

Пояснения к бухгалтерской отчетности
АО «Ивановское ПОА и ПА» за 2020 год
(наименование организации)

1. Общие сведения об организации.

АО «Ивановское производственное объединение автовокзалов и пассажирских автостанций» зарегистрировано ИФНС РФ по г. Иваново 11.02.2008, серия и номер Свидетельства 37 001275429, ИНН/КПП 3702547008/370201001, ОГРН 1083702002702, юридический адрес: 153032, Ивановская обл., Иваново г, Лежневская ул., дом № 152.

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал: 15 562 600 руб.

Количество акций: 1 556 260 шт.

Сумма базовой прибыли на одну акцию:

Чистый убыток 7 527 тыс. руб. (строка 2400 Отчета о финансовых результатах). Количество акций в обращении в течении года не изменялось.

Расчет базового убытка : 4784 тыс.руб. /1 556 260 шт=4,84 рубля на одну акцию.

Конвертируемых ценных бумаг или договоров нет.

Основной вид деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным нежилым имуществом (ОКВЭД 68.20).

Состав членов исполнительных органов (дирекция) организации:

Генеральный директор Карлявин Юрий Вячеславович (16.05.2019 по 07.10.2020)

Генеральный директор Коренков Евгений Алексеевич (13.10.2020 по 28.10.2020)

Генеральный директор Лушникова Ольга Васильевна (29.10.2020 по 31.12.2020)

Состав аффилированных лиц:

Лушникова Ольга Васильевна, Кувыкова Елена Вадимовна, Конькова Оксана Станиславовна, Михеева Руфина Петровна, Карлявин Юрий Вячеславович.

Информация о бенефициарных владельцах.

Лушникова Ольга Васильевна, Кувыкова Елена Вадимовна

Среднегодовая численность работников за 2020 год (или среднесписочная численность на 31.12.2020) составляет 6 человек.

Фонд оплаты труда за 2020 год составляет 972,1 тыс. руб., в т.ч. Фонд оплаты труда АУП 972,1 тыс. руб.

2. Основные положения учетной политики.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Учетная политика утверждена приказом №45 от 31.12.2012 г. с изменениями дополнениями от 01.01.2015, 09.01.2016, 01.01.2017.

Способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности, в том числе:

- МПЗ при поступлении и выбытии оцениваются исходя из фактических затрат на приобретение и выбытие. МПЗ, полученные безвозмездно, оцениваются по рыночной стоимости.

- лимит признания активов объектами ОС - стоимость свыше 40 000 руб.

- способ начисления амортизации - линейный,

- выручка от реализации определяется по мере отгрузки продукции(работ, услуг).

- все понесенные затраты (как прямые, так и косвенные) признаются в текущем налоговом (отчетном) периоде в полном объеме. Списание расходов будущих периодов производится с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов, данные расходы распределяются равными долями за срок их полезного использования, либо равномерно включаются в расходы в течение 12 месяцев.

- Отчисления в резерв на оплату ежегодных отпусков производится на последнее число каждого месяца нормативным методом. Величина норматива определяется как отношение годовой суммы расходов на оплату отпусков предыдущего календарного года к годовому размеру расходов на оплату труда предыдущего календарного года. Норматив неизменен в течение года. Основная сумма оценочного обязательства увеличивается на сумму обязательных страховых взносов, рассчитанных по общеустановленным тарифам. Ежегодно по состоянию на 31 декабря производится инвентаризация резерва на оплату очередных отпусков. Оценочное обязательство на оплату отпусков создается только в бухгалтерском учете.

- Отчисления в резервы по сомнительным долгам формируются только в бухгалтерском учете и производятся отдельно по каждому долгу ежемесячно на последнюю дату в размере 50% при просроченной задолженности свыше 45 дней, в размере 100 % при просроченной задолженности свыше 90 дней.

3. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2020 году составили 9 790 тыс. руб. (без НДС).

Доходы от реализации по видам деятельности составили (без НДС):

-2020 год – основной вид деятельности – 9 790 тыс.руб.; прочие доходы - 3 477 тыс. руб.

-2029 год – основной вид деятельности – 14 158 тыс.руб.; прочие доходы - 5 789 тыс. руб.

4. Расходы, связанные с реализацией.

Расходы, связанные с реализацией в 2020 году составили 17 479 тыс. руб. (без НДС).

Расходы, связанные с реализацией по видам деятельности составили (без НДС):

-2020 год – основной вид деятельности – 17 479 тыс. руб.;

прочие расходы - 3 319 тыс. руб.

-2019 год – основной вид деятельности – 19 339 тыс. руб.;

прочие расходы - 5 762 тыс. руб.

5. Прочие доходы.

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2020 году составила 3 477 тыс. руб., в том числе по видам доходов: возмещение убытков – 133 тыс. руб., восстановление резервов по сомнительным долгам – 3 308,2 тыс. руб., доходы прошлых лет - 35,8 тыс.руб.

6. Прочие расходы.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2020 году составила 3 319 тыс. руб., в том числе по видам расходов: проценты по заемным средствам – 8,4 тыс.руб., начисление резерва по сомнительным долгам – 2 301,2 тыс. руб., расходы на услуги банков – 41 тыс. руб., госпошлины- 7,3 тыс. руб., штрафы- 359,9 тыс. руб., расходы прошлых лет – 84,3 тыс. руб., прочие расходы- 516,9 тыс. руб.

7. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями с законодательством РФ о налогах и сборах. Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 1,3 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2020 году составляла 20%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020 год составила 0,3 тыс. руб.

Сумма бухгалтерского убытка по данным регистров бухгалтерского учета составила 7 531 тыс. руб.

