

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской отчетности Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Крымавтотранс» за 2022 г.

1. Общие сведения.

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

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

Основной вид деятельности предприятия: деятельность автовокзалов и автостанций станций, ОКВЭД 52.21.21.

Фактическая численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 591 человек. Задолженность по заработной плате по состоянию на 31 декабря 2022 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 приказам № 471-ОД от 16.11.2022, № 513-ОД от 20.12.2022 была проведена инвентаризация перед составлением годовой отчетности.

Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	примечания
Основные средства, нематериальные активы, малоценное имущество на забалансовых счетах, материалы	01.12.2022	
Расчеты с персоналом, по социальному страхованию, обязательному страхованию от несчастных случаев, ОМС, ОПС	01.12.2022	
Недостачи и потери от порчи ценностей	01.12.2022	
Денежные средства в кассах автостанций	30.12.2022	
Дебиторская и кредиторская задолженность, расходы и доходы будущих периодов	31.10.2022	

Результаты инвентаризации следующие:

1. Основные средства, нематериальные активы, малоценное имущество на забалансовых счетах, материалы:

Выявлено имущество, которое имелось в наличии более 8 лет, но не было учтено в бухгалтерском учете. Комиссией определена рыночная стоимость и с учетом износа имущество оприходовано на забалансовый счет МЦ.09 в сумме 434 123,80руб.

Выявлено имущество непригодное для дальнейшей эксплуатации на сумму 249 782,03руб. Материально-ответственным лицам рекомендовано подготовить документы на списание имущества (протокол №49 от 30.12.2022).

2. Расчеты с персоналом, по социальному страхованию, обязательному страхованию от несчастных случаев, ОМС, ОПС:

в результате проведенной инвентаризации установлено, что необходимо списать просроченную дебиторскую задолженность свыше 3-х лет в бухгалтерском учете на сумму 18 738,22руб.; просроченную кредиторскую задолженность на сумму 837,95руб. (протокол №47 от 27.12.2022).

3. Недостачи и потери от порчи ценностей:

Выявлена дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности на сумму 39 438,42руб.- подлежит списанию.

Сумма 100,00 руб. подлежит возмещению на расчетный счет предприятия, в январе 2023 года возмещена.

Выявлена кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности на сумму 5150,00руб., подлежит списанию (протокол №46 от 23.12.2022).

4. Денежные средства в кассах автостанций:

Недостач и излишков не выявлено.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность, расходы и доходы будущих периодов:

Выявлена просроченная дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками на сумму 51 054,84руб., подлежит списанию; выявлена просроченная кредиторская задолженность на сумму 200 258,48руб. (в том числе по расчетам с покупателями и заказчиками на сумму 22 04,08руб., по прочим расчетам с разными дебиторами и кредиторами на сумму 178 244,40руб.). Протокол № 40 от 30.11.2022.

Результаты инвентаризации рассмотрены инвентаризационными комиссиями.

3. Основы составления отчетности и краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных предприятием при подготовке бухгалтерской отчетности за 2022г.

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», утвержденного 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» № 474-ОД от 30.12.2021

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 01.01.2022 по 31.12.2022.

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 п.12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектов капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Для целей бухгалтерского учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 100 000 рублей и сроком службы более 12 месяцев. Учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства». Имущество переданное учредителем в хозяйственное ведение до 100 000 рублей учитывается на счете 01 «Основные средства» в группах «Транспорт до 100 000», «Имущество в хозяйственном ведении до 100 000».

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

Переоценка основных средств, находящихся на балансе не производилась.

В связи с применением с 1 января 2022 года ФСБУ 25 «Бухгалтерский учет аренды» в бухгалтерском учете предприятия на счете 01.03 «Арендованное имущество» было отражено в межотчетный период арендованное имущество – права пользования земельными участками на общую сумму **18 514 тыс. руб.**, после сдачи годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.

