

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ЧИТААВТОТРАНС» ЗА 2021 ГОД.**

Акционерное общество «Читаавтотранс» зарегистрировано регистрационной палатой г. Читы 05.11.96г. № 1884 (свидетельство о регистрации за № 1621 от 21.06.96г.) и внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным номером 1027501147629 от 02.08.02. Юридический адрес: 672000, Забайкальский край, Чита г, Костюшко-Григоровича ул, дом № 7.

Устав общества принят в новой редакции в соответствии с Законом об акционерных обществах № 208-ФЗ от 26.12.95. с изменениями и дополнениями (общее собрание акционеров ОАО «Читаавтотранс» протокол № б/н от 27.05.2016 г.)

Форма собственности – частная. Уставной капитал – 12387 т.р.

Целью создания общества является: получение максимальных доходов и прибыли для удовлетворения потребностей общества и его работников.

Акционерное общество объединяет 111 физических лиц, количеством акций 145730 штук, номинальная стоимость акции 85 рублей. Общее количество привилегированных и обыкновенных акций - 145730 штук. Реестр акционеров ведет профессиональная фирма АО "Реестр" Забайкальский филиал.

Начало работы в форме акционерного общества с июня 1993 года. Среднесписочная численность работников за 2020 год составила — 76 чел.

Состав и компетенция органов управления

Высшим органом управления обществом является общее собрание акционеров, к исключительной компетенции которого относятся вопросы, которые не могут быть переданы на решение Совета директоров или генеральному директору. Вопросы, касающиеся решению общим собранием, изложены в Уставе общества.

Общее руководство деятельностью общества в промежутках между общими собраниями акционеров осуществляет Совет директоров. К исключительно компетенции Совета директоров относятся вопросы касающиеся:

- приоритетных направлений деятельности общества;
- созыв годового и внеочередных собраний общества;
- принятие решений об увеличении уставного капитала;
- определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения или порядка ее определения и цены выкупа эмиссионных ценных бумаг;
- рекомендации по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляет генеральный директор, который является единоличным исполнительным

органом общества, и избирается советом директоров сроком на 5 лет и может переизбираться неограниченное число раз. Приказом №166-к-1 от 01.06.2018г. назначен на должность генерального директора Колосов Алексей Анатольевич (протокол заседания Совета директоров №218 от 30.05.2018г.)

На Общем собрании акционеров был утвержден аудитор на 2021 год - аудиторская фирма ООО «Аудиторская фирма «Доверие».

Основные виды деятельности:

- международные пассажирские перевозки;
- туристическая деятельность;
- гостиничные услуги;
- производство металлопродукции;
- сдача помещений и производственных площадей в аренду.

В составе АО нет дочерних предприятий, а действуют структурные подразделения - производственно-технический комплекс, гостиница; обособленные подразделения – Забайкальское ТЭА и Борзинская ГАС. Налогоплательщиком налогов и сборов является само общество.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000г. №94 н), приказом Минфина России от 2 июля 2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

Бухгалтерская отчетность за 2021 год сформирована Обществом исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности (ПБУ 4/99 ст. 25).

Элементы и принципы учетной политики

- 1.1. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.
Основание: пункт 3 ст.7 Закона от 06 декабря 2011 г. № 402 - ФЗ.
- 1.2. Бухгалтерский учет ведется на компьютерах с использованием рабочего Плана счетов разработанного программным обеспечением 1 «С»
Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0
- 1.3. Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются.
- 1.4. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы, составленные с учетом требований п.3 ст.9 Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. Учетная политика разработана в целях сближения элементов бухгалтерского и налогового учета.
- 1.5. Отчетным периодом для составления внутренней бухгалтерской отчетности является календарный месяц.

