

Акционерное общество «Автоколонна 1210»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (текстовая часть) за 2021 год (П-2)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Автоколонна 1210» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Краткая характеристика деятельности компании

Согласно Постановления Правительства РСО-Алания от 21 октября 2011 г. № 282 и распоряжения Министерства государственного имущества и земельных отношений РСО-Алания от 08 апреля 2013 г. №173 было создано ОАО «Автоколонна 1210», которое было зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 17.04.2013, за Государственным регистрационным номером 1131513002092. На основании распоряжения Министерства государственного имущества и земельных отношений РСО-Алания №26 от 30.01.2017г. было принято решение о переименовании ОАО «Автоколонна 1210» в Акционерное общество «Автоколонна 1210» (далее - Общество) о чем была внесена запись в Едином государственном реестре юридических лиц 18.05.2017г.

Полное фирменное наименование общества на русском языке:

Акционерное общество «Автоколонна 1210».

Сокращенное фирменное наименование общества на русском языке:

АО «Автоколонна 1210»

Юридический адрес организации: 362001, РСО-Алания, г. Владикавказ, ул. Чапаева 51.

Фактический адрес: 362001, РСО-Алания, г. Владикавказ, ул. Чапаева 51.

При создании Общества утвержден размер уставного капитала 304 442 тыс. руб. Учредителем Общества является Министерство государственного имущества и земельных отношений РСО-Алания. Внеочередным Общим собранием акционеров акционерного общества «Автоколонна 1210» и распоряжением №338 от 29 апреля 2021г. Уставной капитал увеличен на 18 500 тыс. руб. через дополнительный выпуск акций (1850 обыкновенных акций по 10 рублей каждая) акций и составляет 322 942 тыс. руб.

Аудитор Общества – ООО "ЭкспертАудит", ИНН 1513005849, ОГРН 1111513002281.

Сведения о хозяйственной деятельности

Общество создано в целях получения прибыли при оказании следующих видов деятельности:

1. 49.31.21. Регулярные перевозки пассажиров автобусами в городском и пригородном сообщении.
2. 49.39.11. Регулярные перевозки пассажиров автобусами в междугородном сообщении.
3. 45.20.1. Техническое обслуживание и ремонт легковых и грузовых автомобильных средств.
4. 45.20.2. Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств.
5. 49.41.1. Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами.

6. 86.90. Деятельность в области медицины прочая.

АО «Автоколонна 1210» согласно Уставу вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством РФ.

Общество имеет гражданские права и несет обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законодательством Российской Федерации.

Общая фактическая численность сотрудников Общества составила 156 человек. Среднесписочная численность сотрудников за 2021 год составила 156 человек.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Совет директоров Общества;
- Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор.

Суммы выплат основному управленческому персоналу в 2021 году составила 436 тыс.руб., включая страховые взносы.

С 24.04.2020 по настоящее время генеральным директором Общества является Караев Заурбек Витальевич.

Общество в отчетном периоде осуществляло деятельность по оказанию услуг пассажирских перевозок на межмуниципальных, межобластных маршрутах, а также оказывало услуги по прохождению медицинского и технического осмотра водителей.

2. Информация об учетной политике компании

2.1. Описание основных положений учетной политики Общества

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной Генеральным директором и подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету с учетом особенностей, осуществляемых Обществом видов деятельности и совершаемых хозяйственных операций.

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется структурным подразделением Общества – бухгалтерией во главе с главным бухгалтером.

2.2. Основные подходы к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в российской организации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества производится в соответствии с действующими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету с учетом следующих особенностей.

Общество ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Общество не допускало при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отступления от правил ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества призвана обеспечить достоверность, полноту и надежность отчетной информации при допустимом уровне издержек на ее формирование и представление.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества носит нейтральный характер, то есть является свободной от одностороннего удовлетворения интересов одних пользователей перед другими.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества (за исключением отчета о движении денежных средств) составляется исходя из правил учета по методу начисления (допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность и данные пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах составлены в тысячах рублей, если иное не указано ниже.

