

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		Убыток от обесцене- ния	Переоценка		первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния		Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	374	(237)		5	5	(15)				369	(247)
	5110	за 2021г.	374	(222)	-	-	-	(15)	-	-	-	374	(237)
Компьютерное и программное обеспечение	5101	за 2022г.	150	(105)		5	5	(14)				145	(114)
	5111	за 2021г.	150	(92)	-	-	-	(13)	-	-	-	150	(105)
Прочие нематериальные активы	5102	за 2022г.	224	(132)				(1)				224	(133)
	5112	за 2021г.	224	(130)	-	-	-	(2)	-	-	-	224	(132)
Расходы будущих периодов	5103	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5113	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	9	14	14
в том числе:				
Компьютерное и программное обеспечение	5131	9	14	14
Прочие нематериальные активы	5132	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего в том числе:	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего в том числе:	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-
Компьютерное и программное обеспечение							



Дроздов Сергей
Викторович

(расшифровка подписи)

(подпись)

21 марта 2023 г.

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	1322	128	-	(72)	1 378
в том числе:	5250	за 2021г.	3016	1387	-	(3081)	1 322
Здания	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5242	за 2022г.	-	-	-2 900	(2 900)	-
Сооружения	5252	за 2021г.	-	-	-	-	-
Здания жилые, не входящие в жилищный фонд (б/о "Скала")	5243	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2021г.	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	5244	за 2022г.	-	56	-	-	56
	5254	за 2021г.	2984	97	2900	(181)	-
Транспортные средства	5245	за 2022г.	1 290	-	-	-	1 290
	5255	за 2021г.	-	1 290	-	-	1290
Инвентарь производственный и хозяйственный	5246	за 2022г.	-	72	-	(72)	-
	5256	за 2021г.	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	5247	за 2022г.	-	-	-	-	-
Материальные основные фонды, не включенные в другие группировки	5248	за 2021г.	32	-	-	-	32
	5258	за 2021г.	32	-	-	-	32
Основные средства до 40 тыс.руб.	5249	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2021г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	2 900
в том числе:			
Железнодорожный ходовой путь 041501	5261	-	2900
	5262	-	-
	5263	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	1 754	1 754	1 714
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-



Дроздов Сергей
Викторович
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

21 марта 2023 г.

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период					На конец периода	
			На начало года		Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Краткосрочные - всего	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Финансовых вложений - итого	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	5300	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Дроздов Сергей Викторович
(расшифровка подписи)

Руководитель
ИНН 9102170826 (подпись)
21 марта 2023 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	14 794	-	125 970	(121 876)	-	X	18 888	-
	5420	за 2021г.	16 639	-	92 328	(94 173)	-	X	14 794	-
в том числе:										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	14 779	-	27 843	(23 734)	-	-	18 888	-
	5421	за 2021г.	16 549	-	12 575	(14 345)	-	-	14 779	-
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	98 127	(98 127)	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	79 753	(79 753)	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2022г.	15	-	-	(15)	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	90	-	-	(75)	-	-	15	-
	5408	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



**Дроздов Сергей
Викторович**
(подпись)

(расшифровка подписи)

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные Прочая	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные Прочая	5510	за 2022г.	1 761	-	28 613	-	(28 435)	(160)	-	-	-	-	1 779
	5530	за 2021г.	1 911	-	16 285	-	(16 435)	-	-	-	-	-	1 761
	5511	за 2022г.	215	-	25 164	-	(24 002)	-	-	-	-	-	1 377
	5531	за 2021г.	315	-	14 278	-	(14 378)	-	-	-	-	-	215
	5512	за 2022г.	257	-	2 642	-	(2 537)	(160)	-	-	-	-	202
	5532	за 2021г.	270	-	1 219	-	(1 232)	-	-	-	-	-	257
	5513	за 2022г.	1 239	-	726	-	(1 848)	-	-	-	-	-	117
	5533	за 2021г.	1 280	-	733	-	(774)	-	-	-	-	-	1 239
	5514	за 2022г.	50	-	81	-	(48)	-	-	-	-	-	83
	5534	за 2021г.	46	-	55	-	(51)	-	-	-	-	-	50
Итого	5500	за 2022г.	1 761	-	28 613	-	(28 435)	(160)	-	-	-	-	1 779
	5520	за 2021г.	1 911	-	16 285	-	(16 435)	-	-	-	-	-	1 761

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего		-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5540	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5541	-	-	-	-	-	-
прочая	5542	-	-	-	-	-	-
	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло					
								списание на финансовый результат	перевод из долгосрочную задолженность				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5560	за 2022г.	14 628	157 468	135	(145 621)	(10)	-	-	-	-	-	26 600
	5580	за 2021г.	10 264	99 557	282	(95 161)	(314)	-	-	-	-	-	14 628
	5561	за 2022г.	2 430	37 781	-	(40 032)	-	-	-	-	-	-	179
	5581	за 2021г.	1 915	22 814	-	(22 299)	-	-	-	-	-	-	2 430
	5562	за 2022г.	4 044	57 300	-	(56 800)	(9)	-	-	-	-	-	4 535
	5582	за 2021г.	3 025	42 740	-	(41 663)	(58)	-	-	-	-	-	4 044
	5563	за 2022г.	5 977	37 769	14	(35 349)	-	-	-	-	-	-	8 411
	5583	за 2021г.	3 998	22 411	37	(20 468)	(1)	-	-	-	-	-	5 977
расчеты по налогам и взносам	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5566	за 2022г.	2 177	24 618	121	(13 440)	(1)	-	-	-	-	-	13 475
	5586	за 2021г.	1 326	11 592	245	(10 731)	(255)	-	-	-	-	-	2 177
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5550	за 2022г.	14 628	157 468	135	(145 621)	(10)	-	-	-	-	-	26 600
	5570	за 2021г.	10 264	99 557	282	(95 161)	(314)	-	-	-	-	-	14 628

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-




Дроздов Сергей Викторович
 (расшифровка подписи)

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	26 509	17 496
Расходы на оплату труда	5620	69 851	58 260
Отчисления на социальные нужды	5630	6 524	5 342
Амортизация	5640	3 211	4 693
Прочие затраты	5650	4 050	3 095
Итого по элементам	5660	110 145	88 886
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост (-)): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение (+)): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	110 145	88 886

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Дроздов Сергей
Викторович
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

21 марта 2023г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-
в том числе:	5701	-	-	-	-	-



Руководитель Дроздов Сергей Викторович (подпись)
(расшифровка подписи)

21 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



Дроздов Сергей
Викторович
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

21 марта 2023г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
		На начало года	Получено за год
Бюджетные кредиты - всего			Возвращено за год
за 2022г.	5910	-	-
за 2021г.	5920	-	-
в том числе:			
за 2022г.	5911	-	-
за 2021г.	5921	-	-



Руководитель Дроздов Сергей
Викторович
 (подпись)
 (расшифровка подписи)

21 марта 2023 г.

Расчет стоимости чистых активов

**Государственное унитарное предприятие Республики Крым "Крымское межотраслевое предприятие
промышленного железнодорожного транспорта"**
(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	122	137	152
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	63 410	66 818	69 528
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	2623	1228	881
Прочие внеоборотные активы	1190	260	197	314
Запасы	1210	18 888	14 794	16 639
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	1 779	1 761	1 911
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	14 516	3 738	1 895
Прочие оборотные активы	1260	831	433	277
ИТОГО активы	-	102 429	89 106	91 597
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	213	6	6
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность *	1520	16 821	14 628	10 264
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	17 034	14 634	10 270
Стоимость чистых активов	-	85 395	74 472	81 327

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ГУП РК «Крымское межотраслевое предприятие промышленного железнодорожного транспорта» за 2022г.