Для целей бухгалтерского учета

1. При поступлении нематериальных активов их первоначальная стоимость погашается линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).
2. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 40 тыс. руб за единицу списываются единовременно на затраты производства, по мере отпуска в производство (передачи в эксплуатацию) п.5 ПБУ 6/01 .
3. Амортизация основных средств начисляется линейным способом п.18 ПБУ 6/01.
4. Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».
Основание: пункт 9 ФСБУ 5/2019.
5. При отпуске ТМЦ в производство и ином выбытии, списание ТМЦ производится по средней себестоимости (п.36 ФСБУ 5/2019).
6. Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости п.64 ПБУ
7. Учет затрат на производство ведется по подразделениям с выделением прямых и косвенных затрат, которые в конце отчетного периода относятся в Д-т 90/2 (себестоимость затрат)
8. Косвенные расходы распределяются между подразделениями по полученной выручке.
9. Затраты на ремонт ОФ включаются в себестоимость отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы
10. Готовая продукция оценивается по фактически произведенным затратам. (п. 27 ФСБУ 5/2019).
11. Резервы сомнительных долгов создаются в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, на основании акта инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета). Прочие резервы (на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, предстоящих расходов на оплату отпусков, на ремонт основных средств и т.д.) - не создаются (п. 72 Положения по ведению бухгалтерского учета).
12. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, существенной признается сумма, отношение которой к общему объему соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5%
13. Выручка от продажи товаров (продукции), оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) или оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов.

Учетная политика для целей налогообложения

1. Ведение налогового учета возлагается на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером.
2. Применять объект налогообложения в виде разницы между доходами и расходами организации.

Основание: [статья 346.14](#) НК РФ.

3. Книгу учета доходов и расходов вести автоматизировано с использованием типовой версии «1С: Бухгалтерия предприятия 3.0».

Основание: [статья 346.24](#) НК РФ, [пункт 1.4](#) Порядка, утвержденного [приказом Минфина от 22.10.2012 № 135н](#).

- Записи в книге учета доходов и расходов осуществлять на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции.

Основание: [пункт 1.1](#) Порядка, утвержденного [приказом Минфина от 22.10.2012 № 135н](#), [часть 2](#) статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Учет амортизируемого имущества

5. В целях исчисления единого налога основным средством признается имущество, используемое в качестве средств труда для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальная стоимость которого на дату ввода в эксплуатацию превышает величину, установленную [пунктом 1](#) статьи 256 НК РФ, и сроком полезного использования более 12 месяцев.

Основание: [пункт 4](#) статьи 346.16, [пункт 1](#) статьи 257, [пункт 1](#) статьи 256 НК РФ.

6. Для определения стоимости основного средства используются данные бухгалтерского учета о первоначальной стоимости объекта.

Основание: [часть 1](#) статьи 2 и [часть 1](#) статьи 6 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, [подпункт 3](#) пункта 3 статьи 346.16 НК РФ.

7. При условии оплаты первоначальная стоимость основного средства, а также расходы на его дооборудование (реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение) отражаются в книге учета доходов и расходов равными долями начиная с квартала, в котором оплаченное основное средство было введено в эксплуатацию, и до конца года. При расчете доли стоимость частично оплаченных основных средств учитывается в размере частичной оплаты.

Основание: [подпункт 3](#) пункта 3 статьи 346.16, [подпункт 4](#) пункта 2 статьи 346.17 НК РФ.

8. Доля стоимости основного средства (нематериального актива), приобретенного в период применения УСН, подлежащая признанию в отчетном периоде, определяется делением первоначальной стоимости на количество кварталов, оставшихся до конца года, включая квартал, в котором выполнены все условия по списанию стоимости объекта в расходы.

Если в эксплуатацию введено частично оплаченное основное средство, то доля его стоимости, признаваемая в текущем и оставшихся до конца года кварталах, определяется делением суммы частичной оплаты за квартал на количество кварталов, оставшихся до конца года, включая квартал, в котором осуществлена частичная оплата введенного в эксплуатацию объекта.

Основание: [подпункт 3](#) пункта 3 статьи 346.16, [подпункт 4](#) пункта 2 статьи 346.17 НК РФ.

Основные показатели выручки представлены в таблице,
2021 г. в сравнении с 2020 г.