В бухгалтерском балансе:

активы разделяются на внеоборотные и оборотные, обязательства – на долгосрочные и краткосрочные;

амортизируемые активы (основные средства) отражаются в нетто-оценке по стоимости за вычетом суммы накопленных по ним амортизационных отчислений;

активы, в отношении которых создаются оценочные резервы, отражаются в нетто-оценке по стоимости за вычетом сумм оценочных резервов;

дебиторская и кредиторская задолженность отражается развернуто по соответствующим им статьям актива и пассива бухгалтерского баланса;

кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет (принятой к вычету);

дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету.

В отчете о движении денежных средств представляются данные, вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств (наличные в кассе, банковские счета) и денежных эквивалентов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается информация о существенных событиях после отчетной даты и о связанных сторонах.

Существенными признаются ошибки предшествующего отчетного года (прошлых лет), стоимостная оценка которых в отдельности, либо в совокупности с другими ошибками, составляет пять и более процентов от значения соответствующей статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности за данный предшествующий отчетный год.

2.3. Основные принципы ведения бухгалтерского учета в Обществе

2.3.1. Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый срок полезного использования определяется на основе технических характеристик объекта, за основу могут быть взяты данные Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатирувавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету. Срок полезного использования устанавливается приказом генерального директора.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Начисление амортизация объектов основных средств производится ежемесячно с применением линейного способа.

Аналитический учет амортизации основных средств ведется на счете 02 (амортизация основных средств) по отдельным инвентарным объектам.

2.3.2. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Предприятие перешло на применение ФСБУ 5/2019 "Запасы" с 01.01.2021. Предприятие применяет положения ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются.

В составе материально-производственных запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) и для управленческих нужд, а также средства труда (инвентарь, хозяйственные принадлежности), срок использования которых не превышает 12 месяцев.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется по видам запасов, номенклатурным номерам, местам хранения (материально-ответственным лицам) и в разрезе характеристик.

2.3.3. Финансовые вложения

К учету в составе финансовых вложений организации принимаются активы, отвечающие требованиям, изложенным в п.2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина 10.12.02 №126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается каждый отдельный объект финансовых вложений. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В частности, при приобретении финансовых вложений за плату их первоначальной стоимостью признаются фактические затраты на приобретение.

Выбытие активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, отражается по учетной стоимости каждой единицы.

2.3.4. Доходы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденными приказами Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н и от 24 октября 2008 г. № 116н соответственно, с учетом следующих особенностей.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);

- прочие доходы.

Выручкой признаются доходы от реализации товаров (работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается в разрезе видов деятельности. Общество обеспечивает отдельный учет выручки от производства продукции, услуг антикоррозийной обработки, услуг вспомогательных производств и других видов деятельности.

2.3.5. Расходы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о расходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, с учетом следующих особенностей.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности;
- прочие расходы.

Затраты отражаются в том учетном периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.3.6. Финансовый результат и собственный капитал

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о финансовом результате и собственном капитале производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, с учетом следующих особенностей.

Формирование конечного финансового результата – бухгалтерской прибыли (убытка) за отчетный год, включая определение прибыли (убытка) от обычных видов деятельности и финансового результата по прочим доходам и расходам, – производится в целом по Обществу на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций Общества и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, принятым в соответствии с нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и учетной политикой.

В составе собственного капитала учитываются:

- уставный капитал;
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1 Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность (поступления по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2021 года в Обществе имеется (Бесланское ГУАТП, с задолженностью 11 504 тыс. руб. Договоры лизинга в 2021 году заключались для приобретения транспортных средств в количестве 18 единиц.

Краткосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2021 года в Обществе составляет 6 994 тысяч рублей. Ниже приведена расшифровка в разрезе сальдовых остатков по крупным дебиторам из стр. 1230 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021г.

Наименование показателя	31.12.2021 (тыс. руб.)	31.12.2020 (тыс. руб.)	Изменения, (+,-)
расчеты с поставщиками и подрядчиками	1452	-	+1452
расчеты с покупателями и заказчиками	14 606	13 850	+756
расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	2002	-6	+2008
расчеты с прочими дебиторами	438	421	+17
Итого дебиторская задолженность по строке 1230	18 498	14 265	+4233

3.2 Денежные средства

Остаток денежных средств на расчетных счетах и в кассе на 31.12.2021 в Обществе составляет 1 175 тыс. рублей.