1. Основные сведения об организации.

Государственное унитарное предприятие Республики Крым «Крымское межотраслевое предприятие промышленного железнодорожного транспорта» создано в соответствии с распоряжением Совета министров Республики Крым от 23.12.2014 г. №1452-р «О создании Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Крымское межотраслевое предприятие промышленного железнодорожного транспорта».

Предприятие зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц 17.02.2015 г. с присвоением ОГРН 1159102058345.

Государственное унитарное предприятие поставлено на налоговый учет в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации в налоговом органе по месту нахождения Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Симферополю с присвоением ИНН/КПП 9102170826/910201001.

Юридический адрес: 295493, Республика Крым, г. Симферополь, пгт. Грэсовский, ул. Монтажная, д.11 14.03.2015 в соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица под №2159102194964.

В уставные документы ГУП РК «Крымское МППЖТ» внесены изменения, связанные с созданием Красноперекопского и Джанкойского филиалов ГУП РК «Крымское МППЖТ»:

1. Красноперекопский филиал ГУП РК «Крымское МППЖТ» ИНН/КПП 9102170826/910643001, юридический адрес-296000, Республика Крым, г.Красноперекопск, ул.Индустриальная, дом 11А .
2. Джанкойский филиал ГУП РК «Крымское МППЖТ» ИНН/КПП 9102170826/910543001, юридический адрес-296100, Республика Крым, г.Джанкой, ул.Беляева, д.106 .

По уставу государственного унитарного предприятия созданные филиалы являются балансовыми структурными подразделениями. Имущество филиалов учитывается на их отдельном балансе, являющемся частью баланса Предприятия.

Предприятие имеет обособленные не балансовые структурные подразделения, имущество которых учитывается на балансе юридического лица :

- База «Скала» (9102170826/910945001) Симферопольский р-н, пгт. Николаевка, ул.Набережная д.62 (Уведомление о снятии с учета исх № 657406756 от 18.07.2022г.);
- Евпаторийский производственный участок (9102170826/911045001) г.Евпатория, ул.Загородная д.24а;
- Промышленный производственный участок (9102170826/910245001) г.Симферополь, пер.Задорожный, д.13;
- Симферопольский производственный участок (9102170826/910245002) г.Симферополь, пгт Грэсовский, ул.Монтажная, д.156;
- Урожайненский производственный участок (9102170826/910545001) Красногвардейский р-н, пгт. Красногвардейское, ул.Вокзальная, д.10.
(имущество участка находится на балансе Джанкойского филиала, бухгалтерский и налоговый учет осуществляется Джанкойским филиалом);
- Керченский производственный участок (9102170826/911145003) г.Керчь, ул.Красная, 45 (Уведомление о постановке на учет исх. № 671242950 от 07.11.2022г.).

ГУП РК «Крымское МППЖТ» оказывает услуги по транспортному обслуживанию промышленных предприятий в городах Республики Крым: Симферополь, Евпатория, Керчь, Красноперекоск, Джанкой.

Целью деятельности предприятия является осуществление производственной, предпринимательско-коммерческой и других видов деятельности и обеспечения на ее основе социально-экономических потребностей общества, а также получение прибыли.

Предметом деятельности предприятия является осуществление транспортного обслуживания промышленных предприятий и организаций с использованием железнодорожных путей промышленного железнодорожного транспорта (железнодорожного транспорта необщего пользования), выполнения погрузочно-разгрузочных работ.

Основной вид деятельности в соответствии с регистрационными документами – «Деятельность железнодорожного транспорта» (код ОКВЭД 49.20).

Основными видами перевозимых грузов ГУП РК «Крымское МППЖТ» являются: строительные материалы, нефтепродукты (бензин, дизтопливо), сжиженный газ, сельхозпродукция, продукция угольной промышленности и прочие. Кроме того, предприятие в зависимости от спроса может оказывать клиентам услуги по ремонту и текущему содержанию железнодорожных подъездных путей, ремонту и техническому обслуживанию подвижного состава, хранению грузов на своих площадках, отстою вагонов на путях предприятия и пр. Путевое развитие предприятия включает 77,9 км подъездных железнодорожных путей, 203 стрелочных переводов, 4 железнодорожных переезда.

На конец отчетного периода договоры на оказание транспортных услуг заключены с 46 контрагентами. По результатам выполнения показателей большая часть грузоперевозки (основной вид деятельности) приходится на следующих контрагентов: АО «Крымский содовый завод» (известняк, сода), ООО «Бром» (хлор), ГУП РК «Черноморнефтегаз» (газ), ООО фирма «ТЭС» (нефтепродукты), ООО «Таврия-Буд» (сера), ООО «Дружба народов нова» (шрот), ООО «Дюн» (нефтепродукты).

Тарифы на оказываемые предприятием транспортные услуги являются госрегулируемыми и установлены приказом Государственного комитета по ценам и тарифам Республики Крым от 17.12.2021г. №56/7 «Об установлении тарифов на транспортные услуги, оказываемые Государственным унитарным предприятием Республики Крым «Крымское межотраслевое предприятие промышленного железнодорожного транспорта» на подъездных железнодорожных путях» (в редакции приказа Государственного комитета по ценам и тарифам Республики Крым от 25.08.2022г. №36/5).

07 апреля 2017 г. в единый реестр участников свободной экономической зоны за регистрационным №82A2017000855 была внесена запись о включении Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Крымское межотраслевое предприятие промышленного железнодорожного транспорта» (ОГРН 1159102058345) в качестве участника свободной экономической зоны, действующей на территории Республики Крым и города федерального значения Севастополя в соответствии с Федеральным Законом №377-ФЗ от 29.11.2014 (ред. от 31.12.2014) "О развитии Крымского федерального округа и свободной экономической зоне на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя" (далее Закон №377-ФЗ), что подтверждается Свидетельством Министерства экономического развития Российской Федерации «О включении ГУП РК «Крымское МППЖТ» в единый реестр участников свободной экономической зоны» серии А №002096 от 07.04.2017 г. В соответствии с условиями инвестиционной декларации, на основании которой заключен Договор №869/17 от 31 марта 2017г. (дополнительные соглашения: №1 от 28.12.2018г., №2 от 25.01.2022г., №3 от 04.04.2022г.) и Договором в рамках реализации инвестиционного проекта капитальные вложения направляются на техническое перевооружение, расширение и модернизацию межотраслевого предприятия промышленного железнодорожного транспорта путем капитальных вложений в приобретение автотранспортных средств, погрузчиков, организационной техники, инструментов, оборудования, сборно - разборных конструкций, тепловозов и других основных средств, а также создание 5 (пяти) новых рабочих мест.

Фактическая среднесписочная численность штатных работников за отчетный период 2022г. составила 186,6 человек.

Состав руководителей ГУП РК «Крымское МППЖТ» представлен следующим образом:

Таблица 1

Ф.И.О.	Должность	Общая сумма вознаграждения, выплаченного им (руб)	Описание вида выплаченного вознаграждения
Дроздов Сергей Викторович	Директор ГУП РК «Крымское МППЖТ»	1 040 834,60	Оплата труда согласно условиям трудового договора (б/н от 19.01.2021 с доп. соглашением б/н от 09.08.2021г., б/н от 01.06.2022г.,б/н от 01.08.2022г. с Министерством транспорта Республики Крым)
Мамлыга Леонид Владимирович	Директор Красноперекопского филиала	888 609,73	Оплата труда согласно условиям трудового договора (138 от 20.03.2015г. с доп. Соглашениями №1535 от 16.03.2018г., №1820 от 31.07.2018г., б/н от 30.07.2019г., № 2697 от 30.07.2020г., № 3047 от 08.12.2020г., № 3144 от 21.01.2021г., № 3180 от 16.03.2021г., № 3536 от 29.07.2021г. , №3151 от 01.02.2021г. ,№4332 от 31.05.2022г. ,№4429 от 28.07.2022г. с ГУП РК «Крымское МППЖТ»)
Мешков Олег Владимирович	Директор Джанкойского филиала	630 719,40	Оплата труда согласно условиям трудового договора (139 от 16.12.2016г. с доп. Соглашениями №1536 от 16.03.2018г., №1819 от 31.03.2018г., б/н от 30.07.2019г., № 2698 от 30.07.2020г., № 3048 от 08.12.2020г., № 3145 от 21.01.2021г., № 3181 от 16.03.2021г., №3537 от 29.07.2021г., №3631 от 24.08.2021г., №4331 от 31.05.2022г., №4430 от 28.07.2022г. с ГУП РК «Крымское МППЖТ»)

2. Сведения об учетной политике предприятия.