	2020 год, тыс.р.	% к итогу	2021 год, тыс.р.	% к итогу	изм.в абс. выражении 2021 к 2020
-Международные автомобильные перевозки	5225	18,3	0	0	-5225
-Туристическая деятельность	583	2,03	62	0,2	-521
Оптовая торговля а/транспорт. Средствами, розничная торговля	296	1,03	103	0,3	-193
-Аренда	13961	48,8	20435	59,6	6474
- Гостиничные услуги, связь и другие	1438	5,02	1141	3,3	-297
ТО и ремонт автотрансп.средств, оборудования	1801	6,3	2192	6,4	391
Автоуслуги	5305	18,5	10333	30,2	5028
Итого:	28609	100	34 266	100	5657

ХАРАКТЕРИСТИКА СОСТОЯНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Доля ОС и доходных вложений в материальные ценности по видам в общей стоимости ОС и доходных вложений по остаточной стоимости в %:

1.	Здания	45,7
2.	Сооружения	0,6
3.	Машины, оборудование	7,1
4.	Транспортные средства	39,7
5.	Другие виды ОС	0,5
6.	Земельные участки	6,3
7.	Производственный инвентарь	-

На финансирование капвложений было направлено 607 000 рублей:

- 120 000 руб. - приобретение двух токарных станков.
- 387 000 руб. – оборудование для ремонта.

Организация начала успешно развивать такую деятельность как ремонт гидравлического оборудования.

Информация о чрезвычайном факте, повлиявшем на финансово-хозяйственную деятельность.

На финансовый результат деятельности предприятия в 2021 году продолжает отрицательно влиять пандемия коронавирусной инфекции.

В целях предупреждения проникновения на территорию Российской Федерации новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV) с территории КНР распоряжением №140-р от 30.01.2020г. Правительством Российской Федерации было временно ограничено передвижение через пункт пропуска Забайкальск-Маньчжурия государственной границы.

Движение автобусов через границу полностью прекратилось, соответственно, компания не имела возможности работать и получать доход от основного вида деятельности.

Государственная помощь.

В 2021 году Общество получило государственную помощь в виде субсидии из федерального бюджета на нерабочие дни, как юридическое лицо, в требующее поддержки в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции. Сумма субсидии составила 908 232 рублей. Данная сумма была направлена на выплату заработной платы.

Получено средств субсидии (в руб.) 908 232

N п/п	Вид расхода	Первичный документ (дата, номер)	Сумма (в руб.)
1	Заработная плата	15.11.2021 №957	42 001,54
		16.11.2021 №973	275 116,35
		17.11.2021 №990	90 164,4
		19.11.2021 №1001	19 031,38
		26.11.2021 №1011	5 000
		29.11.2021 №1013	81 623,57
		03.12.2021 №1023	209 886,64
		08.12.2021 №1039	157 609,41
		08.12.2021 №1040	27 798,71
ИТОГО:		908 232	

Кредит.

Для пополнения оборотных средств был заключен договор кредитной линии № 1462/0000408 с ПАО «АТБ» 25.12.2019г. под 7,9% годовых.

Остаток по кредиту на конец 2021 года составил 750 000 рублей. Процентов за 2021 год было уплачено 115 219,27 рублей, которые включены в прочие расходы.

Просрочек и неуплат допущено не было.

Оптимизация налогов.

Для снижения налоговой нагрузки Общество провело работу по исключению из налоговых перечней за 2018-2020год некоторых объектов недвижимости, которые облагались налогом по кадастровой стоимости. Это привело к возврату из бюджета 4 924 053,00 рублей. Фактически деньги на конец 2021 года не поступили. Распоряжением Департамента государственного имущества и земельных отношений по Забайкальскому краю 30 ноября 2021 года, объекты недвижимости были исключены из налоговых перечней на 2018 - 2020 года. В декабре 2021года были поданы уточненные декларации по налогу на имущество за 2018-2020год и подано заявление о возврате денежных средств. Излишне уплаченная сумма налога была учтена в 2021 году в бухгалтерской отчетности как внереализационный доход.

Таким образом, по итогам работы за 2021 год Общество сработало с прибылью 135 т.р. Прибыль на одну обыкновенную акцию составляет 1,23 руб.

