

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год**  
**Государственного унитарного предприятия Севастополя**  
**«Пансионаты Севастополя»**

**Основные сведения об организации.**

Государственное унитарное предприятие Севастополя «Пансионаты Севастополя»  
Юридический адрес: 299011, г. Севастополь, ул. Генерала Петрова, дом № 17,  
помещение 1 этажа

ОГРН: 1149204018050

ИНН: 9202000793

КПП: 920401001

Зарегистрировано 11.09.2014 г.

Бухгалтерская отчетность Предприятия сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ от 05.12.2011 г. «О бухгалтерском учете».

Деятельность осуществлялась Предприятием на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Основные виды деятельности Предприятия:

- осуществление государственной политики в деле отдыха и туризма, выполнение услуг, связанных с предоставлением мест для временного проживания в пансионатах, базах отдыха, кемпингов, а также сопутствующих услуг населению и юридическим лицам в местах временного проживания;
- сдача в аренду нежилых помещений;
- удовлетворение общественных потребностей в результате деятельности Предприятия и получение прибыли.

Предприятие является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество, переданное собственником. Имущество предприятия находится в государственной собственности города Севастополя, принадлежит Предприятию на праве хозяйственного ведения и отражается на балансе предприятия.

Деятельность по основным видам деятельности, связанным с предоставлением мест для временного проживания носит сезонный характер (сезон устанавливается отдельным приказом по предприятию).

В своем составе Предприятие имеет обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс:

- Пансионат Изумруд;
  - База отдыха «Солнышко»;
  - База отдыха «Батилиман»;
  - База отдыха «Любимовка»;
  - База отдыха «Лесной Кордон
- Среднесписочная численность работающих в отчетном периоде составила 106 человек.

**Сведения об учетной политике организации.**

Положение по учетной политике, применяемой Предприятием, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 05.12.2011 г.

«О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика на 2020-2021 год утверждена Приказом №2П от 15 января 2020 года Бухгалтерский учет на предприятия осуществлялся бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством финансового директора с использованием компьютерной технологии (бухгалтерская программа 1С: «Предприятие 8.3» и учетных регистров, предусмотренных в ней.

Предприятие использует формы первичных учетных документов, утвержденных Госкомстатом РФ.

Предприятие применяет стандартный План счетов, утвержденный Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится:

- в отношении внеоборотных активов основных средств на 29 декабря текущего года;
- в отношении оборотных активов (денежные счета в кассе и на счетах в кредитных учреждениях) на конец каждого отчетного периода;
- в отношении дебиторской и кредиторской задолженности ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности

К основным средствам относились материально-вещественные ценности, используемые для управления Предприятием в течение срока более 12 месяцев. ОС делились на группы согласно Классификации, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г. Стоимость ОС погашалась путем начисления амортизации линейным способом. Переоценка ОС не производилась. ОС стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражались в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений ОС не применялись. Резервы под предстоящий ремонт ОС не формировались.

Материалы учитывались на счете 10 «Материалы» по цене приобретения с учетом расходов, указанных в ФСБУ 5/2019 "Запасы". Операции по заготовлению и приобретению материальнопроизводственных запасов отражались в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Списание материалов в производство производилось по средней себестоимости.

Расходы предприятия учитывались на 20, 23 и 26 счете.

Учет прямых затрат основного производства отражается на счете 20 «Основное производство» в разрезе производственных подразделений (пансионатов, баз отдыха, ДОЛ и т.д) по видам деятельности и статьям затрат. Распределение прямых расходов на незавершенное производство (НЗП) и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) по подразделениям и видам деятельности производится по мере признания выручки по видам деятельности.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) основного производства, а также вспомогательных и обслуживающих производств, если последние продавали продукцию (выполняли работы, оказывали услуги) на сторону. При этом сумма накопленных на счете 26 расходов списывается в дебет счетов 20 "Основное производство" распределяясь между структурными подразделениями, по видам продукции, работ, услуг. Распределение осуществляется пропорционально сумме понесенных в отчетном периоде прямых затрат на производство.