Положение по учетной политике, применяемой ГУП РК «Крымское МППЖТ» составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями и инструкциями.

Учетная политика ГУП РК «Крымское МППЖТ» утверждена приказом №59 от 09.04.2015г. с внесенными изменениями и дополнениями приказом №335 от 30.12.2015г., №107 от 28.04.2017г. «О внесении изменений в Учетную политику ГУП РК «Крымское МППЖТ» в связи с приобретением статуса участника свободной экономической зоны», №328 от 29.12.2017г., №235 от 30.12.2019г., №277 от 30.12.2020г., №281 от 30.12.2021г.

Ведение бухгалтерского учета в 2022г. на ГУП РК «Крымское МППЖТ» осуществлялось в соответствии с нормами Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», положениями по бухгалтерскому учету и учетной политикой предприятия.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1 Основные средства, способы оценки имущества.

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020г. №204н.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально вещественную форму;
- б) предназначен для использования Предприятием в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- в) предназначен для использования Предприятием в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить Предприятию экономические выгоды (доход) в будущем.

Предприятие не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 40 000,00 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Предприятие организует контроль наличия и движения таких активов.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Срок полезного использования объекта основных средств определяется из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы;
- существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Предприятие начисляет амортизацию прямолинейным способом помесечно. Начисление амортизации по объектам основных средств не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

При переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Предприятие не пересчитывало сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022г., а одновременно откорректировало балансовую стоимость основных средств на начало 2022г.

К капитальным вложениям относятся затраты на :

- а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения, и (или) восстановления объектов основных средств;
- б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- в) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);
- г) организацию строительной площадки;
- д) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);
- ж) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- з) проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете вне зависимости от того , осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их, при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете Предприятия в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Прекращение признания капитальных вложений происходит в следующих случаях:

1. Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.
2. Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Затраты на демонтаж, утилизацию объектов незавершенных капитальных вложений и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

2.2 Определение оценочных значений и отражение их в бухгалтерском учете предприятия.

Таблица 2

№ п/п	Наименование	Отражение в бухгалтерском учете
1.	амортизация основных средств;	предусмотрено
2.	амортизация нематериальных активов;	предусмотрено
3.	амортизация малоценных и быстроизнашивающихся предметов;	предусмотрено
4.	резерв по сомнительным долгам;	предусмотрено
	резерв под обесценение вложений в ценные бумаги;	неприменимо
	кредиторская задолженность по неотфактурованным работам и услугам, начисленная в соответствии с договорами;	неприменимо
5.	резервы предстоящих расходов и платежей, в том числе:	не предусмотрено
	а) предстоящей оплаты отпусков;	
	б) на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;	не предусмотрено
	в) на выплату вознаграждений по итогам работы за год;	не предусмотрено
	г) на ремонт основных средств;	не предусмотрено
	д) производственных затрат по подготовительным работам в сезонных отраслях промышленности;	неприменимо
	е) предстоящих затрат на рекультивацию земель и осуществление иных природоохранных мероприятий;	неприменимо
	ж) предстоящих затрат по ремонту предметов проката;	неприменимо
	з) на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;	не предусмотрено
	и) покрытие иных предвиденных затрат;	не предусмотрено
	к) иные аналогичные резервы, предусмотренные нормативными актами по бухгалтерскому учету.	не предусмотрено

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/20 отражаются в бухгалтерском учёте Предприятия *перспективно*.

2.3. Нематериальные активы, порядок амортизации, определение стоимости.

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав и т.д. Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использования для управленческих нужд Предприятия.

Переоценка нематериальных активов не производится. (п.17 ПБУ 14/2007)

Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива. Установить срок использования данного актива -10 лет.

Программное обеспечение, созданное по заказам организации, относится к объектам НМА с определенным сроком полезного использования.

При определении или уточнении срока полезного использования объекта НМА учитываются следующие факторы:

- предполагаемый срок использования этого НМА организацией;
- срок действия прав организации на данный НМА;
- моральное (коммерческое) устаревание.
- зависимость срока полезного использования данного НМА от срока полезного использования других активов организации.

Износ исчисляется линейным способом.

2.4. Материально-производственные запасы.

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/19 «Запасы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019г. №180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включаются:

- а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, а также с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых предприятию, вне зависимости от формы их предоставления;
- б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Приобретение запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и запасов, находящихся в остатках на складе, производится по методу ФИФО.

Отпуск запасов обособленным подразделениям Предприятия, выделенным на отдельные балансы, производится без учета суммы НДС, по фактической себестоимости этих запасов.

Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно в фактически израсходованном размере на основании путевых листов, составленных по форме, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 N 78, маршрутов - бланк которого утвержден приказом по предприятию. Нормы расхода топлива разрабатываются индивидуально по обособленным структурным подразделениям и утверждаются приказом по предприятию. Резерв под обесценение запасов не создается.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются на Предприятии перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

2.5. Дебиторская задолженность.

Дебиторской задолженностью признаются суммы, сформировавшиеся на счетах бухгалтерского учета на конец отчетного периода и отражающие долги у поставщиков, покупателей, сотрудников и налоговых органов перед предприятием. Дебиторская задолженность на предприятии группируется:

- авансы, выплаченные поставщикам за работы, поставки, услуги;
- долги покупателей за полученные, но не оплаченные услуги (товары, работы);
- задолженность подотчетных лиц, то есть сотрудников предприятия;
- переплата по налогам, сборам, страховым взносам в фонды;
- долги работников по заработной плате;
- прочая задолженность (расчеты с прочими дебиторами и кредиторами).

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. С целью создания резерва по сомнительным долгам вначале индивидуально оценивается каждый долг, являющийся значительным для организации. Значительным признается долг, составляющий более 1% от суммы всей дебиторской задолженности организации. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв. Все остальные долги, не обеспеченные гарантиями, независимо от их значительности признаются как прочие и в резерв не включаются. На протяжении 2022 г. резерв по сомнительным долгам не создавался.

2.6. Доходы предприятия, признание выручки.

Учет доходов предприятия ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

Доходами от обычных видов деятельности на предприятии является выручка. Выручка от предоставления транспортных услуг ГУП РК «Крымское МППЖТ» определяется по методу начисления, т.е по мере оказания услуг заказчику (покупателю) и предъявления ему расчетных документов. Выручкой являются доходы от осуществления следующих видов деятельности:

- деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки (ОКВЭД 49.20);
- предоставление услуг по восстановлению оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава (ОКВЭД 30.20.9);

- ремонт и техническое обслуживание прочих транспортных средств и оборудования (ОКВЭД 33.17);
- деятельность вспомогательная, связанная с железнодорожным транспортом (ОКВЭД 52.21.1);
- транспортная обработка грузов (ОКВЭД 52.24) .

