

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СЕВТРАНСТЕСТ» ЗА 2021 ГОД**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ООО «СЕВТРАНСТЕСТ» учреждено в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «СЕВТРАНСТРЕСТ»
Сокращенное фирменное наименование	ООО «СЕВТРАНСТРЕСТ»
ИНН/КПП	9203001609/920301001
ОГРН	1149204012275
Адрес местонахождения	299012, г. Севастополь, ул. Паршина, дом 6-А
Директор	Будьш Денис Викторович
Главный бухгалтер	Севрук Татьяна Викторовна
Размер уставного капитала	8 034 838 рублей
Среднегодовая численность работающих за отчетный период	237
Основные виды деятельности	49.31.21 Деятельность сухопутного пассажирского транспорта: внутригородские и пригородные перевозки пассажиров

Уставный капитал оплачен полностью.

ООО «СЕВТРАНСТРЕСТ» зарегистрировано 03.06.2002г. Свидетельство о внесении сведений в Единый государственный реестр юридических лиц выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Севастополя.

ООО «СЕВТРАНСТРЕСТ» представительств и филиалов не имеет.

ООО «СЕВТРАНСТРЕСТ» имеет обособленное подразделение по адресу: 299055, г. Севастополь, Городское ш,1, на отдельный баланс деятельность подразделения не выводилась, деятельность в обособленном подразделении с 01.03.2019г. не ведется.

Конечным бенефициаром ООО «СЕВТРАНСТРЕСТ» является Пигулевская Наталья Васильевна с долей в уставном капитале 100%.

Аудитором является ООО «АФ «Гранд-Аудит» (ИНН 5501060803). Место нахождения: РФ, г. Севастополь, ул. Ерошенко д.12, к.4. Регистрационный номер записи в реестре СОА: 11206073924.

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Севтранстрест» подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления и подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, предназначенной для удовлетворения общих потребностей в финансовой информации широкого круга пользователей, которая включает бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств, а также пояснения к ним.

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности: Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ; Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998г. № 34н; Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н); Приказа Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Перед составлением годовой отчетности, проведена инвентаризация расчетов и имущества по состоянию на 31.12.2021 – Инвентаризационные ведомости от 10.01.2022 года. Результаты инвентаризаций оформлены надлежащим образом. Расхождений между данными учета и фактическим наличием имущества и расчетов не установлено. Вся краткосрочная кредиторская и дебиторская задолженность является текущей, просроченной задолженности нет.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

Бухгалтерский и налоговый учет осуществляется автоматизировано, с применением бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3» и применяется рабочий план счетов, разработанный предприятием.

Хозяйственные операции оформляются типовыми первичными документами, Общество предоставляет бухгалтерскую отчетность учредителю, органам статистики, ИФНС по утвержденным формам, в тыс. рублей.

Организация и осуществление внутреннего контроля применительно к ведению бухгалтерского учета, в том числе составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, оценка рисков призвана выявлять риски, которые могут повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности. В ходе такой оценки рассматривается вероятность искажения учетных и отчетных данных исходя из следующих допущений:

а) возникновение и существование: факты хозяйственной жизни, отраженные в бухгалтерском учете, имели место в отчетном периоде и относятся к деятельности экономического объекта;

б) полнота: факты хозяйственной жизни, имеющие место в отчетном периоде и подлежащие отнесению к этому периоду, фактически отражены в бухгалтерском учете;

в) права и обязательства: имущество, имущественные права и обязательства экономического субъекта, отраженные в бухгалтерском учете, фактически существуют;

г) оценка и распределение: активы, обязательства, доходы и расходы отражены в правильном стоимостном измерении на соответствующих счетах бухгалтерского учета и в соответствующих регистрах бухгалтерского учета;

д) представление и раскрытие: данные бухгалтерского учета представлены и раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применительно к ведению бухгалтерского учета применяются следующие процедуры внутреннего контроля

а) документальное оформление;

б) подтверждение соответствия между объектами (документами) или их соответствия установленным требованиям;

в) санкционирование (авторизация) сделок и операций, обеспечивающее правомочности совершения их;

г) сверка данных;

д) разграничение полномочий и ротация обязанностей;

е) процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация;

ж) надзор, обеспечивающий оценку достижения поставленных целей или показателей, соблюдения установленных сроков составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

з) процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

В 2021 году применяется учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета, утвержденная приказом № 82/1 от 28.12.2019г..

