

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ОАО "Курганская автоколонна №
1230" за 2020 год**

1. Основные сведения об Обществе

Открытое акционерное общество «Курганская автоколонна № 1230» (сокращенно ОАО «Курганская автоколонна № 1230»)

Юридический адрес: 640007, г. Курган, ул. Омская, 145

Фактический адрес: 640007, г. Курган, ул. Омская, 145, строение 1.

Дата государственной регистрации: 12.05.1993 г.

ОГРН 1024500508042

ИНН /КПП 4501000094/450101001

Основной вид деятельности: ОКВЭД 2 – 49.41.2 Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами.

Исполнительный орган организации - генеральный директор Яковлев Сергей Анатольевич.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2020 года составляла 1 человек / Среднегодовая численность работников за отчетный год составила 1 человек.

Филналы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

У Общества нет открытых обособленных подразделений.

100% выручки Общества - это доход от сдачи недвижимого имущества в аренду. В связи с чем планируется смена основного кода по ОКВЭД.

02.11.1993г. Курганская автоколонна № 1230 преобразована в акционерное общество открытого типа «Курганская автоколонна № 1230», Постановление Администрации города № 1591 от 02.11.1993г.

27.06.1996г. АОТ «Курганская автоколонна № 1230» преобразовано в открытое акционерное общество «Курганская автоколонна № 1230», Постановление Администрации города № 2127 от 26.07.1996г.

Для Акционеров: акций Общество в 2020 году не выпускало.

2. Основы представления отчетности

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

3. Основные элементы учетной политики Общества

Согласно учетной политике Общества для бухгалтерского учета и для целей налогообложения начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и срока его полезного использования.

Ориентировочные сроки полезного использования и нормы амортизации по классам основных средств (для новых объектов, не бывших в эксплуатации) установлены в пределах сроков полезного использования, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» для соответствующих групп основных средств.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Способы определения амортизации НМА – не производится

Принятые организацией сроки полезного использования НМА - не устанавливаются
МПЗ принимаются по средней себестоимости. В фактическую себестоимость материалов, приобретенных за плату, не включаются транспортно-заготовительные расходы.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней стоимости для всех групп материалов. Способ оценки МПЗ в отчетном периоде не менялся.

Расходы предприятия подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности (расходами по обычным видам деятельности являются расходы предприятия, связанные с осуществлением уставной деятельности, то есть расходы, связанные с выполнением работ (оказанием услуг);

- прочие расходы.

Общество учет расходов по обычным видам деятельности ведется на следующих счетах бухгалтерского учета:

- счет 20 «Основное производство» (по основной деятельности)

- счет 26 «Общехозяйственные расходы»

Расходы в бухгалтерском учете отражаются по фактическим затратам.

Управленческие расходы учитываются в полном объеме себестоимости проданных товаров (продукции, работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Дебиторская, кредиторская и депоинентская задолженности, по которым истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя Общества.

Срок исковой давности в соответствии со ст.196 Гражданского кодекса РФ установлен 3 года. Списание задолженности относится на финансовые результаты Общества.

Доходы подразделяются на:

- доходы по обычным видам деятельности

- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, предусмотренные в уставной деятельности. В соответствии с Рабочим планом счетов доходы от обычных видов деятельности учитываются на счете 90.01 «Доходы».

Выручка в налоговом учете определяется по оплате, то есть в зависимости от фактического поступления денежных средств в оплату.

Общество применяет упрощенную (доходы) систему налогообложения.

В связи с обязательным применением с 01.01.2021 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, в учетную политику Общества на 2021 год внесены следующие изменения: закреплена перспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы», уточнен перечень объектов, учитываемых в составе запасов, определен порядок оценки запасов при первоначальном признании, в том числе при приобретении запаса на условиях отсрочки (рассрочки) платежа, а также определены порядок и периодичность формирования резерва под обесценение запасов.