Максимальные предельные тарифы на транспортные услуги, оказываемые ГУП РК «Крымское МППЖТ» установлены приказом Государственного комитета по ценам и тарифам Республики Крым от 17.12.2021г. №56/7 «Об установлении тарифов на транспортные услуги, оказываемые Государственным унитарным предприятием Республики Крым «Крымское межотраслевое предприятие промышленного железнодорожного транспорта» на подъездных железнодорожных путях» (в редакции приказа Государственного комитета по ценам и тарифам Республики Крым от 25.08.2022г. №36/5).

Прочие доходы - доходы, не связанные с обычной деятельностью Предприятия:

- доходы, полученные от сдачи недвижимого имущества в аренду;
- доходы, полученные от возмещения затрат на коммунальные услуги по недвижимому имуществу, сданному в аренду.
- реализация прочих оборотных активов;
- доходы от реализации запорно-пломбировочных устройств;
- доходы от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- прочие доходы.

2.7. Порядок формирования расходов предприятия.

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №33н. К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с оказанием услуг по следующим видам деятельности :

- от деятельности железнодорожного транспорта: грузовые перевозки (основной вид деятельности);
- от предоставления услуг по восстановлению оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов , трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава ;
- от деятельности вспомогательной, связанной с железнодорожным транспортом ;
- от транспортной обработки грузов ;
- от ремонта и технического обслуживания прочих транспортных средств и оборудования .

Предприятие применяет метод расчета себестоимости при калькуляции работ, услуг – не полной производственной себестоимости. Прямые затраты, непосредственно связанные с производственным процессом, предприятие отражает по дебету счета 20 «Основное производство» в разрезе субсчетов по видам деятельности: Расходы вспомогательных производств списываются на счет 20 «Основное производство» с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» при закрытии по окончанию отчетного периода (месяц).

Расходы, связанные с обслуживанием основных и вспомогательных производств учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы». Данные расходы по окончанию отчетного периода (месяц) распределяются на счета основных производств (20 счет) по удельному весу к основной заработной плате производственного персонала по видам деятельности.

Счет 26 « Общехозяйственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. В частности, на этом счете отражены следующие расходы:

- административно-управленческие расходы;
- содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;

- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Общехозяйственные расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда, расчетов с другими организациями (лицами) и др. Данные расходы на филиалах не создаются. На головном предприятии по итогам отчетного периода (месяц) расходы по счету 26 «Общехозяйственные расходы» передаются на филиалы в сумме, рассчитанной в % отношении к сформировавшейся в данном отчетном месяце фактической себестоимости реализованных товаров, работ и услуг. Распределенные управленческие расходы списываются на счет 90.02 «Продажи. Себестоимость». Вместе с тем бухгалтерской отчетности предприятия (форма Отчет о финансовых результатах) управленческие расходы отражаются по строке 2220.

По экономическому содержанию производственные затраты группируются по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- ремонт и техническое обслуживание;
- прочие затраты.

Предприятие не имеет незавершенного производства ввиду особенностей технологических процессов.

Предприятие ведет отдельный учет доходов и расходов (в бухгалтерском и налоговом учете), полученных и понесенных от деятельности, осуществляемой в соответствии с Договором об осуществлении деятельности в СЭЗ и доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении иной деятельности на филиалах Предприятия и головном подразделении.

2.8. Инвентаризация имущества и обязательств.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения регламентируется статьями Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России №34н от 29.07.1998г. и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России №49 от 13.06.1995г.

Инвентаризация имущества ГУП РК «Крымское МППЖТ» была проведена по состоянию на 30.11.2022г. согласно приказу №228 от 22.11.2022г., инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, денежных средств, расходов будущих периодов согласно приказу №257 от 26.12.2022г.

2.9. Денежные средства и их эквиваленты предприятия.

Денежные средства - активы предприятия в валюте Российской Федерации на расчетных счетах, открытых в кредитных организациях и кассе предприятия.

Операции с денежными эквивалентами на протяжении своей производственно-финансовой деятельности не осуществляло.

3.Расшифровка отдельных статей бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия.

3.1.Бухгалтерский баланс.

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к балансу.

По состоянию на 31 декабря 2022 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 81 319,3тыс. руб. (31 декабря 2021 г. – 84 551,8 тыс.руб., 31 декабря 2020 г.- 46 722,4 тыс. руб.).

Объектов основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации (земельные участки, объекты природопользования, прочие объекты основных средств) предприятие не имеет.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 пояснений к балансу.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 пояснений к балансу.

1. Объекты основных средств по группам бухгалтерского учета, согласно учетной политики предприятия.

Таблица 3 (тыс.руб)

Объекты основных средств	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Здания	11 583	11 290	11 501
Сооружения	11 242	14 641	12172
Здания жилые, не входящие в жилищный фонд (б/о «Скала»)	0	141	186
Машины и оборудование	3 406	6 204	6698
Транспортные средства	35 721	32 394	35 788
Инвентарь производственный и хозяйственный	80	56	76
Материальные основные фонды, не включенные в другие группировки	0	16	28
Основные средства до 40 тыс.руб.	0	51	63
Итого	62 032	64 793	66 512

В 2022 году ГУП РК «Крымское МППЖТ» понесло затраты на приобретение объектов основных средств:

Таблица 4

№ п/п	Наименование объекта основных средств	Стоимость, руб. РФ.
	Машины и оборудование:	55 154,67
1.	Аквадистиллятор ДЭ-10М	55 154,67
	Инвентарь производственный и хозяйственный	72 300,00
1.	Электрический водонагреватель ATLANTIC 300л	72 300,00
ВСЕГО:		127 454,67

2. Не введенные в эксплуатацию объекты основных средств по группам бухгалтерского учета:

Таблица 5 (тыс.руб.)

Объекты	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Сооружения	-	-	-
Машины и оборудование	56	-	2 984
Транспортные средства	1 290	1 290	-
Материальные основные фонды, не включенные в другие группировки	32	32	32
Итого	1 378	1 322	2 994

При переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Предприятие не пересчитывало сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022г., а единовременно откорректировало балансовую стоимость основных средств на начало 2022г. При этом итоговые данные корректировки балансовой стоимости основных средств в сумме 703 тыс. руб. (за счет чистой прибыли) отражены в Разделе 1. Движение капитала по строке 3217 и Разделе 2. Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок по строкам 3410 и 3411 Отчета об изменениях капитала.

С целью обеспечения экологической безопасности Предприятием заключены договоры:

- №358175 от 13.06.2022г. с ООО «БиоПартнер» на оказание услуг по сбору, транспортированию, обезвреживанию и утилизации отходов I-V класса опасности;
- №31/05-2022 от 31.05.2022г. с ООО «БиоПартнер» на оказание услуг по сбору, транспортированию, обезвреживанию и утилизации отходов IV класса опасности (отходы(осадки) из выгребных ям);
- №8271/юл/22 от 26.01.2022г. ГУП РК «Крымэкоресурсы» на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами;
- №358827 от 04.07.2022г. с ООО «ЭкоСтатус» на оказание услуг по разработке нормативов допустимых выбросов (срок выполнения работ по договору до 31.12.2023г.)
- №13747 от 04.07.2022г. с ФГУП «Федеральный экологический оператор» на оказание услуг по обращению с отходами I и II классов опасности (Головное подразделение г.Симферополь);
- №21814 от 24.08.2022г. с ФГУП «Федеральный экологический оператор» на оказание услуг по обращению с отходами I и II классов опасности (Красноперекопский филиал).

