

# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской отчетности Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Крымавтотранс» за 2021 г.

## 1. Общие сведения.

Государственное унитарное предприятие Республики Крым «Крымавтотранс» зарегистрировано ИФНС №1 по г. Симферополю 25.02.2015г.

ИНН 9102172220, КПП 910201001, юридический адрес: РК, г.Симферополь, ул. Севастопольская,20а.

Основной вид деятельности предприятия: деятельность автобусных станций, ОКВЭД 52.21.21.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 768 человека. Задолженность по заработной плате по состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствует.

Предприятие имеет обособленные подразделения, которые не являются юридическими лицами.

## 2. Основа подготовки бухгалтерской отчетности и организации бухгалтерского учета.

Концептуальной основой составления бухгалтерской отчетности приняты российские правила составления.

Согласно приказу № 407-ОД от 29 октября 2021г. была проведена инвентаризация. Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	примечания
Основные средства	01.11.2021	Приказ №402 от 16 ноября 2020г.
Инвентарь и хоз.принадлежности	01.11.2021	
Материально-производственные запасы	01.11.2021	
Денежные средства,	01.01.2022	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	01.01.2022	
Расчеты с покупателями и заказчиками	01.01.2022	
Расчеты с бюджетом	01.01.2022	

Результаты инвентаризации следующие:

- излишков не выявлено;
- недостачи нет.

Результаты инвентаризации рассмотрены инвентаризационной комиссией (протокол от 24 декабря 2021г).

## 3. Основы составления отчетности и краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных предприятием при подготовке бухгалтерской отчетности за 2021г.

### *Основы составления отчетности*

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

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,

- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа «Об учетной политике» №1 от 09.01.2019

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2021 по 31.12.2021.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Ниже описаны существенные положения учетной политики.

### **3.1. Нематериальные активы.**

В соответствии с п.6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его в бухгалтерском учете.

Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом - исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и норм амортизации, исчисленной с учетом срока полезного использования этого объекта. Накопление сумм начисления амортизации ведется на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

### **3.2. Основные средства.**

В соответствии с пп.7,8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Для целей бухгалтерского учета к основным средствам относятся имущество стоимостью более 40 000 рублей и сроком службы более 12 месяцев. Учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства».

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом в течение всего срока полезного использования основных средств.

Переоценка основных средств, находящихся на балансе не производилась. Основные средства предприятия состоят из объектов недвижимости, транспортных средств, машин и оборудования, офисного оборудования, производственного и хозяйственного инвентаря и других видов основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев.

### **3.3. Материально-производственные запасы.**

В соответствии с п.2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов (МПЗ) принимаются следующие активы:

- сырье и материалы;

- вспомогательные материалы;
- запасные части;
- ГСМ;
- тара и тарные материалы;
- хозяйственный инвентарь;
- спецодежда и спецобуви;
- товары.

### **3.5. Доходы.**

В соответствии с п.4 ПБУ 9/99 и п.4 ПБУ 10/99 доходы и расходы в зависимости от их характера, условий получения, направлений деятельности организации подразделяются следующим образом:

- доходы и расходы по обычным видам деятельности (счет 90);
  - прочие доходы и расходы (счет 91)
- Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтверждение иным соответствующим образом;
  - сумма выручки может быть определена;
  - имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
  - право собственности (владения и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
  - расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

### **3.6. Расходы.**

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод;

Расходы формируются методом начисления.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых способов начисления амортизации.

### **3.7. Учет расходов по займам и кредитам.**

Учет расходов по кредитам и займам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. №107н.

Полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору кредита или займа превышает 12 месяцев учитываются в составе долгосрочной задолженности.

### **3.9. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.**

В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств.

#### **7.7. Дебиторская задолженность.**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Предприятием и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Предприятием скидок (наценок) и НДС.

	<b>По состоянию на 31.12.2021г., тыс.руб.</b>
Расчеты с поставщиками и заказчиками	590,78
Расчеты с покупателями и заказчиками	11073,77
Расчеты по налогам и сборам	13015,3

Прочие удержания у физических лиц	27,05
<b>Всего:</b>	<b>24706,9</b>

### 7.10. Оценочные обязательства.

Тыс.руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	признано	погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства-всего- В т.ч.				
- резерв на оплату ежегодных отпусков	5 979	18 101	17 316	6 764
	5 979	18 101	17 316	6 764

### 7.11. Заемные средства

Заемные средства в тыс.руб. по состоянию на 31 декабря отсутствовали  
2021 г.

	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Кредиты банков		
<b>Итого заемные средства</b>		

### 7.13. Доходы и расходы

Выручка от реализации:

Доход от реализации работ, услуг	<b>2021 год тыс.руб.</b>
<b>Всего доходы</b>	<b>427 796</b>
	<b>427 795</b>

Себестоимость реализации

Статьи	2021 год, тыс.руб.
Расходы на зарплату и социальные отчисления	180 703,75
Амортизация	42 147,55
Коммунальные затраты	13 477,13
Материалы	7532,05
Прочие	129258,96
<b>Всего</b>	<b>373119,44</b>

Прочие доходы и прочие расходы

В отчете о финансовых результатах, в строке 2340 «Прочие доходы» отражены доходы:

(тыс.руб.)

Статья доходов	2021 год, тыс.руб.
Субсидия пострадавшей отрасли	67 879
Кредит РНКБ полученный в 2020 году, отраженный в доходах в 2021 году	62 603
Получены основные средства	14 873

Прочие	2 330
<b>Итого</b>	<b>147 685</b>

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:  
(тыс.руб)

<b>Статья расходов</b>	<b>2021 год, тыс.руб.</b>
Налог на транспорт	773,98
Налог на имущество	8549,16
<b>Итого</b>	<b>9323,14</b>

В строке 2220 отчета о финансовых результатах отражены управленческие расходы, структура которых была следующей:

<b>Управленческие расходы (статьи затрат)</b>	<b>2021 год, тыс.руб..</b>
Командировочные	256,17
Расходы на зарплату и социальные отчисления	68 931
Аудиторская проверка	184,6
Обучение	99,32
Судебные расходы	1 117,15
Прочие	3 022,01
<b>Итого</b>	<b>73 610,25</b>

В строке 2460 отчета о финансовых результатах отражена сумма (414624) тыс. руб., которая состоит из:

(6652) тыс. руб. – прочие платежи за счет прибыли (пени, штрафы, оплаченные за счет прибыли);

(407972) тыс.руб.:

**Начальное saldo- нераспределенная прибыль-346 389 763,67 руб.**

Начальное saldo –нераспределенный убыток-504 172 145,42 руб. Д-т 84.02 ОБОРОТЫ по счету 84;

Д-т - 220 306 346,77 руб. (корректировка операций по безвозмездно полученному и переданному имуществу, согласно аудиторскому заключению; уменьшение чистой прибыли на сумму арендной платы; корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6; часть чистой прибылью по итогам 6 месяцев 2021 года; решение учредителя о закрытии убытков прошлых лет прибылью; реформация баланса)  
К-т – 430534208,18 руб.

**Конечное saldo –убыток, подлежащий покрытию- 306 801 670,35 руб.**

Главный бухгалтер

А.В. Глоба



«04» апреля 2022г.