Наименование показателя	31.12.2021 (тыс. руб.)	31.12.2020 (тыс. руб.)	Изменения, (+,-)
Денежные средства в рублях на счетах в банках	1 171	3 509	-2338
Денежные средства в рублях в кассе	4	1	+3
Итого денежные средства по строке 1250	1 175	3 510	-2335

3.3 Кредиторская задолженность

Расшифровка кредиторской задолженности приведена ниже в разрезе сальдовых остатков по крупным кредиторам:

Наименование показателя	31.12.2021 (тыс. руб.)	31.12.2020 (тыс. руб.)	Изменения, (+,-)
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 512	742	+1770
расчеты с покупателями и заказчиками	464	-	+464
расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	1 959	952	+1007
расчеты с персоналом	-	-	-
расчеты с прочими кредиторами	62	253	-193
Итого кредиторская задолженность по строке 1520:	4 997	1947	+3050

3.4 Оценочные обязательства

На отчетную дату 31.12.2021 Обществом не создавались оценочные обязательства.

3.5 Расшифровка показателей строк отчета о финансовых результатах

По итогам производственно-хозяйственной деятельности за 2021 год Обществом получен убыток до налогообложения в размере 6 686 тыс. рублей. За аналогичный период 2020 года была получена прибыль до налогообложения в размере 76 тыс. рублей.

За 2021 год Общество получило доходы на общую сумму 67 573 тыс. рублей, в том числе:

тыс. руб.

№	Наименование дохода	За 2021 год	За 2020 год	Изменение (+,-)
1	Выручка	49 131	25 176	23 955
2	Проценты к получению	-		
3	Прочие доходы	18 442	30 589	-12 147
Итого:		67 573	55 765	11 808

За 2021 год Общество произвело расходы на общую сумму 74 259 тыс. рублей, в том числе:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование расхода	За 2021 год	За 2020 год	Изменение (+,-)
1	Управленческие расходы, в том числе:	37 275	28 660	8 615
	<i>Амортизация</i>	4 694	3 602	1 081
	<i>Зарплата</i>	22 965	20 655	2 310
	<i>Командировочные расходы</i>			
	<i>Консультационно-информационные услуги</i>			
	<i>Материалы</i>	1 082		1082
	<i>Прочие расходы</i>			
	<i>Страховые взносы</i>	6 936	4 403	2 533
	<i>Услуги связи, почта</i>	109		109
	<i>Хоз. расходы</i>			
	<i>Электроэнергия</i>	1489		1 500
	<i>Юридические услуги</i>			
2	Проценты к уплате	-		
3	Прочие расходы, в том числе:	1 053	506	547
	<i>Из них</i>			
	<i>Расходы на услуги банков</i>	287	262	25
4	Себестоимость продаж	35 931	26 523	9 408
Итого		74 259	55 689	18 570

По итогам производственно-хозяйственной деятельности за 2021 год Обществом получен убыток до налогообложения в размере 6 686 тыс. рублей, чистый убыток составляет 5 354 тыс. рублей. Стоимость чистых активов на 31 декабря 2021 составляет 316 478 тыс. рублей.

3.6 Влияние пандемии COVID-19

Пандемия новой коронавирусной инфекции COVID-19, распространение которой началось в 2020 году, продолжила оставаться наиболее значительным фактором, оказывающим влияние на деятельность АО «Автоколонна 1210».

Начиная с января 2020 года в связи с сообщениями Всемирной организации здравоохранения о вспышке в Китае нового ранее неизвестного заболевания Правительством Российской Федерации была поставлена на контроль вся поступающая информация о распространении новой инфекции и уже 27 января 2020 года по поручению Председателя Правительства Российской Федерации М.В.Мишустина, для выработки мер по предупреждению завоза и распространения новой коронавирусной инфекции на территории Российской Федерации и организации мероприятий по профилактике инфекции, был создан оперативный штаб по взаимодействию профильных органов исполнительной власти.

