ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской отчетности Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Крымавтотранс» за 2023 г.

1. Общие сведения.

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

ИНН 9102172220, КПП 910201001 , юридический адрес: РК, г. Симферополь, ул. Киевская,78

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

Фактическая численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 590 человек. Задолженность по заработной плате по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствует.

Предприятие имеет обособленные подразделения, которые не являются юридическими лицами.

Информация о связанных сторонах:

Предприятие находится в ведении Министерства транспорта Республики Крым.

Полномочия собственника имущества осуществляет Совет министров Республики Крым и Министерство транспорта Республики Крым в соответствии с нормативными правовыми актами Республики Крым.

В 2023 году ГУП РК «Крымавтотранс» получил государственную помощь в виде субсидий, согласно заключенным соглашениям с Министерством транспорта Республики Крым:

1. Соглашение от 25.07.2023 года № 29-07/2023-03.1 о предоставлении из бюджета Республики Крым субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям) на финансовое обеспечение затрат в связи с реализацией мероприятий в сфере обеспечения доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения в Республике Крым в рамках основного мероприятия «Повышение уровня доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения в Республике Крым» Государственной программы Республики Крым «Доступная среда» на сумму 1 999 999,98 руб.

2. Соглашение от 11.04.2023 года № 01-04/2023-03.1 о предоставлении из бюджета Республики Крым субсидии юридическим лицам (за исключением

субсидий государственным муниципальным учреждениям) на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение затрат в связи с функционированием автовокзалов и автостанций, расположенных на территории Республики Крым на сумму 30 000 000,00 руб.

3. Соглашение от 03.10.2023 года № 01-10/2023-03.1 о предоставлении из бюджета Республики Крым субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным муниципальным учреждениям) на финансовое обеспечение затрат в связи с капитальным ремонтом, ремонтом и благоустройством объектов инфраструктуры автостанционной сети Республики Крым на сумму 30 703 157,59 руб. (ремонт асфальтового покрытия АС Бахчисарай-I – 27 829 547,87 руб.; остановочного пункта «Автокасса Первомайское» - 2 873 609,72 руб.

4. Соглашение от 18.05.2022 года № 01-05/2022-04.2 о предоставлении из бюджета Республики Крым субсидии юридическим лицам, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями,
на финансовое обеспечение затрат, связанных с капитальным ремонтом, ремонтом и благоустройством объектов инфраструктуры автостанционной сети Республики Крым. (В 2023 году освоено – 35 098 243,20руб., возвращено в бюджет РК в январе 2024 года– 1 860 149,08) Сумма соглашения – 48 139 025,35 руб.

Функции директора в 2023 году были возложены на следующих физических лиц:

1. Директор - Мазур Оксана Валентиновна, период с 01.01.2023 по 25.10.2023
Фонд оплаты труда- 2 489 003,72
Сборы на ФОТ- 155 648,00
Всего: 2 644 651,72
2. Заместитель директора - начальник производственно-хозяйственного управления- Петренко Дмитрий Борисович, период с 13.11.2023 по 21.11.2023 (исполнение обязанностей директора)
Фонд оплаты труда- 48 243,20
Сборы на ФОТ- 3 859,46
Всего: 52 102,66
3. Директор - Мартынов Вячеслав Сергеевич, период с 22.11.2023 по 31.12.2023
Фонд оплаты труда- 238 805,33
Сборы на ФОТ- 19 104,44
Всего: 257 909,77

2.Основа подготовки бухгалтерской отчетности и организации бухгалтерского учета.

Концептуальной основой составления бухгалтерской отчетности приняты российские правила составления.

Согласно приказам № 331-ОД от 25.10.2023, № 329-ОД от 25.10.2023 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	01.10.2023	
Расчеты с персоналом, по социальному страхованию, обязательному страхованию от несчастных случаев, ОМС, ОПС	01.10.2023	
Недостачи и потери от порчи ценностей	01.10.2023	
Денежные средства в кассах ОТИ	30.12.2023	
Дебиторская и кредиторская задолженность, расходы и доходы будущих периодов	01.10.2023	

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 93850,00 руб.

Выявлено имущество непригодное для дальнейшей эксплуатации на сумму Материально-ответственным лицам рекомендовано подготовить документы на списание имущества (протоколы № 1,2,3,4 от 07.12.2023).

В результате инвентаризации выявлено, что в Учебном корпусе (Административное здание на Киевской,78) установлено оборудование (кондиционеры), которые вошли в стоимость выполненных работ по ремонту Учебного корпуса, согласно договору 138-23 от 04.04.2023 строительно-монтажные работы (Учебный корпус) с СИМСТРОЙТОРГ ООО. На сумму стоимости кондиционеров уменьшены строительно- монтажные работы и учтены кондиционеры на сумму 1 222 700,00руб., которые введены в эксплуатацию (приказ от 29.12.2023 № 402-ОД).

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 20 100,26; (протокол №1 от 30.11.2023).

3. Недостачи и потери от порчи ценностей:

По состоянию на 31.12.2023 года недостачи и потери отсутствуют.