На 2021 год в учетную политику внесены изменения в связи с обязательным применением с 01.01.2021 ФСБУ 5/2019 «Запасы». Выбран перспективный порядок для отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения данного стандарта, уточнен перечень объектов, учитываемых в составе запасов, утвержден порядок оценки запа-

сов при первоначальном признании, а также способ формирования резерва под обесценение запасов.

Проверка запасов на обесценение производится на последний календарный день периода, за который составляется бухгалтерская отчетность (ФСБУ 5/2019). Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

Отражение фактов хозяйственной деятельности производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Амортизация объектов основных средств начисляется по группам, установленным Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» линейным способом.

По основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником (ПБУ 6/01 п.18). При начислении амортизации применяется линейный способ. Активы в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Затраты по ремонту основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности на последнее число отчетного периода. Начисленные проценты отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых относятся данные начисления.

Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02 применяется.

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков создается.

Доходы и расходы признаются методом начисления. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от оказания услуг. Остальные доходы являются прочими доходами. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности предприятия подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией и прочие расходы (ПБУ 5/01 п.16).

Управленческие расходы признаются в себестоимости реализованных услуг полностью в отчетном году их признания.

При составлении отчета о движении денежных средств к денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении основных средств приведена в таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, и является пояснением к строке 1150 "Основные средства» Бухгалтерского баланса. В таблице 2.1 раскрыта

информация о первоначальной стоимости ОС и накопленной амортизации на начало и конец периода, поступлениях и выбытии ОС, начислении амортизации за период, о группах ОС.

4. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РЕЗЕРВЫ

На 31 декабря 2021 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 1 985 511,91 рублей, срок исполнения — 2022 год.

5. ЗАПАСЫ

Информация о запасах приведена в таблице 4.1 «Наличие и движение запасов» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, которая является пояснением строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса. Резерв под снижение стоимости материалов в отчетном периоде не создан, так как проверка запасов на обесценение показала, что возможная цена их продажи превышает фактическую стоимость материалов.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Таблица 5.1 в Пояснениях раскрывает информацию о величине дебиторской задолженности на начало и конец периода, поступлениях и выбытии дебиторской задолженности. Данная таблица является пояснением к строке 1230 "Дебиторская задолженность" Бухгалтерского баланса.

Вся краткосрочная дебиторская задолженность является текущей, по результатам инвентаризации дебиторской задолженности создан резерв по сомнительным долгам сумме 500 тыс. руб. Данная информация раскрыта в Таблице 5.1 Пояснений.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» (строка 1250) бухгалтерского баланса, в том числе, отражены денежные средства в сумме 21 258 тыс. руб., из них на конец отчетного периода остаток денежных средств в кассе предприятия 21 тыс. руб., на расчетных счетах 21 237 тыс. руб.

9. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Величина уставного капитала составляет 8 035 тыс. руб.

10. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Общество производит расчет стоимости чистых активов в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 августа 2014г. № 84н.

Стоимость чистых активов на 31.12.2021 года составила 84 926 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2021 год составила 4 668 тыс. руб.

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Таблица 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах является пояснением к строке 1520 "Кредиторская задолженность" разд. V Бухгалтерского баланса. В таблице раскрывается информация о величине кредиторской задолженности на начало и конец периода, ее возникновении и выбытии в разрезе видов имеющейся задолженности (абз. 10 п. 27 ПБУ 4/99, п. 2, абз. 2, 5 п. 17 ПБУ 15/2008).

Вся краткосрочная кредиторская задолженность является текущей, просроченной задолженности нет.

12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Заемных беспроцентных средств у Общества 2 400 тыс. руб. с плановым погашением до 31.12.2021г.

13. ПОЛУЧЕННЫЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ

У Общества имеется обеспечение по исполнению государственного контракта № 6/19 от 26.02.2019г. на сумму 35 216 тыс. руб. в виде банковской гарантии № 74БГ/2019 от 21.02.2019г., от банка ООО «Первый Клиенский Банк».

14. ЛИЗИНГОВОЕ ИМУЩЕСТВО

У Общества имеются обязательства перед лизинговыми компаниями на сумму 5 300 тыс. руб.

15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2021г. составляют 1 917 тыс. руб.

16. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

Отложенные налоговые активы на 31.12.2021г. составляют 61 тыс. руб. Нормы ПБУ №18/02 от 19.11.02 применяются.

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Для исчисления налога на прибыль организация применяет метод начисления. Учет расчетов по налогу на прибыль.
Применяемые в 2021 году ставки:

6% - по деятельности СЭС

20% - по остальным видам.