Несмотря на меры сдерживания, принятые Правительством Российской Федерации и иностранными государствами, в январе 2020 года был зафиксирован завоз вируса на территорию

Российской Федерации и распространение новой коронавирусной инфекции COVID-19, что привело к необходимости принятия Правительством Российской Федерации жестких ограничительных мер.

В 2021 году Правительством Российской Федерации предпринимались меры по вакцинации граждан. Но несмотря на это, темпы распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19 невозможно определить.

АО «Автоколонна 1210», являясь социально-ответственным работодателем, обеспечил вакцинацию работников к концу 2021 года на уровне более 80 % работников.

На настоящем этапе руководством АО «Автоколонна 1210» не представляется возможным надежно оценить будущие темпы восстановления, в связи с чем рассматриваются различные сценарии развития для быстрой адаптации к изменяющимся потребностям и принимаются меры, которые обеспечат АО «Автоколонна 1210» выполнение своих финансовых обязательств. При этом, учитывая непредсказуемость продолжительности и масштабов пандемии COVID-19 в мире, ее фактическое влияние на будущую рентабельность, финансовое положение и потоки денежных средств АО «Автоколонна 1210» может отличаться от текущих оценок и допущений руководства.

Вместе с тем, с учетом вышеизложенного, распространение новой коронавирусной инфекции COVID-19 на дату подготовки настоящей отчетности не окажет существенного влияния на непрерывность деятельности организации. В данных условиях бухгалтерская отчетность АО «Автоколонна 1210» за 2021 год подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности.

3.7 Связанные стороны

За отчетный период АО «Автоколонна 1210» не осуществляло операции со связанными сторонами.

3.8 Участие в договорах простого товарищества

За отчетный период АО «Автоколонна 1210» не являлось участником договоров простого товарищества.

3.9 Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

3.10 Условные факты хозяйственной деятельности

Оценка существенности последствий условных фактов производится исходя из общих требований, предъявляемых к бухгалтерской отчетности, т.е. последствия признаются существенными, если без знания о них пользователи отчетности не могут достоверно оценить финансовое состояние организации.

Согласно принятой Учетной политике на 2021 г. показатель существенности влияния на показатели отчетности последствий условных фактов хозяйственной деятельности принят на уровне 5% его величины по отношению к общему итогу.

3.11 Операции в иностранной валюте

В 2021 году Общество не осуществляло операции в иностранной валюте.

3.12 События после отчетной даты

К событиям после отчетной даты Общество относит обострение геополитической ситуации, связанное с проведением специальной операции на Украине. На данном этапе невозможно определить, как долго будет сохраняться повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. На ряду с этим, введенные рядом стран санкций оказывают негативное влияние на экономику Российской Федерации.

Руководство Общества анализирует возможные риски и принимает адекватные меры по нормализации деятельности компании.

Прочие существенные события после отчетной даты отсутствуют.

3.13 Сопоставимость входящих остатков прошлых отчетных периодов

В представленной отчетности входящие остатки на 31.12.2020 года не соответствуют данным за прошлый отчетный период. В 2021 году обнаружена техническая ошибка, в результате проведенных корректировок показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2020 изменены в следующем порядке: строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» увеличилась на 275 тыс.руб., строка 1230 «Дебиторская задолженность» уменьшилась на 241 тыс.руб., и строка 1520 «Кредиторская задолженность» уменьшилась на 514 тыс.руб.

3.14 Прочие актива и прочие обязательства

Наименование показателя	31.12.2021 (тыс. руб.)	31.12.2020 (тыс. руб.)	Изменения, (+,-)
расчеты с разными дебиторами	5 824	-	+5824
недостачи и потери от порчи имущества	100	99	+1
Итого прочие оборотные активы по строке 1260:	5924	99	+5825

Наименование показателя	31.12.2021 (тыс. руб.)	31.12.2020 (тыс. руб.)	Изменения, (+,-)
лизинговые обязательства	34 945	-	+34 945
Итого прочие обязательства по строке 1450:	34 945	-	+34945

Генеральный директор



З.В. Караев

25 апреля 2022 года