для его финансовой устойчивости..

Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами (К3) характеризует способность предприятия рассчитаться по своим финансовым обязательствам после реализации активов.

Ниже приведен расчет коэффициентов К1, К2 и К3:

№ п п	Наименование показателя	На начало года	На конец отчетного периода)	Норматив коэффициента
1	Коэффициент текущей ликвидности $K1 = \frac{\text{Текущие активы}}{\text{Текущие обязательства}} = \frac{\text{Б стр.290}}{\text{Б стр.690} - \text{Б стр.640}}$	3,304	1,23	$K1 \geq 1$
2	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами $K2 = \frac{\text{Собств. капитал} - \text{Внеоб. активы}}{\text{Оборотные активы}} = \frac{\text{Б стр.490} - \text{Б стр.190} + \text{Б стр.640}}{\text{Б стр.290}}$	0,697	0,187	$K2 \geq 0,1$

3	Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами $K3 = \frac{\text{Обязательства - Резервы предст. расх.}}{\text{Валюта баланса}} = \frac{\text{Б стр. 590} + \text{Б стр. 690} - \text{Б стр. 640}}{\text{Б стр. 300 (или стр. 700)}}$	0,3006	0,808	$K3 \leq 0,85$
---	--	--------	-------	----------------

Основанием для признания структуры бухгалтерского баланса удовлетворительной, а организации – платежеспособной является одновременно наличие следующих условий:

1. Коэффициент текущей ликвидности (К1) на конец отчетного периода для организации имеет значение более приведенного в таблице норматива.
2. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (К2) на конец отчетного периода для организации имеет значение более приведенного в таблице норматива.

Исходя из вышесказанного можно сделать вывод, что структура бухгалтерского баланса ООО «Русинко» на конец отчетного периода является удовлетворительной ($K1 > 1$),

все показатели обеспеченности удовлетворительные.

Оценка платежеспособности организации и оборачиваемости ее оборотных средств

Наименование показателя	На начало периода (года)	На конец года	Норматив коэффициента
Коэффициент абсолютной $K_{абсл} = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Финансовые вложения}}{\text{Краткосрочные обязательства}} = \frac{\text{Б стр. 260} + \text{Б стр. 270}}{\text{Б стр. 690} - \text{Б стр. 640}}$	0,9421	0,487	$K_{абсл} \geq 0,2$
Коэффициент оборачиваемости $K_{оос} = \frac{\text{Выручка от реализации}}{\text{Средняя стоимость оборотных активов}} = \frac{\Phi 2 \text{ стр. 010}}{(\text{Б стр. 290 гр. 3} + \text{Б стр. 290 гр. 4}) / 2}$	14,45	1,216	оборачиваемость оборотных средств

Коэффициентом, характеризующим платежеспособность должника, является коэффициент абсолютной ликвидности, показывающий, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена немедленно, и рассчитывается как отношение легко ликвидных активов к текущим обязательствам организации.

К легко ликвидным активам организации относятся денежные средства на счетах, а также краткосрочные прочие оборотные средства. К наиболее трудно реализуемым активам - основные средства, находящиеся на балансе организации.

По результатам 2020 года на предприятии «Русинко» коэффициент абсолютной ликвидности составил 0,487 (норматив $\geq 0,2$), что позволяет сделать вывод о платежеспособности предприятия по данному показателю.

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств в норме.

Руководитель

(подпись)

Хуртта Р.С.Х.

(фамилия, инициалы)

Главный бухгалтер

(подпись)

Рогозина Л.Л.

(фамилия, инициалы)