Налог на прибыль за 2021 год составил 746 тыс. руб. (стр. 2410 Отчета о финансовых результатах), в том числе:

1. Текущий налог на прибыль - 685 тыс. руб. Отражен по стр. 2411 Отчета о финансовых результатах.

2. Отложенный налог на прибыль - 61 тыс. руб. (стр. 2412 Отчета о финансовых результатах).

18. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ (СТРОКИ 2110,2120,2210,2220 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Выручка от продажи услуг за 2021 год составила 154 936 тыс. руб. Себестоимость продаж составила 236 558 тыс. руб.. Управленческие расходы составили 18 632 тыс. руб., прочие расходы 19 580 тыс. руб..

Чистая прибыль за 2021 год составила 4668 тыс. руб.

В таблице 6 (в приложении) представляется информация о составе затрат на производство и расходов на продажу в разрезе элементов затрат: перечень элементов затрат, по которым группируются расходы по обычным видам деятельности. Данная таблица раскрывает показатели строк 2120 «Себестоимость продаж», 2120 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В составе прочих доходов (стр. 2340) отражены:

Прочие доходы составили: 124 851 тыс.руб. в состав прочих доходов включена сумма полученной субсидии 76 845 тыс. руб., на возмещение затрат на перевозку льготных категорий граждан и субсидию в размере 7 651 тыс. руб. для частичной компенсации расходов, которые связаны с ведением деятельности в условиях пандемии COVID-19 на сохранение занятости и оплаты труда своих работников за март и октябрь 2021 года, восстановленные резервы по сомнительным долгам.

Информация о прочих расходах приведена по стр. 2350 Отчета о финансовых результатах. В составе прочих расходов отражены расходы на услуги банка, расходы по оплате госпошлины, расходы связанные со штрафами Ространснадзора и ГИБДД, приобретение питьевой воды, материалы приобретенные для ремонта кабинетов, резервы по сомнительным долгам. Списание НДС на прочие расходы.

20. СЭЗ

Общество является участником свободной экономической зоны: Договор № 196 от 05.10.2016г. Внесено в реестр с 14.10.2016 года.

21. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный 2021 год факты событий после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации отсутствуют.

В феврале 2022 года против России были введены дополнительные санкции, что отразилось на осуществлении хозяйственной деятельности Общества. По оценкам руководства Общества эти события не ставят под сомнение непрерывность деятельности Общества.

22. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Операции со связанными сторонами

тыс.руб.					
Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Виды операций	Объем операций	Задолженность на 31.12.2021г.	Форма расчетов, сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям
1	2	3	4	5	6
ПАО «Севастопольское АТП 14369»	Акционер Пигулевская Н.В.,	Предоставлен беспроцентный займ	4 010	1 710	Безналичная/Возврат займа до 31.12.22г.
Будыш Денис Викторович	Руководитель (директор)	Трудовые отношения, выплата зп	33		наличная
ООО "АТП-2014"	(Пигулевская Наталья Васильевна – учредитель, доля в УК 100%)	Получен займ беспроцентный	2400	900	Безналичная/Возврат займа до 31.12.22г
		Договор на техобслуживание от 01.06.2019	4487	843	Безналичная/ текущая задолженность, оплата до 31.03.2022
		Аренда тс	660	60	Безналичная/ текущая задолженность, оплата до 31.03.2022

Исполнительным органом Общества является Директор Будыш Денис Викторович, трудовой договор № 1184 от 01.12.2021 года заключен в соответствии с Российским законодательством и уставом Общества.

Вознаграждение представителей основного управленческого персонала составляет 1 299 тыс.руб. за 2021 год в качестве оплаты труда. Соц.взносы с этих начислений составили 112 тыс. руб.

23. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ВЛИЯНИИ НА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ ВСПЫШКИ ВИРУСНОЙ ИНФЕКЦИИ COVID-19

1. Общество получило субсидию для частичной компенсации расходов, которые связаны с ведением деятельности в условиях пандемии COVID-19 на сохранение занятости и оплаты труда своих работников за март и октябрь 2021 года. Размер субсидии составил 7 651 тыс. руб. (величина федерального МРОТ (12 792 рублей) умноженная на: количество работников в марте и октябре 2021 года.
2. Общество подтверждает, что события в связи с COVID-19 не способны оказать влияние на достоверность показателей нашей бухгалтерской (финансовой отчетности) за 2021 год, а так же на восприятие этой отчетности потенциальными пользователями.

« 30 » марта 2021г.

Директор ООО «Севтранстрест»



Будыш Д.В.