Финансовое состояние предприятия также характеризуется размещением и использованием средств (активов) и источниками их формирования (обязательствами). Таким образом, исследуется имущественное состояние предприятия на основе систематизированных показателей баланса в сопоставлении с 2020 годом.

	На 31.12.2020 г. тыс. руб.	На 31.12.2021 г. тыс. руб.
1.Активы	63833	63833
2. Чистые активы	25641	21215
3. Собственный капитал	25641	21215
4.Оборотные средства	26781	33357
5.Внеоборотные активы	37052	25172
6. Основные средства	30721	23506
7. Доходные вложения в материальные ценности	1722	1666
8. Заемные средства	2250	750
9. Дебиторская задолженность	23929	30433
10.Кредиторская задолженность	31282	32789

11.Быстроликвидные активы	23929	30433
12.Денежные средства	270	100
13.Краткосрочные обязательства	31282	32789
14.Выручка	28609	34266
15.Чистая прибыль (убыток)	-18365	135

**ПОКАЗАТЕЛИ ОБЪЕМА НАЛОГОВЫХ НАЧИСЛЕНИЙ ОБЩЕСТВОМ
В 2021 г.**

	2020 г. тыс.руб.	2021 г. тыс.руб.
Текущий налог на прибыль	-	480
Налог на имущество	1 553,0	54
Налог на землю	385,0	447,0
Страховые взносы	4 579,0	4 637
Транспортный налог	113,0	278
Плата за выбросы	3,0	2,0
НДФЛ	2 961,0	2 633,0
НДС	7 988,0	-
Водный налог	3,0	4,0
ИТОГО:	17 585,0	8 535,0

Информация о связанных сторонах

Членами Совета директоров АО «Читаавтотранс» являются:

- Шелопугин Владимир Андреевич – зам.генерального директора, начальник Забайкальского ТЭА , председатель Совета директоров.
- Палкин Дмитрий Дмитриевич – заместитель генерального директора АО «Читаавтотранс».
- Семенова Светлана Николаевна – пенсионер – акционер АО «Читаавтотранс».
- Виноградов Андрей Геннадьевич – инженер-технолог Забайкальского ТЭА.
- Колосов Алексей Анатольевич – генеральный директор АО «Читаавтотранс».

Вознаграждения руководящим сотрудникам за 2020 г	
<i>Краткосрочные вознаграждения</i>	<i>2 672 174</i>
- Заработная плата и премии	2 247 942
- Страховые взносы	424 232
- Прочие платежи	-
<i>Долгосрочные вознаграждения</i>	
- Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	
- Иные долгосрочные вознаграждения	

Операции со связными сторонами:

Заключение краткосрочных договоров займа.

Займы полученные от:	Сальдо на начало года	Получение	Выплата	Сальдо на конец года
Колосов Алексей Анатольевич	2 600 000	60 000	975 000	1 685 000
Шелопугин Владимир Андреевич	2 000 000			2 000 000
Палкин Дмитрий Дмитриевич		200 000	200 000	
Виноградов Андрей Геннадьевич		2 000 000	2 000 000	
Итого		5 200 000	600 000	3 685 000

События после отчетной даты отсутствуют.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Сомнений в непрерывности деятельности нет. Общество намерено продолжать свою деятельность, так как, несмотря на негативное влияние пандемии коронавируса и приостановке основного вида деятельности, были приняты шаги для поддержания организации, такие как:

- Сокращение численности штата, для снижения расходов по зарплате: на конец – 69 человек,
- Переход на упрощенную систему налогообложения с 2021 года, для снижения налоговой нагрузки;
- Максимальное сокращение расходов, экономия средств на электроэнергию, ГСМ, уголь, воду, канцелярию, страховку, материалы и запчасти и другие расходы;
- Развитие перспективных видов деятельности, например, проведение технического обслуживания и ремонта автомобилей, ремонт гидравлического оборудования.

Несмотря на снижение, чистые активы организации на 31.12.2021 превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

Генеральный директор

АО «Читаавтотранс»

А.А.Колосов

Дата 28.02.2022 г.