Расходы вспомогательных производств в виде транспортного обслуживания учитываются непосредственно на счете 23 "Вспомогательные производства" по каждой единице транспортного средства в разрезе статей затрат. Затраты по транспортному обслуживанию накапливаются на счете 23 с последующим списанием в дебет счетов:

- 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- 10 «Материалы» при заготовлении и транспортировке сырья и материалов;
- 41 «Товары» при заготовлении и транспортировке товаров на продажу;

- 20 «Основное производство» при оказании услуг основным производственным участкам Общества;
- 26 «Общехозяйственные расходы» при обслуживании административно-управленческого персонала;
- 90 «Продажи» - при оказании работ, услуг на сторону (трансфер, перевозка по договорам со сторонними организациями).

Списание указанных затрат производится согласно путевым листам по направлениям оказания услуг.

Для учета затрат на продажу товаров, отражаемых на счете 41 «Товары», используется счет 44 «Расходы на продажу» в разрезе статей затрат. В состав расходов на продажу включаются затраты по заготовке и доставке товаров, оценке стоимости товаров.

Списание расходов на продажу производится в следующем порядке: собранные в течение отчетного периода на счете 44 «Расходы на продажу», подлежат списанию в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-7 в момент продажи товара по фактическим расходам на каждую единицу товара, либо в случае невозможности ее определения пропорционально объему реализованного товара. Сумма, соответствующая остатку нереализованных товаров, переносится на следующий период.

### **Информация о капитале.**

Размер уставного фонда Предприятия на 31.12.2021 г. составляет 45 672 624,40 рубля.

Резервный капитал не сформирован.

В течение 2021 года происходило изменение величины добавочного капитала и на 31.12.2021 года размер добавочного капитала составляет 100 340 тыс.руб.

Все объекты ОС, товарно-материальные ценности, переданные собственником сверх величины уставного фонда по остаточной стоимости расцениваются как добавочный капитал предприятия.

При выбытии (кроме случаев изъятия собственником) объектов ОС, полученных от собственника унитарного предприятия сверх величины уставного фонда, сумма, учтенная при получении этих объектов по кредиту счета учета добавочного капитала, переносится с добавочного капитала в нераспределенную прибыль организации. При изъятии собственником имущества унитарного предприятия объекта ОС, ранее переданного им унитарному предприятию сверх вноса в уставный фонд, разница между первоначальной стоимостью этого ОС и его остаточной стоимостью списывается со счета учета добавочного капитала на счет учета нераспределенной прибыли.

Сведения о наличии на начало и конец 2021 года и изменении капитала в течение отчетного периода представлены в Отчете об изменении капитала, предусмотренного Приложением № 2 к Приказу Минфина РФ от 2 июля 2010 г. №66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

Величина чистых активов по состоянию на 31 декабря 2021 года составляют 121 722 тыс.руб., что в 2,67 превышает величину уставного капитала.

### **Информация о внеоборотных активах.**

У Предприятия отсутствовали на начало и конец 2021 года и в течение отчетного периода нематериальные активы. Сведения о наличии на начало и конец 2021 года собственных основных средств представлены в таблице:

	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	141 482 119,78		43 475 563,46	85 080 238,75	99 877 444,49	
<b>Итого</b>	141 482 119,78		43 475 563,46	85 080 238,75	99 877 444,49	

#### Информации о финансовых вложениях.

У Предприятия на начало и конец 2021 года есть долгосрочные финансовые вложения в размере 7 456 руб., что составляет размер доли в денежном выражении в уставном капитале ООО «Лазурь-С».

#### Информация о материально-производственных запасах.

Сведения о наличии на начало и конец 2021 года и движении в течение отчетного периода материально-производственных запасов:

	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	8 559 982,32		7 782 254,93	9 863 507,05	6 478 730,20	
<b>Итого</b>	8 559 982,32		7 782 254,93	9 863 507,05	6 478 730,20	

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производилась по средней себестоимости. Способ оценки в течение 2021 года не изменялся.