Также, в связи с переходом с 1 января 2022 года на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» 31.12.2021 года проводилась корректировка основных средств до 100 000 рублей с отражением в бухгалтерском учете на счете МЦ.04 с накопленной амортизацией, что привело к изменению данных в годовой отчетности за 2022 год в Пояснении 2 «Основные средства»: строка 5210 графа «На конец периода первоначальная стоимость» **746 844 тыс.руб.** и отчета за 2021 год строка 5200 графа «На конец периода первоначальная стоимость» **761 035 тыс.руб.**, строка 5200 отчета за 2021 год графа «На конец периода накопленная амортизация и убытки от обесценения» **(142 114) тыс.ру.** и отчета за 2022 год строка 5210 графа «На начало периода накопленная амортизация и убытки от обесценения» **(130 226) тыс.руб.**

Таким образом, возникла разница между предоставленным годовым бухгалтерским отчетом за 2021 год строка 1150 графа «На 31 декабря 2021 год» - **633 891 тыс.руб.** и годовым бухгалтерским отчетом за 2022 год строка 1150 графа «На 31 декабря 2021 год» - **650 356 тыс. руб.** Разница составляет **16 466 тыс.руб.** из них **18 514 тыс.руб** (права

пользования земельными участками) – **2 028 тыс.руб.** (корректировка основных средств с отражением на счете МЦ.04)

Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в отчете за 2021 год графа «На 31 декабря 2021 год» составила **306 802 тыс.руб.**, в отчете за 2022 год графа «На 31 декабря 2021 год» составила **308 850 тыс.руб.** Разница составила **2 028 тыс.руб.** (корректировка основных средств с отражением на счете МЦ.04) и незакрытая сумма сальдо по счету 99.01.1 за 2021 год в размере **20 тыс.руб. по техническим причинам.**

Основные средства предприятия отражаются в группах: «Доступная среда», «Имущество в хозяйственном ведении», «Имущество в хозяйственном ведении до 100 000 рублей», «Оборудование», «Сооружения», «Транспорт», «Транспорт до 100 000 рублей», «Земельные участки в аренде».

3.3. Материально-производственные запасы.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.» 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 спецоснастка;
- товары.

3.4. 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.

3.5. 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.

3.6. 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.

В 2022 году предприятие получило заемные средства от ООО «Морская дирекция» в сумме 9 000,00тыс.руб., согласно Распоряжению Совета министров Республики Крым от 29.2021 №1804-р и договору от 18.01.2022 №22-22 на срок 1 год (краткосрочный займ). В июле 2022 года вся сумма заемных средств была полностью возвращена.

Также в 2022 году предприятие получило заемные средства от ООО «Морская дирекция» в сумме 20 000,00тыс.руб., согласно Распоряжению Совета министров Республики Крым от 30.11.2022 №1913-р и договору от 16.12.2022 №565-22 на срок 1(один) год 7 (семь)месяцев (долгосрочный займ) с отсрочкой платежей по займу до 01.07.2023 года.

3.7. 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.

Денежные средства и их эквиваленты в балансе отражены в строке 1250 в сумме 78 762 тыс.руб. Данная сумма состоит из денежных средств на счете 50.02 «Операционная касса» в размере 2 304 306,77руб., на счете 51 «Расчетные счета» в размере 73 282 781,51руб. (в том числе остаток по субсидии на капитальный ремонт автостанции «Западная» в размере 36 938 392,28 руб.), на счете 57 «Переводы в пути» в размере 3 175 065,30руб.

3.8. 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.

	По состоянию на 31.12.2022г.,тыс.руб.
Расчеты с поставщиками и заказчиками	2 332,78
Расчеты с покупателями и заказчиками	1865,0
Расчеты по налогам и сборам	859,63
Расчеты с перевозчиками	320,83
Расчеты по обеспечительным платежам	500,0
Расчеты с перевозчиками по АСОП	2087,33
Прочие удержания у физических лиц	48,00
Всего:	8 013,57

3.9. Кредиторская задолженность

	По состоянию на 31.12.2022г.,тыс.руб.
Расчеты с поставщиками и заказчиками	3 899,04
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 522,90
Расчеты по налогам и сборам	14 805,38
Расчеты с перевозчиками	21 716,72
Расчеты по обеспечительным платежам	811,75
Расчеты с перевозчиками по АСОП	0,71
Прочие удержания у физических лиц	11,98
Всего:	45 768,48

3.10. 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	6 764	22 969	23 246	6 487
	6 764	22 969	23 246	6 487

3.11. Заемные средства

Заемные средства в тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года, тыс.руб.