4.Основные средства и нематериальные активы (НМА)

В период 2020 года изменений стоимости основных средств в результате переоценки не производилось. Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств (по первоначальной стоимости), накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода, отраженные в бухгалтерском балансе по строке 1150, представлены в виде следующей таблицы:

Таблица 4.1 – Наличие и движение основных средств по основным группам

Показатель	На начало года, тыс. руб	Поступление	Выбытие	На конец года, тыс. руб.
Здания и сооружения				
Машины и оборудование	1842		1105	692
Офисное оборудование	88		44	44
Здания	8097			8097

Итого стоимость основных средств по первоначальной стоимости	9939			8789
Амортизация	6842			5786
Всего строка 1150	3096			3003

Объекты стоимость которых не погашается (неамортизируемые объекты) – земельные участки/отсутствуют

У Общества не имеются полученные в аренду основные средства.

Стоимость предоставленных в аренду объектов ОС по договорам аренды составляет 8097 тыс.руб.

Таблица 4.2 – Прочее использование основных средств

Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	8097	8097
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	0	0
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	0	0
Основные средства, переведенные на консервацию	0	0
Иное использование основных средств (заклад и др.)	0	0

НМА в 2019 и 2020 годах отсутствуют. Расходы на НИОКР отсутствуют.

5. Материально-производственные запасы (МПЗ)

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01.

По состоянию на 31.12.2020 г. материально-производственные запасы Общества отсутствуют.

На начало 2020 года в залоге у банка в качестве обеспечения кредитной линии запасы не находились.

На конец 2020 года в залоге у банка в качестве обеспечения кредитной линии запасы не находятся.

6. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений представлено в таблице 6.1

Таблица 6.1 - Наличие и движение финансовых вложений

Наименование	На 31.12.2019	Поступление	Выбытие	На 31.12.2020
предоставленные процентные займы со сроком возврата более 12 месяцев после отчетной даты				
доли в уставных капиталах организаций				
Итого строка 1170				

предоставленные процентные займы со сроком возврата менее 12 месяцев				362
.....				
Итого строка 1240 «Финансовые вложения»	-	-	-	-

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства отражены в бухгалтерском балансе стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты». По состоянию на 31.12.2020 г. денежные средства составляют 42 тыс. руб в том числе:

- остаток на расчетных счетах – 42 тыс.руб.
- остаток в кассе – 00 тыс.руб.
- денежные средства в пути - 000 тыс.руб.

К эквивалентам денежных средств отнесены денежные средства, размещенные на депозитных счетах по договору банковского вклада на условиях возврата вклада по истечении определенного договором срока на период не более трех месяцев. Остаток денежных эквивалентов на 31.12.20г составляет 0 тыс.руб.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Данные о потоках денежных средств представлены без учета налога на добавленную стоимость.

8. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2020г. краткосрочная дебиторская задолженность Общества составляет 802 тыс. руб. в бухгалтерском балансе отражена по стр.1230.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 8.1

Таблица 8.1 - Расшифровка дебиторской задолженности (стр.1230 бухгалтерского баланса):

Наименование	На 31.12.2019г, тыс.руб.	На 31.12.2020г., тыс.руб.
авансы выданные		
задолженность покупателей и заказчиков	547	802
расчеты с прочими дебиторами		
налоги и сборы		
Итого строка 1230	547	802

Просроченной дебиторской задолженности нет, задолженности со сроком погашения более 12 месяцев – нет.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» по состоянию на 31.12.2019; 31.12.2020г. Общество ничего не отражает.

9. Учет расходов по займам и кредитам

В соответствии с п.17 ПБУ 15/2008 общество раскрывает информацию по займам и кредитам. Информация о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам) отражена в таблице 9.1

Таблица 9.1 Движение заемных средств за 2020 год

Наименование	Остаток на	Поступле-	Выбытие	Остаток на	Окончательн
--------------	------------	-----------	---------	------------	-------------

	31.12.2019	нале		31.12.2020	ый срок погашения по договорам
Полученные займы					
Полученные кредиты					
Итого строка 1410	-	-	-	-	-
Полученные займы					До 31.12.2021
Полученные кредиты					
Проценты по займам и кредитам к уплате	145			145	
Итого строка 1510	145	-	-	145	-

Начисленные проценты по займам и кредитам отражены Обществом в составе прочих расходов в сумме 0 тыс.руб.

10. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2020 г. краткосрочная кредиторская задолженность Общества составляет 1155 тыс. руб. (бухгалтерский баланс, стр.1520).

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период раскрывается в Таблице 10.1.

Таблица 10.1 – Структура кредиторской задолженности (стр.1520 бухгалтерского баланса):

Наименование	На 31.12.2019г, тыс.руб.	На 31.12.2020г., тыс.руб.
Авансы полученные		
Задолженность поставщикам и подрядчикам	1155	1155
Расчеты с прочими кредиторами		
Задолженность по налогам и сборам		
Расчеты с персоналом по оплате труда		
Итого строка 1520 «Кредиторская задолженность»	1155	1155

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020г. отсутствует.

По строке 1550 «Прочие обязательства» по состоянию на 31.12.2019; 31.12.2020г. Общество отражает целевое финансирование, полученное организацией-застройщиком от инвесторов и порождающее обязательство по передаче им построенного объекта в течение 12 месяцев после отчетной даты.

11. Доходы и расходы

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99).

Доходы организации подразделяются на:

- ✓ доходы от обычных видов деятельности;
- ✓ прочие доходы.

Выручка от продаж покупателям (заказчикам) организации, отраженная по строке 2110 «Выручка» в разрезе видов продукции, товаров, работ, услуг или их однородных групп составила: Выручка от сдачи недвижимого имущества в аренду – 1218 тыс.руб.

Основными Заказчиками являются арендаторы помещений, доля выручки составляет 100% в общем объеме выручки организации.

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, -отсутствует

Выручка по мере готовности не признается, так как отсутствуют договоры строительного подряда, в отношении которых применяется ПБУ 2/2008.

Состав расходов по обычным видам деятельности (себестоимости) по элементам затрат (расшифровка суммы строк 2120+2210+2220) представлен в таблице 11.1

Таблица 11.1 – Расшифровка себестоимости по элементам затрат

Наименование показателя	За 2019 г.	За 2020 г.
Материальные затраты	(18)	(21)
Расходы на оплату труда		
Отчисления на социальные нужды		
Амортизация	(50)	(51)
Прочие затраты	(646)	(703)
Итого по элементам	(714)	(775)
Фактическая себестоимость товаров		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности	(714)	(775)

В таблицах 11.2 и 11.3 представлена структура прочих доходов и расходов

Таблица 11.2 - Расшифровка прочих доходов (стр.2340)

Виды прочих доходов	Сумма, тыс.руб.
Возмещение	-
Реализация прочего имущества	-
Прочие внереализационные доходы	3
Госпошлина	-
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	-
Итого	-

Таблица 11.3 - Расшифровка прочих расходов (стр. 2350)

Виды прочих расходов	Сумма, тыс.руб.
Расходы на услуги банка	12
Госпошлина	-
Расходы по возмещению водоснабжения	-
Прочие внереализационные расходы	263
Расходы по возмещению эл. энергии	-
Итого	275

12. Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с п. 25 ПБУ 18/02 Общество раскрывает информацию о расчетах по налогу на прибыль.

Общество не применяет ПБУ 18/02 «Учет налога на прибыль». В отчетном периоде отсутствовали операции, требующие признания временных разниц. Различия между бухгалтерской и налоговой прибылью не являются существенным и вызвано тем, что отдельные виды расходов не принимаются в налоговом учете, то есть не уменьшают налогооблагаемую

13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с требованиями раздела V ПБУ 8/2010 организация раскрывает информацию об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах. В 2020 году оценочные обязательства отсутствовали

13.1 Оценочное обязательство по оплате отпусков

Общество не создало резерв по отпускам, т.к. по состоянию на 31.12.2020г его размер не существенный, количество дней неотгуленного отпуска на конец года незначительно/составляет 0 дней.

13.2 Судебные разбирательства

У Общества отсутствуют судебные разбирательства, требующие корректировки бухгалтерской отчетности, либо отражение в бухгалтерской отчетности оценочных активов (обязательств), а также способные оказать существенное влияние на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

13.3 Поручительства выданные и полученные

Обществом не выдавались залоги, не оформлялись поручительства, выданные в пользу третьих лиц, не выдавались гарантии.