#### Информация о дебиторской и кредиторской задолженности.

Сведения о наличии на начало и конец 2021 года и движении в течение отчетного периода дебиторской и кредиторской задолженности представлены в таблицах:

	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	1 578 111,97	11 728 020,46	67 012 471,44	57 842 521,68	954 803,04	1 934 761,77
<b>Итого</b>		<b>10 149 908,49</b>	<b>67 012 471,44</b>	<b>57 842 521,68</b>		<b>979 958,73</b>
<b>Итого развернутое</b>	1 578 111,97	11 728 020,46	67 012 471,44	57 842 521,68	954 803,04	1 934 761,77

	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	8 172 728,40	1 448 668,63	206 843 812,25	213 558 512,21	3 462 649,28	3 453 289,47
<b>Итого</b>	<b>6 724 059,77</b>		<b>206 843 812,25</b>	<b>213 558 512,21</b>	<b>9 359,81</b>	
<b>Итого развернутое</b>	8 172 728,40	1 448 668,63	206 843 812,25	213 558 512,21	3 462 649,28	3 453 289,47

#### Информация о полученных кредитах (займах).

Сведения о наличии на начало и конец 2021 года и движении в течение отчетного периода полученных займов представлены в таблице:

	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
		43 471 427,94	26 044 195,57	17 850 653,26		35 277 885,63
<b>Итого</b>		43 471 427,94	26 044 195,57	17 850 653,26		35 277 885,63

У Предприятия имеются займы со сроком погашения до 31.05.2021.

### **Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах.**

В 2021 году Предприятие создавало оценочное обязательство на оплату отпусков. У предприятия отсутствуют по состоянию на конец 2021 года условные обязательства и условные активы.

#### **Сведения о связанных сторонах.**

Связанными сторонами Предприятия являются:

1. Правительство Севастополя, по состоянию на 31.12.2021 доля Правительства Севастополя составляет 100%;
2. Единоличный исполнительный орган - руководитель Зинченко Леонид Иванович, утвержденный в должности генерального директора по Распоряжению Правительства Севастополя №1 от 09.01.2020 года.

#### **Сведения о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности.**

У Предприятия отсутствуют события после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.

#### **Непрерывность деятельности**

Информация о прекращаемой деятельности Предприятия отсутствует.

#### **Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации.**

У Предприятия отсутствуют выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей.

#### **Выручка (доходы) от реализации.**

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от поступлений, связанных с выполнением работ, оказанием услуг, являющихся предметом деятельности Предприятия. При определении выручки Предприятие использовало метод начисления, предусматривающий выполнение условий, определенных пунктом 12 Приказа Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99". Доходы от реализации в 2021 году составили 92 820 тыс.руб. (без НДС)

#### **Расходы, связанные с реализацией.**

Учет затрат ведется Предприятием в разрезе видов затрат по объектам учета (по видам работ, услуг, подразделениям), а также по объектам учета в разрезе производственных (прямых) и управленческих (косвенных) расходов.

В бухгалтерском учете Предприятие организовало учет по статьям затрат с применением системы счетов:

- счета 20 «Основное производство» - отражены прямые расходы, связанные непосредственно с выполнением работ и оказанием услуг;
- счет 23 «Вспомогательные производства» - отражены прямые расходы, связанные с транспортным обслуживанием основного производства и управленческого персонала Предприятия.
- счета 26 «Общехозяйственные расходы» - отражены расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Расходы, связанные с реализацией (прямые и косвенные), в 2021 году составили 97 247 тыс. руб. Коммерческие расходы организации, связанные с продажей нефинансовых активов составили 0 тыс.руб.

### Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности.

При формировании финансового результата в отчетном году расходы от основных видов деятельности и определения себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг включали управленческие расходы и формировали полную производственную себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг.

Убыток, полученный от основных видов деятельности в 2021 году составил -22 661 тыс. руб.