ГУП РК «Крымское МППЖТ» в отчетном 2022г. сдавало в аренду недвижимое имущество:

- часть сооружения железнодорожного транспорта (7.1) Железнодорожного пути I маневрового района №9а, протяженностью 165,0 м., кадастровый номер 90:20:010112:198, и части прилегающего мощения общей площадью 3300 кв.м., расположенного по адресу : Республика Крым, г.Красноперекопск, ул.Северная, 8

по договору б/н от 28.12.2021г. с ООО «Таврия-Буд», согласованным Министерством транспорта РК исх №08-17/13583/1 от 06.10.2021г. и Министерством имущественных и земельных отношений РК исх №70036/01-09/2 от 27.12.2021г.,

по договору б/н от 19.12.2022г. с ООО «Таврия-Буд», согласованным Министерством транспорта РК исх №08-19/11448/2 от 05.10.2022г. и Министерством имущественных и земельных отношений РК исх №81434/01-09/3 от 16.12.2022г.,

- часть нежилого помещения №1 площадью 288 кв.м. и нежилое помещение №23, площадью 7,2 кв.м., расположенные на первом этаже одноэтажного нежилого здания мастерских литера

«Б,б,б1», кадастровый номер 90:17:010675:70, по адресу: Республика Крым, г.Джанкой, ул.Беляева, 106

по договору б/н от 28.12.2021г. с ООО «Славгранд», согласованному Министерством транспорта РК исх №08-17/12652/3 от 04.10.2021г. и Министерством имущественных и земельных отношений РК исх №70046/01-09/2 от 27.12.2021г.,

по договору б/н от 28.12.2022г. с ООО «Славгранд», согласованному Министерством транспорта РК исх №08-17/11456/1 от 06.10.2022г. и Министерством имущественных и земельных отношений РК исх №81441/01-09/1 от 28.12.2022г.,

- часть сооружения железнодорожного пути №16 (Райзаготконтора) от стр. 21 через стр. 22 до упора, протяженностью 75,3 м., кадастровый номер 90:22:010601:1479, расположенного по адресу: Республика Крым, г.Симферополь, ул. Монтажная 156

по договору б/н от 22.06.2021г. с ООО «ГЕНЕЗИС», согласованному Министерством транспорта РК исх №08-17/9777/1 от 24.06.2020г. и Министерством имущественных и земельных отношений РК исх №14819/01-09/2 от 13.04.2021г.,

по договору б/н от 26.07.2022г. с ООО «ГЕНЕЗИС», согласованному Министерством транспорта РК исх №08-19/4607/3 от 16.05.2022г. и Министерством имущественных и земельных отношений РК исх №37370/01-09/3 от 20.07.2022г.

Использование земельных участков ГУП РК «Крымское МППЖТ» обусловлено наличием на данных участках недвижимого имущества Республики Крым, закрепленных за Предприятием на основании Распоряжения Совета министров РК № 1452-р от 23.12.2014г. Ввиду высокой кадастровой стоимости земельных участков проводилась работа по принятию нормативного акта об утверждении ставок арендной платы за землю, принят приказ Федеральной службой государственной регистрации, кадастра и картографии №П/0298 от 27 июля 2022г.

В 2022г. для целей надлежащего оформления указанного имущества велась работа по регистрации права хозяйственного ведения на объекты недвижимого имущества (221 объект).

В отчетном году было изъято из хозяйственного ведения Предприятия имущество Б/О «Скала» согласно Распоряжения Совета министров Республики Крым №584-р от 11.05.2022г. (с внесенными изменениями Распоряжением Совета Министров Республики Крым №853-р от 20.06.2022г.), в результате чего земельный участок под вышеуказанной базой исключен. Зарегистрировано право собственности за Республикой Крым в отношении 2-х земельных участков (всего оформлено 11 участков из 19). На 1 земельный участок зарегистрирован договор аренды (всего оформлено 2 договора аренды земельных участков).

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к балансу. Прочая дебиторская задолженность составила:

Таблица 6 (тыс.руб.)

Прочая дебиторская задолженность	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Расчеты по налогам, сборам и другим обязательным платежам в бюджет	74	1113	1104
Расчеты по оплате труда	0	6	16
Ссуда, выданная работникам предприятия	3	3	3
Возмещение материального ущерба	-	-	-
Расчеты с прочими дебиторами	40	117	157
Итого:	117	1239	1280

Состав денежных средств и денежных эквивалентов стр.1250 бухгалтерского баланса:

Таблица 7 (тыс.руб.)

Денежные средства и денежные эквиваленты	2022 г.	2021 г.	2020 г.
АО «Севастопольский морской банк»	-	-	-
Российский национальный коммерческий банк (ПАО)	14 516	3 738	1 895
ОАО «Черноморский банк развития и реконструкции»	-	-	-
Касса предприятия	-	-	-
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	14 516	3 738	1 895
Денежные эквиваленты :	0	0	0
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	14 516	3738	1895

Движение денежных потоков ГУП РК «Крымское МППЖТ» отражено в Отчете о движении денежных средств. Основные статьи прочих поступлений стр.4119 и прочих платежей стр.4129 отражены в таблице:

Таблица 8 (тыс.руб.)

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Прочие поступления (стр.4119) в составе отчета о движении денежных средств:	70 056	47 058	38 346
Налог на добавленную стоимость	19 251	13 636	14199
Поступления денежных средств от филиалов	50 750	32 781	22600
Возврат денежных средств в связи с неисполнением условий договора по решению суда	0	231	0
Целевое финансирование ФСС (возмещение затрат по СОУТ)	0	0	82
Обеспечение исполнения государственных контрактов	52	23	0
Поступление денежных средств филиалам от головного предприятия	0	344	1417
Переводы в пути	0	0	28
Возмещение выплаты пособия на погребение	0	12	0
От реализации лома цветных и черных металлов	0	24	0
Возврат государственной пошлины	3	7	6
Возврат штрафных санкций	0	0	14
Прочие платежи (стр.4 129) в составе отчета о движении денежных средств:	70 999	46 681	41191
Услуги банка	236	203	236
Налоги и сборы	18 538	12 011	15116
Суммы, выданные под отчет	31	28	59
Ссуды работникам предприятия	0	0	0
Расчеты по исполнительным документам	634	479	451
Перечисление профсоюзной организации	608	472	546
Материальная помощь	13	77	26
Платежи головному предприятию	50 750	32 781	22600
Возврат авансов, полученных за ж/д услуги	33	21	0
Возврат обеспечения исполнения государственных контрактов	0	23	408

Переводы в пути	0	0	28
Административные штрафы в отношении ГУП РК «Крымское МППЖТ»	121	222	300
Перечисление филиалам от головного предприятия	0	344	1417
Оплата задолженности по ИП №61574/21/82005-ИП от 08.10.2021г.(пени за нарушение сроков расчетов по договору поставки)	0	7	0
Возврат излишне оплаченного больничного листа	34	0	0
Выплата социального пособия на погребение	0	12	0
Оплата штрафов ГИБДД за нарушение ПДД	1	1	4

Состав прочих внеоборотных и оборотных активов на 31 декабря:

Таблица 9 (тыс.руб.)

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Прочие внеоборотные активы:	260	197	314
Неисключительные права на пользование программными продуктами сроком более 12 мес.	260	197	314
Прочие оборотные активы:	831	433	277
Неисключительные права на пользование программными продуктами сроком менее 12 мес., экспертиза, сертификаты	386	292	139
Долгосрочные активы к продаже	445	141	138

Согласно ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2002 №66н в статье баланса 1260 «Прочие оборотные активы» включена стоимость долгосрочных активов к продаже (лом черных и цветных металлов). При этом долгосрочными активами к продаже на предприятии признаются предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случаев, когда такие ценности признаются материалами, запасными частями или иными видами запасов, предназначенными для дальнейшего использования организацией при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.