Сумма условного расхода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составила 2,7 тыс. руб.

Сумма условного дохода, отраженного в бухгалтерском учете по кредиту счета 99.02.2 «Условный доход по налогу на прибыль» составила 1 508,9 тыс. руб

В течение 2020 года произошло **изменение ОНА** (сч. 09) на сумму **153,9 тыс. руб.** :Дт 759 Кт 605,1 тыс. руб.

- 1) Дт **146,4 тыс. руб.** - признание ОНА с временной разницы по амортизации здания Ивановского автовокзала, зданий Палех АС, Плес АС, Фурманов АС $(59912,5*12+64,76*12+445,96*12+595,86)*20\%=146$ тыс. рублей, в связи с возникновением временной разницы в части начисления амортизации ОС, исключая амортизацию ОС, полученного в лизинг.
- 2) Дт **9,6 тыс. руб.** – признание и Кт **6,1 тыс. руб.** погашение ОНА - с оборотов РБП, сальдо на конец года ОНА с суммы убытка за 2016г. и суммы РБП с отпускных выплат $(295 \text{ тыс.} + 17,4 \text{ руб.} * 0,2 = 62,5 \text{ тыс. руб.})$
- 3) Дт **8,7 тыс.руб.** Кт **8,7 тыс. руб.** – признание и погашение ОНА с оборотов оценочного обязательства на оплату отпусков в БУ, сальдо на конец года ОНА с суммы оценочного резерва на 31.12.2020 – $(35 \text{ тыс. руб.} * 0,2 = 7 \text{ тыс.руб})$
- 4) Дт **301,9 тыс.руб.** Кт **297,9 тыс. руб.** – признание и погашение ОНА с оборотов резервов по сомнительным долгам в БУ
- 5) Дт **292,4 тыс. руб.** Кт **292,4 тыс. руб.** - признание и погашение ОНА с убытков текущего периода.

В течение 2020 года произошло **изменение ОНО** (сч. 77) на сумму **150,1 тыс.руб.** :Дт 157,6 тыс. руб. Кт 307,7 тыс. руб.

- 1) Дт **154,9 тыс. руб.** Кр **97,5 тыс. руб.** – погашение ОНО с временной разницы амортизации зданий АС Родники, Комсомольск, КП Фурманов, гараж Ив АВ, Шуя, Юрьеvec, перрон ИА, автомобиль Тойота $(417,15*12+135759,43*5+90872,45)*20\%=154,9$ тыс. руб.

Кт **97,5 тыс. руб.** – признание ОНО с временной разницы по амортизации автостанций Старая Вичуга, Каменка, временной разницы по выкупу автомобиля Тойота из лизинга, амортизации автомобиля Тойота $((65,35+76,57+40480,02)*12)*20\%=97,5$ тыс. руб.

- 2) Дт **2,4 тыс. руб.** – погашение ОНО с временных разниц по РБП (разрешение на установку рекламных конструкций) $11\,999,88*20\%=2$ тыс. руб.
- 3) Дт **0,2 тыс. руб.** Кр **210,2 тыс. руб.** погашение и признание ОНО с временной разницы по резервам по сомнительным долгам в БУ.

Сумма **ПНД** составила в 2020 году 72,8 тыс. руб. $*20\% = 14,6$ тыс. руб. ПНД

возник за счет исправления земельного налога за 2018, 2019 год.(изменение кадастровой стоимости земли)

Сумма **ПНР** составила в 2020 году 1510,3тыс. руб., в том числе
 $(20+3+107,1+37,7+0,15+6,5+11,3+346,6+69,3+83+34,4+4005,7+2861,3)*20\%= 1517,2$ тыс. руб.

2 тыс. руб.- административный штраф

3 тыс. руб.- госпошлина

107,1 тыс. руб.- списана дебиторская задолженность прошлых лет

7,5 тыс. руб – корректировка сальдо по 68.02 Расчеты с бюджетом (НДС)по выписке расчетов по налогам и сборам

0,15 тыс. руб – корректировка поступления за 2019 год (ОАО «РЖД»)

6,5 тыс. рублей – страховая премия по автомобилю

11,3 тыс. руб. – НДС по наличным расчетам согласно авансовым отчетам

346,6 тыс. руб- асфальтирование объекта

69,3 тыс. руб - НДС по асфальтированию объекта

83- списание материалов

34,4 – выходное пособие при увольнении по соглашению сторон

4 005,7 – расходы по 20 счету не принимаемые

2 861,3 тыс. руб. - расходы по 26 счету не принимаемые

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 по формуле:

Текущий налог на прибыль организаций = условный доход/расход + ОНА - ОНО+ ПНО – ПНА. составляет:

-1506,2+153,9-150,1+1517,2-14,6=0,2 тыс. руб.,

и соответствует данным налоговой декларации за 2020 год.

8. Оценочные обязательства и резервы.

На 31.12.2020 сформировано оценочное обязательство по задолженности по оплате очередных отпусков в сумме 35 тыс. руб., количество неоплаченных дней отпуска — 48, срок исполнения — 2021 год.

Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 20,9 тыс. руб. в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности .

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

10. Выданные и полученные обеспечения и платежи отсутствуют.

11. Сделки со связанными сторонами отсутствуют.

12. Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют. На 31.12.2020 незавершенные судебные разбирательства отсутствуют.

13. События после отчетной даты – сдача имущества в аренду.

12. Прочая информация.

Предприятием проводятся мероприятия по снижению убыточности:

-произведен анализ затрат

-мероприятия по повышению срока полезного использования зданий с целью снижения коэффициента амортизации ОС.

Генеральный директор

_____Лушникова О.В.

Главный бухгалтер

_____Лушникова О.В.

25.03.2021