14. Изменения оценочных значений

В соответствии с п. 6 ПБУ 21/2010 общество раскрывает информацию об изменении оценочных значений.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2020 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценения

Общество в отчетном периоде не создало резерв по сомнительным долгам, т. к. сомнительная задолженность отсутствует.

15. Прекращаемая деятельность, реорганизация, совместная деятельность

В течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты Общество не планирует прекращать ни один из осуществляемых видов деятельности, не планирует проведение реорганизации.

Совместная деятельность не осуществляется.

16. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

17. Раскрытие информации о связанных сторонах

В соответствии с пунктом 6 ПБУ 11/2008 Общество раскрывает информацию о характере отношений со связанными сторонами.

Сделок со связанными сторонами в 2020 г. не было

18. Раскрытие информации о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

Вознаграждения не выплачивались.

19. Информация о рисках

У организации отсутствуют финансовые, правовые, региональные риски, способные существенным образом повлиять на деятельность Общества, в том числе на способность Общества продолжать свою деятельность. Вместе с тем Общество не может влиять на экономическую ситуацию в стране, однако в случае существенного ухудшения ситуации в Российской Федерации, общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности общества.

Репутационные риски оцениваются обществом как несуществующие в связи с тем, что руководство общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать негативное воздействие на уменьшение числа покупателей/заказчиков вследствие отрицательного представления о качестве реализуемых обществом услуг, соблюдением сроков оказания услуг.

В условиях экономического кризиса Общество испытывает риски, связанные со снижением выручки, неплатежеспособностью контрагентов, снижением финансовой устойчивости, а также риск ликвидности. Общество осуществляет управление этими рисками посредством поддержания оптимальной структуры заемного капитала и денежных средств, а также приведением в соответствие сроков погашения обязательств и поступлений от покупателей и заказчиков. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

Общество осуществляет реализацию услуг как на условиях предварительной оплаты, так и отсрочки платежа. Политика общества заключается в том, что все Заказчики, желающие получить отсрочку платежа, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности.

Общество не относится к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции, однако в качестве риска признает наличие высокого уровня неопределенности в развитии экономической ситуации, в частности, в ближайшие 12 месяцев.

20. Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности

В отчетном периоде выявлены факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в Обществе в 2020 г. Исправление ошибок прошлых периодов по строкам отчетности приведены в таблице.

Наименование показателя	Данные отчетности текущего года		Данные отчетности предыдущего года		Отклонение	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Основные средства	3096	2476	2187	2476	909	0
Дебиторская задолженность	547	1375	972	1097	-425	208
Заемные средства	145	0	0	0	145	0
Кредиторская задолженность	686	1392	449	939	237	453

В отчете о финансовых результатах были исправлены показатели себестоимость за 2019 год (увеличен) на 70 тыс. руб. и составил 714 тыс. руб., соответственно увеличена чистая прибыль.

Кроме того, в 2020 году была списана сумма добавочного капитала на чистую прибыль в размере 18801 тыс. руб. Данная сумма сложилась в равный период в результате переоценки зданий. Здания, по которым проведена переоценка выбыли и сумма добавочного капитала подлежит списанию.

21. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, которые могут оказать влияние на движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

22. Государственная помощь

В отчетном периоде общество не получало субсидии из федерального бюджета в связи с неблагоприятной ситуацией, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции, предоставляемые налогоплательщикам, включенными по состоянию на 01.03.2020 в Единый реестр субъектов МСП и ведущими деятельность в наиболее пострадавших отраслях экономики. Полученные субсидии не отражены в бухгалтерском учете с применением счета 86 «Целевое финансирование» и не включены в состав налоговых доходов. В свою очередь, расходы, осуществленные за счет этих субсидий, не учитываются в целях налогообложения.

На 31.12.2020 года в бухгалтерском балансе отсутствуют суммы начисленных, но не использованных субсидий.

Генеральный директор
ОАО «Курганская автоколонна № 1230»



Яковлев Сергей Анатольевич



16.07.2021г.