Изменения уставного капитала предприятия отражено в Отчете об изменениях капитала :

Таблица 10

	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2020 г.	92 869
Увеличение (уменьшение) уставного фонда	-
На 31 декабря 2021 г.	92 869
Увеличение (уменьшение) уставного фонда	-
На 31 декабря 2022 г.	92 869

Согласно Распоряжения Совета министров Республики Крым №584-р от 11.05.2022г. (с внесенными изменениями Распоряжением Совета Министров Республики Крым №853-р от 20.06.2022г.) было изъято из хозяйственного ведения ГУП РК «Крымское МППЖТ» неиспользуемое имущество, а именно объекты Б/О «Скала» (Республика Крым, Симферопольский р-н, пгт. Николаевка, ул.Набережная 62). Данное имущество согласно акту приема-передачи №146 от 30.06.2022г. было закреплено за Государственным автономным учреждением «Распорядительная дирекция имущества Республики Крым». Остаточная стоимость изъятых объектов основных средств составила 306 136,07 руб. (по состоянию на 31.12.2022г. числится на сч. 75.01 «Расчеты по вкладам в уставный фонд»).

В рамках Государственной программы «Развитие транспортного комплекса Республики Крым» ГУП РК «Крымское МППЖТ» по соглашению с Министерством Транспорта Республики Крым №04-03/2022-04.2 от 31 марта 2022г. (с дополнительным соглашением №1 от 24 июня 2022г.) была предоставлена субсидия из бюджета Республики Крым на финансовое обеспечение затрат, связанных с увеличением уставного фонда в сумме 10 085 044,33 коп. (по состоянию на 31.12.2022г. числится на сч. 75.01 «Расчеты по вкладам в уставный фонд»). Неиспользованный остаток денежных средств в сумме 750 000,00 руб. согласно приказу Министерства транспорта Республики Крым «О принятии решения об отсутствии потребности ГУП РК «Крымское МППЖТ» в 2023году в остатках субсидии за счет средств бюджета Республики Крым на увеличение уставного фонда, не использованных в 2022году» был перечислен п/п №152 от 21.02.2023г.

Согласно пп.2.2.2 Соглашения №04-03/2022-04.2 от 31 марта 2022г. Главный распорядитель (Министерство Транспорта) обязуется в очередном финансовом году *принять решение* об увеличении уставного фонда ГУП РК «Крымское МППЖТ» на основании данных утвержденной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий финансовый год путем внесения соответствующих изменения в устав Получателя субсидии (или утверждения устава в новой редакции).

Таблица 11

	Резервный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2020 г.	684
Увеличение (уменьшение) уставного фонда	-
На 31 декабря 2021г.	684
Увеличение (уменьшение) уставного фонда	-
На 31 декабря 2022 г.	684

ГУП РК «Крымское МППЖТ» формировало Резервный капитал путем ежегодных отчислений в размере 10% процентов, от доли чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. Согласно уставу Предприятия резервный фонд может быть использован на погашение убытков. В 2020-2021 г.г. отчислений не производилось по причине получения убытка от производственно-финансовой деятельности, поэтому в 2022г. прибыль, полученная от производственно-финансовой деятельности, была направлена на погашение убытка предыдущих отчетных периодов.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к балансу.

Расчеты по налогам и взносам

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

Таблица 12 (тыс.руб.)

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Страховые взносы – всего	615	335	346
в том числе:			

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
- Фонд социального страхования	66	26	30
- Пенсионный фонд	498	284	292
-Фонд обязательного медицинского страхования	25	8	7
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	26	17	17
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	615	335	346

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Таблица 13 (тыс.руб.)

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Налог на добавленную стоимость	6 320	5027	3046
Налог на доходы физических лиц	825	521	548
Налог на прибыль	173	85	35
Транспортный налог	8	5	17
Налог на имущество	-	1	3
Земельный налог	-	-	-
Плата за использование радиочастотного ресурса	-	-	-
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	-	3	3
Отчисление части чистой прибыли в бюджет РК	470	-	-
Итого задолженность по налогам и сборам	7 796	5 642	3 652
Всего задолженность перед государственными бюджетными фондами и по налогам и сборам	8 411	5 977	3 998

По состоянию на 31 декабря 2021г. ГУП РК «Крымское МППЖТ» имело просроченную задолженность по расчетам по налогу на добавленную стоимость в сумме 1 253,1 тыс.руб, которая погашена 17.01.2022г. в полном объеме. По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2022г. Предприятие не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Прочая кредиторская задолженность

Прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря включает:

Таблица 14 (тыс. руб.)

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Расчеты с работниками по оплате труда	3 459	2068	1235
Расчеты по исполнительным листам	83	46	46
Гарантированный платеж (предоплата) за 11 месяц аренды	25	-	-
Расчеты с профсоюзной организацией	77	42	44

Гарантированный платеж (предоплата) по обеспечению заявки в открытом конкурсе по 44-ФЗ	52	-	-
Расчеты с учредителями по вкладам в уставный фонд	9 779	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	1	-
Расчеты с работниками по прочим операциям		-	1
Итого прочая кредиторская задолженность	13 475	2 177	1326

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. ГУП РК «Крымское МППЖТ» не имело просроченных обязательств по выплате заработной платы.

Значительное увеличение прочей кредиторской задолженности, а именно расчеты с учредителями по вкладам в уставный фонд в сумме 9 779 тыс.руб., осуществилось в результате предоставления из бюджета Республики Крым субсидии на финансовое обеспечение затрат, связанных с увеличением уставного фонда в сумме 10 085 044,33 руб. (Соглашение от 31.03.2022г. №04-03/2022-04.2) и передачей имущества Б/О «Скала» (Распоряжение Совета министров Республики Крым от 11.05.2022г. №584-р «О вопросах управления имуществом Республики Крым» (с изменениями и дополнениями)) в сумме 306 136,07 руб. По состоянию на 31.12.2022года фактическая задолженность на счете бухгалтерского учета 75 «Расчеты с учредителями по вкладам в уставный фонд» составила 9 778 908,26 руб. Данная задолженность будет погашена путем отнесения на счет 80 «Уставный фонд» после внесения изменений в учредительные документы.

Расчет чистых активов предприятия на 31.12.2022г. был произведен без учета задолженности учредителей по вкладам в уставный фонд согласно Порядку определения стоимости чистых активов, утвержденного Приказом Минфина России №24н от 28.08.2014г.

3.2 Отчет о финансовых результатах.

Динамика изменений основных показателей производственно-финансовой деятельности предприятия за 2022 год по сравнению с плановыми показателями, утвержденными Министерством транспорта РК от 30.09.2021г. Планом (программой) финансово-хозяйственной деятельности ГУП РК «Крымское МППЖТ» на 2022 год, приведена в таблице:

Таблица 15 (тыс.руб.)