### Прочие доходы.

Сумма прочих доходов в 2021 году составила 8 563 тыс. руб. (без НДС), в том числе проценты к получению по остатку денежных средств:

Показатель	Сумма прочего дохода, руб.
Прочие внереализационные доходы (расходы)	8 563 389,49
<b>Итого</b>	<b>8 563 389,49</b>

### Прочие расходы.

Сумма прочих расходов в 2021 году составила 27 478 тыс. руб. (без НДС) (без учета расходов на проценты по полученным займам):

Показатель	Сумма прочего расхода, руб.
Отчисления в оценочные резервы	6 342 604,82
Расходы на услуги банков	600 925,12
Реализация прочего имущества	104 920,00
Прочие косвенные расходы	23 999,25
Прочие внереализационные доходы (расходы)	20 405 593,16
<b>Итого</b>	<b>27 478 042,35</b>

### Расчеты по налогу на прибыль.

Предприятие не формирует в бухгалтерском учете информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила -11 716 тыс.руб.

### Информация об исправлении существенных ошибок прошлых лет

Предприятием признается существенной ошибка, приводящая к искажению показателя соответствующей строки бухгалтерской (финансовой) отчетности. Ошибка признается

существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 20%.

В 2021 году Предприятием исправлялись существенные ошибки.

**Причины убыточности (Приказ Правительства Севастополя №7 от 17.03.2020 года «Об утверждении Положения об обсерваторе») и планы руководства по улучшению финансового положения**

ГУП С «Пансионаты Севастополя» с начала пандемии, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19, принимала и продолжает принимать непосредственное и активное участие в мероприятиях по борьбе с пандемией для нужд региона.

Согласно Приказа Правительства Севастополя №7 от 17.03.2020 «Об утверждении Положения об обсерваторе города Севастополя для лиц, прибывших из эпидемически неблагополучной территории по новой коронавирусной инфекции» на базе отдыха «Солнышко» и в пансионате «Изумруд» с марта 2020 года был создан обсерватор.

В 2021 году спальные корпуса № 1, №2 пансионата «Изумруд» переданы в безвозмездное пользование ГБУЗС «Севастопольская городская больница № 9» для ведения медицинской деятельности и оказания медицинской помощи населению. Спальный корпус №1 пансионата «Изумруд» использовался в качестве отделения ГБУЗС «Севастопольская городская больница № 9» для реабилитации постковидных пациентов. Упущенная выгода от передачи СК-1, СК-2 пансионата «Изумруд» ГБУЗ С «Городская больница № 9» в 2021 году составила 26 076 тыс. рублей.

Кроме того, в ходе обеспечения функционирования обсерватора города Севастополя (оплата труда, коммунальные услуги, приобретение имущества и выполнение работ для нужд обсерватора) образовалась кредиторская задолженность в размере 15 391 тыс. рублей, которая была за счет собственных средств Предприятия, в том числе в судебном порядке.

Предприятие неоднократно обращалось в адрес Департамента аппарата Губернатора и Правительства Севастополя (исх. № 83/2 от 19.02.2021) и в адрес Департамента управления делами Губернатора и Правительства Севастополя (Исх. № 238/2 от 30.04.2021 и 655/2 от 08.11.2021) для нормализации ситуации и погашения вышеуказанных задолженностей. Решение до сегодняшнего дня не принято.

Дополнительно рентабельности предприятия препятствовало отсутствие финансирования по восстановлению номерного фонда в результате эксплуатации СК-1, СК-2 пансионата «Изумруд» в качестве отделения больницы (реабилитации, ковидного госпиталя) переданного ГБУЗ С «Городская больница № 9» в размере 31 351 тыс. рублей (Акты выявленных дефектов от 23.03.2021 и 12.04.2021).

Негативным аспектом, препятствующим получению прибыли в 2020-2021 году являлось наличие обязательств прошлых периодов (векселя), задолженность по которым погашена в 2021 году в размере 8 194 тыс. рублей.

Указанные обстоятельства привели к значительному ухудшению финансового положения предприятия.

**В 2022 году планируется:**

- возвращение спальных корпусов № 1, №2 пансионата «Изумруд» обратно в пользование ГУП С «Пансионаты Севастополя», что в дальнейшем будет способствовать получению дополнительного дохода в размере 26 076 тыс. рублей.

По состоянию на 30.03.2022 года спальные корпуса №1, №2 пансионата Изумруд возвращены в пользование ГУП С «Пансионаты Севастополя», осуществляется продажа путевок на курортный сезон 2022;