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 перевозчиками на сумму 60 125,00руб., подлежит списанию; выявлена просроченная кредиторская задолженность на сумму 268 202,07руб. (в том числе по расчетам с покупателями и заказчиками, по прочим расчетам с разными дебиторами и кредиторами). Протокол № 1 от 30.11.2023.

Результаты инвентаризации рассмотрены инвентаризационными комиссиями.

3. Основы составления отчетности и краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных предприятием при подготовке бухгалтерской отчетности за 2023г.

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» № 535-ОД от 30.12.2022

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

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

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2023 по 31.12.2023.

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 ГУП РК «Крымавтотранс» вся недвижимость учтена на балансе по рыночной цене. Сравнить с активным рынком не представляется возможным, так как все автовокзалы и автостанции в Республике Крым принадлежат ГУП РК «Крымавтотранс» на праве хозяйственного ведения, аналогичные объекты на активном рынке отсутствуют.

В 2023 году увеличилась стоимость основных средств на сумму 110 093 023,34руб., в том числе:

- получено имущество согласно Распоряжению Совета министров Республики Крым от 30.11.2022 № 1914- р от ООО «Морская дирекция» стоимостью свыше 100 тыс. за единицу на сумму 9 888 694,00 руб.;
- получено имущество согласно Распоряжению Совета министров Республики Крым от 29.12.2022 № 2318- р от Министерства транспорта Республики Крым стоимостью свыше 100 тыс. за единицу на сумму 4 652 968,18 руб.;
- получено имущество согласно Распоряжению Совета министров Республики Крым от 21.12.2022 № 2161- р от стоимостью свыше 100 тыс. за единицу на сумму 2 075 104,00 руб.;
- приобретено за счет собственных средств имущество стоимостью свыше 100 тыс. за единицу на сумму 3 416 896,67руб.;
- введено в эксплуатацию имущество, приобретенное за счет собственных средств в предыдущие годы на сумму 237 966,66 руб.;
- увеличена стоимость недвижимого имущества в результате капитальных ремонтов за счет субсидии из бюджета Республики Крым на сумму 77 044 933,86руб. (АС Западная»- 46 341 776,27; АС «Бахчисарай» - 27 829 547,87; ОП «Автокасса Первомайское»- 2 873 609,72);
- увеличена стоимость недвижимого имущества в результате капитального ремонта за счет собственных средств на сумму 12 656 604,87руб. (мощение АС Западная»);
- увеличена стоимость недвижимого имущества в результате капитального ремонта за счет собственных средств на сумму 119 855,10руб. (АС Западная» ливневка);

В 2023 году уменьшилась стоимость основных средств на сумму 5 981 407,00руб., в том числе:

- передано имущество согласно Распоряжению Совета министров Республики Крым от 10.01.2023 № 14-Р ГАУ РК «Крымский автомобильный учебный комбинат» в сумме 163 800,00 руб.;
- передано имущество согласно Распоряжению Совета министров Республики Крым от 10.01.2023 № 15-Р ГАУ РК «Распорядительная дирекция имущества Республики Крым» в сумме 151 128,00 руб.;
- передано имущество согласно Распоряжению Совета министров Республики Крым от 02.07.2023 № 889-Р Администрации города Ялты Республики Крым в сумме 3 217 872,00 руб.;
- списано имущество согласно Распоряжению Совета министров Республики Крым от 20.10.2022 № 1639-Р в сумме 90 567,00 руб.;
- корректировка в бухгалтерском учете на сумму 2 358 040,00руб.- необоснованное выделение в отдельный объект части здания ОП «Автокасса Песчаное» 175,9 кв. м. Литеры А,А1.

В конце 2023 года пересмотрены сроки полезного использования (СПИ) основных средств- приказ от 29.12.2023 № 403-ОД. В результате увеличен срок полезного использования SKODA OCTAVIA TOUR (цвет серый) на 12 месяцев, Модульный туалет с кассой (Алушта) на 15 месяцев.

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.

Имущество стоимостью до 100 000,00руб. учитывается при поступлении на счете 10.21 с отражением расходов в бухгалтерском учете и при вводе в эксплуатацию с отражением расходов в налоговом учете.

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 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.

В течение 2023 года погашена сумма займа в размере 11 500,00 тыс. руб. и оплачены проценты за пользованием займом в размере 1 261,99 тыс. руб.

На 01.01.2024 года задолженность по займу составила 8 500,00 тыс.руб.

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 15 539 125,42 руб. Данная сумма состоит из денежных средств на счете 50.02 «Операционная касса» в размере 2 089 658,36руб., на счете 51 «Расчетные счета» в размере 12 289 446,17руб. (в том числе остаток по субсидии на капитальный ремонт автостанции «Западная» в размере 1 860 149,08 руб., который перечислен в бюджет в январе 2024 года), на счете 57 «Переводы в пути» в размере 1 160 020,89руб.