Название показателя	Един. измер.	План на 2022г.	Факт за 2022г.	Отклонение	
				(+/-)	%
Перевозка груза	тыс.тн	1 952	1 782,0	-170,0	91,3
<i>Доход от перевозки</i>	тыс.руб	120 724	104 199,2	-16 524,8	86,3
Погрузо-выгрузочные работы	тыс.тн	39	16,3	-22,7	41,8
<i>Доход от погрузо-разгрузочных работ</i>	тыс.руб	2 446	1 787,8	-658,2	73,1
<i>Доход от прочей основной деятельности</i>	тыс.руб	6 084	8 134,7	+2 050,7	133,7
Выручка от реализации товаров (работ, услуг)	тыс.руб	129 254	114 121,7	-15 132,3	88,3
Себестоимость	тыс.руб	116 016	98 126,6	-17 889,4	84,6

Финансовый результат от реализации	тыс.руб	13 238	15 995,1	+2 757,1	120,8
Управленческие расходы	тыс.руб	12 832	12 018,5	- 813,5	93,7
Прочие доходы	тыс.руб	1 661	2 768,1	1 107,1	166,7
Прочие расходы	тыс.руб	1 596	3 122,3	+ 1526,3	195,6
Всего доходы	тыс.руб	130 915	116 889,8	- 14 025,2	89,3
Всего расходы	тыс.руб	130 444	113 267,4	-17 176,6	86,8
Финансовый результат от обычной деятельности до налогообложения	тыс.руб	471	3 622,4	+ 3 151,4	769,1
Текущий налог на прибыль	тыс.руб	91	622,8	+531,8	684,4
Отложенный налог на прибыль	тыс.руб.	-	+ 1188,1	-	-
Чистая прибыль(убыток)	тыс.руб	380	4 187,7	+3 807,7	1 002
Распределение чистой прибыли:					
50% прибыли в бюджет РК	тыс.руб	190	1499,8	+1 309,8	789,4
70% аренды имущества в бюджет РК	тыс.руб	1026,9	1544,2	517,3	150,4
Чистая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия	тыс.руб	190	1143,7	+953,7	501,9
Среднесписочная численность	Чел.	217	186,6	-30,4	86
Фонд заработной платы	тыс.руб	76 388	70 425,8	-5 962,2	92,2
Среднемесячная заработная плата	Руб.	29 335	31 451	+2 116	107,2

Доходы предприятием за отчетный период получены в сумме 116 889,8 тыс. руб. или 89,3% от планового значения и 138,5% относительно показателя предыдущего года. Общие доходы предприятия формируются из выручки от реализации транспортных услуг и прочих доходов, не связанных с основной производственной деятельностью. Основной причиной невыполнения плана доходов является недополучение выручки от реализации транспортных услуг в результате сокращения объемов перевозок железнодорожным транспортом.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) за 2022 год получена в размере 114 121,7тыс. руб. (Ф-2 № строки 2110) или 88,3% от планового значения и 138,8 % относительно показателя прошлого года.

В зависимости от осуществляемых предприятием видов экономической деятельности по результатам за отчетный год выручка предприятия сформировалась:

- от деятельности железнодорожного транспорта: грузовые перевозки (основной вид деятельности) доход составил 104 199,2 тыс.руб. или 86,3% от планового значения и 139,8% относительно показателя прошлого года. Доход от грузовых перевозок является наибольшим составляющим в выручке предприятия (91,3 % от общей выручки). За отчетный 2022 год объем грузовых перевозок составил 1 782,0 тыс. тн. или 91,3% относительно плана и 117,1 % относительно аналогичного показателя за прошлый год.
- от деятельности вспомогательной, связанной с железнодорожным транспортом доход составил 7 908,9 тыс. руб, или 134,3% от планового значения и 172,1% относительно показателя прошлого года. Доход получен от оказания следующих железнодорожных услуг: маневровой работы – 4 200,9 тыс.руб.; использование локомотива (Керченская переправа) – 2 649,7 тыс.руб.; использование подъездных путей для отстоя вагонов - 1 058,3 тыс.руб. Перевыполнение планового значения связано с возобновлением (18.10.2022г.) предоставления локомотивом предприятия транспортных услуг на Керченской морской паромной переправе.
- от транспортной обработки грузов доход составил 1 787,8 тыс. руб. или 71,7% от планового значения и 65,8% относительно показателя прошлого года. Предприятием в отчетном году

переработано 16,3 тыс. тонн или 41,8% от планового показателя и 34,6% относительно показателя прошлого года.

- от услуг по восстановлению и оснащению железнодорожных локомотивов и прочего подвижного состава доход составил 225,8 тыс.руб, или 152,6% от планового значения и 60,0% относительно показателя прошлого года.

Все операции, связанные с реализацией товаров (работ, услуг) в 2022г. подлежали налогообложению по ставке 20% согласно п.3 статьи 164 НК РФ.

Прочие доходы (Ф-2 № строки 2340) Предприятия за 2022 год составили – 2 768,1 тыс. руб. или 166,7 % от планового значения и 126,6% от аналогичного показателя за прошлый год. Прочие доходы получены предприятием от следующего:

- доход от сдачи недвижимого имущества в аренду – 2 206,1 тыс.руб. или 150,4% от планового значения и 130,5% от аналогичного показателя за прошлый год. Доход от аренды является наибольшим составляющим в разрезе прочих доходов предприятия (79,7% от общих прочих доходов);

- реализация прочих оборотных средств - 3,5 тыс.руб. или 23,3 % от планового значения и 14,6% от аналогичного показателя за прошлый год ;

- доход от списания кредиторской задолженности – 10,2 тыс. руб.;

- возмещение затрат за коммунальные услуги (аренда), железнодорожные услуги – 121,3 тыс.руб. или 87,3% от планового значения и 86,9 % от аналогичного показателя за прошлый год;

- доход от оприходования запасов, материалов от текущего содержания основных средств - 407,9 тыс.руб. или в 10,2 раз выше планового значения и в 116,5 раза выше показателя за прошлый год;

- доход от возврата излишне выданной заработной платы в связи с увольнением работника - 16,6 тыс.руб.;

- прочие доходы – 2,5 тыс. руб.

Расходы предприятия за 2022 год составили 113 267,4 тыс. руб. или 86,8% от планового значения и 124,4 % от аналогичного показателя за прошлый год. В связи с недополучением доходов за отчетный период предприятием в 2022 году осуществлялись мероприятия, направленные на рациональное использование полученных средств и сокращение расходов (в том числе экономия ФОТ), что привело к снижению фактических расходов по сравнению с плановым значением.

Расходы Предприятия сформированы из следующих расходов:

Себестоимость продаж (услуг) (Ф-2 № строки 2120) от деятельности промышленного железнодорожного транспорта за отчетный год составила – 98 126,6 тыс. руб. или 84,6% от планового значения и 123,0% относительно показателя прошлого года. Себестоимость продаж по видам экономической деятельности Предприятия составила:

- от деятельности железнодорожного транспорта: грузовые перевозки (основной вид деятельности) – 91 679,1 тыс. руб. или 84,4% от планового значения и 123,8% от аналогичного показателя за прошлый год;

- от деятельности вспомогательной, связанной с железнодорожным транспортом -5516,0 тыс.руб. или 107,6 % от планового значения и 145,7% от аналогичного показателя за прошлый год. Рост фактического показателя связан с увеличением объема работ (услуг).;

- от транспортной обработки грузов – 648,1 тыс.руб. или 31,3% от планового значения и 44,5% от аналогичного показателя за прошлый год. Снижение фактического показателя связано с уменьшением объемов выполняемых работ.;

- от услуг по восстановлению и оснащению железнодорожных локомотивов и прочего подвижного состава – 283,4 тыс.руб. или 195,4 % от планового значения и 65,4% от аналогичного показателя за прошлый год. Повышение показателя относительно планового значения связано с увеличением объема ремонтных работ.