	2022 г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
займ		20 000,00
Итого заемные средства		20 000,00

3.12. Строка 1190 Баланса «Прочие необоротные активы»

Отражена сумма 12 тыс. расходы будущих периодов, страхование автотранспорта

3.13. Строка 1260 Баланса «Прочие оборотные активы»

Отражена сумма 212 тыс.: расходы будущих периодов- страхование автотранспорта, неисключительные права пользования различными программами, задолженность по недостатке в операционной кассе в размере 100,00 руб., которая в январе 2023 года возмещена.

3.14. Строка 1450 Баланса «Прочие обязательства»

Отражена сумма 29 523 тыс. : арендные обязательства по земельным участкам (согласно ФСБУ 25 «Бухгалтерский учет аренды») в размере 125 598 тыс.руб. за вычетом процентов по аренде земельных участков в размере 96 075 тыс. руб., расходы будущих периодов- страхование автотранспорта, неисключительные права пользования различными программами, задолженность по недостатке в операционной кассе в размере 100,00 руб., которая в январе 2023 года возмещена.

3.12. Доходы и расходы

Выручка от реализации:

	2022 год, тыс.руб.
Доход от реализации работ, услуг	322 277
Всего доходы	322 277

Себестоимость реализации

Статьи	2022 год, тыс.руб.
Расходы на зарплату и социальные отчисления	185 710,15
Амортизация	35 909,45
Коммунальные затраты	13 098,33
Материалы	21 146,62
Прочие	61 507,84
Всего	317 372,39

Прочие доходы и прочие расходы

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

Статья доходов	2022 год, тыс.руб.
Государственная помощь (субсидия)	85 434,39
Оприходование излишков в результате инвентаризации	1 033,14
Безвозмездное получение основных средств	543,60
Резерв отпусков	5 379,32
Списание просроченной задолженности	478,33
Штрафные санкции отдела контроля	5 769,82
Прочие (штрафы, пени, госпошлины, металлолом)	1 248,90
Целевая субсидия прошлых лет	618,50
Итого	100 506

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

Статья расходов	2022 год, тыс.руб.
Списание просроченной задолженности	7 744,88
Услуги банка	8 920,06

Расходы по расчетам с компанией «Глонасс-Крым»	10 018,42
Проценты по займу	300,06
Благотворительная помощь на СВО	82,89
Металлолом, макулатура	102,09
Прочие (решения суда, штрафы, охрана)	1 280,60
Итого	28 449

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

Управленческие расходы (статьи затрат)	2022 год, тыс.руб..
Коммунальные расходы	528,34
Расходы на зарплату и социальные отчисления	77 157,17
Аудиторская проверка	39,9
Неисключительные права использования программ	1 355,16
Проектно-сметная документация	199,3
Прочие (дезработы, заправки, кадастровые работы, моб. связь, услуги нотариуса и т.д.)	1 665,91
Обучение	115,33
Списание материалов	4 894,08
Содержание автотранспорта	827,80
Амортизация	828,19
Информационно-консультационные услуги, техническое сопровождение	382,69
Имущественные налоги	-4 945,42
Итого	83 048,45

В строке 2460 отчета о финансовых результатах отражена сумма (8 007) тыс.руб., которая состоит из:

(8646) тыс.руб.- 70% арендной платы, отраженной в доходах, но перечисленной непосредственно арендаторами в бюджет Республики Крым прочие платежи за счет прибыли(пени, штрафы, оплаченные за счет прибыли);

411 тыс.руб.- возврат из бюджета Республики Крым пени по налогу на прибыль за прошлые годы

228 тыс. руб.- прочие операции за счет прибыли

Чистая прибыль по итогам 2022 года – (10165) убыток, подлежащий покрытию.

Заместитель директора- начальник
управления планирования, бухгалтерского
и налогового учета и отчетности



А.В. Глоба

«04» апреля 2023г.