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 31.12.2023г.,тыс.руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчики	416,09
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 443,64
Расчеты по налогам и сборам	1 838,75
Расчеты с перевозчиками	211,35
Расчеты по обеспечительным платежам	500,00
Расчеты с перевозчиками по АСОП	3 942,90
Прочие удержания у физических лиц (штрафы, ум. работники)	12,41
Расчеты по претензиям	457,00
Расчеты за интернет продажи	3 832,53
Всего:	**12 654,67**

3.9. Кредиторская задолженность

	По состоянию на 31.12.2023г.,тыс.руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 067,87
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 860,93
Расчеты по налогам и сборам	16 180,49
Расчеты с перевозчиками	29 756,22
Расчеты по обеспечительным платежам	550,84
Расчеты с перевозчиками по АСОП	0,88
Прочие удержания у физических лиц	11,98
Всего:	**57 429,21**

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	6 487	19 161	18 189	7 459
	6 487	19 161	18 189	**7 459**

3.11. Заемные средства

Заемные средства в тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года, тыс.руб.

	20223г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
займ		8 500,00
Итого заемные средства		**8 500,00**

3.12. Строка 1190 Баланса «Прочие необоротные активы»

Отражена сумма 53 тыс. расходы будущих периодов (страхование автотранспорта)

3.13. Строка 1260 Баланса «Прочие оборотные активы»

Отражена сумма 2213 тыс.: расходы будущих периодов- неисключительные права пользования различными программами, субсидия по «Доступной среде», которая в январе 2024 года закроется..

3.14. Строка 1450 Баланса «Прочие обязательства»

Отражена сумма 58 138 тыс. : арендные обязательства по земельным участкам (согласно ФСБУ 25 «Бухгалтерский учет аренды») в размере 204789 тыс.руб. за вычетом процентов по аренде земельных участков в размере 146 651тыс. руб.

3.15. Доходы и расходы

Выручка от реализации:

	2023 год, тыс.руб.
Доход от реализации работ, услуг	334 677
Всего доходы	**334 677**

Себестоимость реализации

Статьи	**2023 год, тыс.руб.**
Расходы на зарплату и социальные отчисления	169 606
Амортизация	54 293
Коммунальные затраты	13 267
Материалы и имущество до 100 тыс.	12 777
Услуги связи	274
Интернет	3 646
Охранно-тревожная сигнализация	691
Транспортная безопасность	31 466
Прочие	10 099
Всего	**296 119**

Прочие доходы и прочие расходы

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

Статья доходов	2023 год, тыс.руб.
Государственная помощь (субсидия)	30 000
Возврат излишне уплаченных налогов за 2020,2021 годы	14 066
Безвозмездное получение основных средств	784
Резерв отпусков	952
Излишки в кассах	124
Списание просроченной задолженности	1 272
Штрафные санкции отдела контроля	1 805
Штрафные санкции перевозчикам	3 881
Прочие (решения суда, пени, госпошлины, металлолом)	1 767
Целевая субсидия прошлых лет (Доступная среда)	618
Итого	**55 269**

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

Статья расходов	2023 год, тыс.руб.
Списание просроченной задолженности	46
Услуги банка	10 028
Расходы по расчетам с компанией «Глонасс-Крым»	12 992
Проценты по займу	1 262
Процентные расходы по аренде земельных участков	3 589
Благотворительная помощь на СВО	288
Оценочные обязательства по оплате труда	1 533
Резервы по сомнительным долгам	302
Списание имущества	164
Прочие (решения суда, штрафы, госпошлина, макулатура)	878
Итого	**31 082**

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

Управленческие расходы (статьи затрат)	2023 год, тыс.руб..
Коммунальные расходы	681
Расходы на зарплату и социальные	67 559

отчисления	
Договора ГПХ	2 610
Аудиторская проверка	68
Неисключительные права использования программ	414
Проектно-сметная документация и экспертизы	184
Ремонт Учебного корпуса(2 862), автостанция Саки (160)	3 022
Прочие (подключение к водоснабжению, заправки, услуги нотариуса, госпошлина и т.д.)	573
Обучение	383
Списание материалов и ввод имущества в эксплуатацию	9 474
Содержание автотранспорта	880
Сопровождение 1С	371
Амортизация	560
Информационно-консультационные услуги	417
Услуги охраны	428
Услуги связи	87
Интернет	103
Командировочные с проживанием	178
Имущественные налоги	238
Услуги по льготным категориям граждан (Цифровая среда)	2 162
Итого	**90 392**

Строка 2300 отчета о финансовых результатах- **убыток** до налогообложения составил 27 647 тыс.руб.

Согласно налоговому учету **текущий налог на прибыль** по итогам 2023 года составил **3 100 тыс. руб**. по деятельности на общей системе налогообложения; по деятельности в свободной экономической зоне по налоговому учету убыток в размере 26 422 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль составил 40 282тыс. руб.

В строке 2460 отчета о финансовых результатах отражена сумма (8 961) тыс.руб.:

- 70% арендной платы, **отраженной в доходах**, но перечисленной непосредственно арендаторами в бюджет Республики Крым.

Чистая прибыль по итогам 2023 года – 574 тыс. руб.

Заместитель директора- начальник
управления планирования, бухгалтерского
и налогового учета и отчетности А.В. Глоба