

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

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

1. Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
 2. Приказ Минфина РФ от 29.07.98 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»;
 3. Налоговым кодексом с изменениями и дополнениями;
 4. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», (приказ Минфина России от 06.07.99 № 43н);
 5. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», (приказ Минфина России от 06.10.08 № 106н);
 6. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», (приказ Минфина РФ от 09.06.01 № 44н);
 7. ПБУ 6/01 «Учет основных средств», (приказ Минфина РФ от 30.03.01 № 26н);
 8. ПБУ 9/99 «Доходы организации», (приказ Минфина России от 06.05.99 № 32н);
 9. ПБУ 10/99 «Расходы организации», (приказ Минфина России от 06.05.99 № 33н);
 10. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», (приказ Минфина России от 13.12.2010 № 167н);
 11. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», (приказ Минфина России от 10.12.2002 № 126н);
- 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 2020г. составляет 18 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;

- создание ремонтного фонда основных средств не предусмотрено;

- 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 значительное увеличение валюты баланса на 56,5% по сравнению с прошлым годом за счет увеличения, как оборотных активов, так и внеоборотных активов.

Увеличение показателя внеоборотных активов на 98,2% 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
Здание диспетчерской (ул. Чиркова, д. 11)	85	770 700,00	0,00	Приказ № 08/ОС от 20.05.2020г.
Земельный участок (ул. Чиркова, д. 11)	175	251 900,00	0,00	Приказ № 08/ОС от 20.05.2020г.

Автомобиль ГАЗ-2824SY (специализированный катафалк)	181	1 950 000,00	0,00	Приказ № 11/ОС от 20.07.2020г
Автомобиль ГАЗ-3221 (специальное пассажирское, 8 мест)	182	100 000,00	0,00	Приказ № 15/ОС от 16.10.2020г
Строительство гаража собственными силами (вложения во внеоборотные активы)		295 225,63		Приказ № 23/ОС от 22.12.2020г
ИТОГО:		3 367 825,63	0,00	

В составе внеоборотных активов содержатся показатели по основным средствам 5 398 тыс. руб., и расходы будущих периодов в сумме 12 тыс. руб. (остаточная стоимость прав пользования электронными ключами к бухгалтерским программам).

Следует отметить, что наибольший удельный вес в структуре баланса занимают оборотные активы - 64%, следовательно, внеоборотные активы - 36%.

Как видно из Таблицы 4.1, остатки по статье «запасы» увеличились на 5%, и на конец отчетного периода отражены в сумме 5 332 тыс. руб., Из них показатель сырье, материалы увеличились на 21,4% и составили 1 989 тыс. руб., остатки готовой продукции уменьшились и на конец отчетного периода составили 523 тыс. руб. Остатки товаров для перепродажи увеличились незначительно и составили 2 820 тыс. руб.,

Рассматривая далее оборотные активы, следует отметить, что краткосрочная дебиторская задолженность увеличилась всего на 1% по сравнению с предыдущим годом. Остаток дебиторской задолженности на конец отчетного периода в сумме 247 тыс. руб. складывается из следующих сумм: 76 тыс. руб. – задолженность населения за оказанные им услуги, выполненные работы; 171 тыс. руб. – авансы, оплаченные поставщикам (ООО «РН-Карт» за бензин, ООО «ТГК-2 Энергосбыт», предоплаты по страховкам, лицензиям и пр).

Доля дебиторской задолженности в общем объеме оборотных активов составила 2,6% . Просроченной дебиторской задолженности нет.

На 157% увеличились показатели по статье «денежные средства» и на конец отчетного периода отражены денежные средства в сумме 4 052 тыс. руб., в том числе на депозитных счетах на конец года размещено 2 000 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 - 76%.

В «Отчете об изменении капитала» по строке 3323 отражено использование нераспределенной прибыли в сумме 263 тыс. руб., которая была направлена на перечисление в доход бюджета МО «Котлас» 20% чистой прибыли по итогам календарного 2019г. в размере 180,2 тыс. руб. (Постановление администрации МО «Котлас» от 28.05.2020г. № 972), а также на выплаты социального характера на основании коллективного договора предприятия в размере 83 тыс. руб.

Анализируя выполнение обязательств предприятия, следует отметить, что кредиторская задолженность увеличилась на 50% и составила на конец года 1 763 тыс. руб., в том числе задолженность перед поставщиками и подрядчиками 649 тыс. руб. и по сравнению с прошлым годом она увеличилась на 18,8%. Задолженность по заработной плате отражена в сумме 462 тыс. руб., а также задолженность по страховым взносам 430 тыс. руб. Прочая кредиторская задолженность в сумме 152 тыс. руб. – это расчеты по исполнительным листам и пр.

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 4 052 тыс. руб.

Переходя к оценке финансового состояния предприятия («Отчет о финансовых результатах») следует отметить, что доходы от основных видов деятельности за отчетный период составили 34 131 тыс. руб. и по сравнению с предыдущим отчетным периодом увеличилась на 25,3%. Увеличение показателя произошло вследствие повышения гарантированного перечня услуг по захоронению на 2,9%, а также количества самих захоронений на 14%. Валовая прибыль от продаж составила 3 954 тыс. руб.

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2020 год

Таблица 3

Наименование дохода, расхода	Ед. изм.	Сумма
Прочие доходы, в т.ч.	тыс.руб.	111
Доходы от сдачи в аренду ОС	тыс.руб.	89
Проценты по вкладам, депозитам	тыс.руб.	22
Прочие расходы, в т.ч.		418
	тыс.руб.	
Госпошлина	тыс.руб.	46
Благотворительность	тыс.руб.	40
Услуги банка	тыс.руб.	305
Прочее	тыс.руб.	27

С учетом всех расходов и доходов сформирована чистая прибыль на конец года в размере 3 305 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/