По статьям расходов себестоимость продаж за отчетный год сформирована из следующего:

- Фонд заработной платы – 61 291,1 тыс.руб. или 92,1% от планового значения. На снижение фактических расходов по данной статье повлияло осуществление предприятием мероприятий, направленных на экономию ФЗП.
- Начисления – 5 839,1 тыс.руб. или 96,0% от планового значения.
- Расходы по амортизации – 3 153,0 тыс.руб. или 70,6% от планового значения. Снижение фактического показателя связано с осуществленным перерасчетом амортизационных отчислений при переходе на ФСБУ 6/2020.
- Материальные расходы – 7 317,0 тыс.руб. или 63,8% от планового значения. На снижение данного показателя повлияли меры, направленные на рациональное использование фактически полученных средств и сокращение материальных расходов, в виду чего запланированные на данный период расходы по ремонту основных средств (в первую очередь - тепловозов) перенесены на более поздний срок
- Затраты на топливо и электроэнергию составляют 18 385,1 тыс.руб. или 90,1% от планового значения. На снижение фактического значения данного показателя по сравнению с планом повлияло снижение затрат на горюче-смазочные материалы.
- Прочие расходы (услуги) в себестоимости – 2 141,3 тыс.руб. или 30,5% от планового значения. Основное влияние на снижение прочих расходов (услуг) по сравнению с плановым значением оказало не осуществление в отчетном году расходов по арендной плате за земельные участки (плановое значение – 2648,0 тыс.руб.) и оплате государственной пошлины за регистрацию договоров аренды земельных участков (плановое значение – 572,0 тыс.руб. в связи с не завершенным процессом оформления предприятием арендных отношений. Так же влияние оказало невыполнение плана за отчетный год по следующим статьям : «*госнадзор, пожарнадзор*»- 12,3 тыс.руб. (5,9 % от плана); «*проектные работы, стандартизация*» (т.ч. разработка экологической документации Предприятия по договору на сумму 559,8 тыс.руб.- работы будут завершены в 2023 году) - 273,7 тыс.руб. (28,1% от плана).

Управленческие расходы (Ф-2 № строки 2220) за отчетный период составили 12 018,5 тыс.руб. или 93,7% от планового значения и 131,6% от показателя за прошлый год.

По статьям расходов управленческие расходы за отчетный год сформированы из следующего:

- Фонд заработной платы – 8 560,1 тыс.руб. или 91,8 % от планового значения. На снижение фактического уровня ФЗП повлияло осуществление предприятием мероприятий по его экономии.
- Начисления – 684,8 тыс.руб. или 92,0% от планового значения.
- Расходы на амортизацию – 57,6 тыс.руб. или 87,3 % от плана.
- Материальные затраты – 505,1 тыс.руб. или 132,6% от планового значения. На рост материальных затрат оказали расходы по следующим статьям : «*списание МБП*» (электроприборы, комплектующие к оргтехнике, офисная мебель, иное) – 177,8 тыс.руб., «*затраты на спецодежду*» -77,6 тыс.руб., «*ремонты и ТО сторонними организациями*» (автотранспортной техники и иного оборудования) -152,6 тыс.руб.
- Затраты на топливо и электроэнергию – 302,2 тыс.руб. или 72,3% от планового показателя.
- Прочие расходы (услуги) в управленческих расходах – 1908,7 тыс.руб. или 100,5% от планового значения.

Прочие расходы (Ф-2 № строки 2350) за отчетный период составили 3 122,3 тыс.руб. или 195,6% от планового значения и 146,3% относительно показателя за прошлый год. В основном на превышение планового значения повлияли следующие фактически понесенные расходы Предприятия:

- расходы по содержанию объекта соцкультбыта (базы отдыха) – 134,8 тыс. руб. Затраты по содержанию базы отдыха скала на 2022 год не планировались в связи с ожидаемой передачей непрофильного объекта в казну РК;
- экономические санкции – 135,0 тыс.руб.;
- благотворительная помощь (гуманитарная помощь населению ДНР и ЛНР) – 99,6 тыс.руб.;
- выплата помощи при выходе работников на пенсию впервые – 688,7 тыс.руб.;
- НДС, не вошедший в валовые расходы (в том числе НДС не принятый к вычету в связи с приобретением ТМЦ за счет средств субсидии из средств бюджета РК) – 642,8 тыс.руб.;
- расходы по ликвидации транспортного события - 126,5 тыс. руб.;
- списание сомнительных долгов (списание дебиторской задолженности по ООО «Интертрейд» ввиду окончания исполнительного производства в связи с тем, что все принятые судебным исполнителем допустимые меры оказались безрезультатными) – 160,0 тыс.руб.

С целью более детального рассмотрения расходов предприятия приведен состав затрат по следующим элементам расходов:

Таблица 16 (тыс.руб.)

Статьи затрат	План тыс.руб	Факт тыс.руб.	% выполнения
Материальные затраты	32 800,0	26 598,1	81,1
ГОРЮЧЕ-СМАЗОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ	19 156,0	16 824,6	87,8
дизтопливо	14 766,0	13 686,6	92,7
смазочные материалы	2 423,0	1 631,7	67,3
бензин	482,0	240,4	49,9
уголь	1 485,0	1265,9	85,2
ЗАПАСНЫЕ ЧАСТИ И МАТЕРИАЛЫ НА РЕМОНТ И ТО	4 887,0	728,6	14,9
тепловозов	4 206,0	363,8	8,6
погрузо-разгрузочной техники	210,0	141,0	67,1
автотранспортной техники	345,0	178,0	51,6
Прочей техники, механизмов и оборудования	126,0	45,8	36,3
МАТЕРИАЛЫ НА ТЕКУЩЕЕ СОДЕРЖАНИЕ И РЕМОНТ ПУТИ	2876,0	3312,1	115,2
ПРОЧИЕ ЗАТРАТЫ	4478,0	4540,5	101,4
строительные материалы	293,0	330,1	112,7
мыло, спецодежда, спецпитание	1 347,0	1309,5	97,2
списание МБП	588,0	560,7	95,4
электроэнергия	1772,0	1932,5	109,1
теплоэнергия	21,0	16,7	79,5
водоснабжение	205,0	137,3	67,0
прочие	252,0	253,7	100,7
РЕМОНТ И ТО СТОРОННИМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ	1403,0	1192,3	85,0
тепловозов	411,0	273,1	66,4
погрузо-разгрузочной техники	730,0	606,3	83,1
автотранспортной техники	204,0	238,7	117,0
зданий и сооружений	0,0	0,0	-
прочей техники, механизмов и оборудования	58,0	74,2	127,9
Фонд заработной платы	76 388,0	70 425,8	92,2
Соц. отчисления	7 028,0	6 763,1	96,2

Амортизация	4571,0	3244,8	71,0
Прочие затраты	9 657,0	6 235,6	64,6
расходы ЦРМ	388,0	-40,0	-10,3
Налоги и обязательные платежи	702,0	121,7	17,3
В т.ч. налог на землю	0,0	0,0	0,0
налог на транспорт	43,0	45,8	106,5
за использование радиочастот	36	34,9	96,9
за загрязнение окружающей среды	51,0	31,1	61,0
налог на имущество	0,0	2,1	0
прочие (государственная пошлина)	572	7,8	1,4
охрана труда	542,0	258,1	47,6
СОУТ	126	72,0	57,1
больничные	186,0	199,8	107,4
командировки (суточные)	86,0	13,5	15,7
обслуживание оргтехники, компьютерных программ	616,0	712,4	115,6
услуги банка	268,0	236,0	88,1
услуги аудита	200,0	100,8	50,4
услуги связи	146,0	133,9	91,7
железнодорожные услуги	251,0	129,7	51,7
юридические услуги	6,0	0,0	-
госнадзор, пожарнадзор	214,0	12,3	5,7
диагностика устройств	172,0	187,0	108,7
проектные работы, стандартизация	1109,0	296,7	26,8
обязательное страхование	108,0	79,4	73,5
обучение работников (семинары)	171,0	101,0	59,1
почтово-хозяйственные, канцтовары	162,0	160,8	99,3
подписка	36,0	204,9	569,2
реализация активов, запасов, материалов	15,0	2,7	18,0
списание сомнительных долгов	0,0	160,0	0,0
экономические санкции	0,0	135,0	-
отчисление профкому	383,0	138,7	36,2
содержание объектов соцкультбыта	0,0	0,8	-
материальная помощь, не вошедшая в ФЗП	161,0	112,2	69,7
благотворительная помощь	0,0	99,6	-
помощь неработающим пенсионерам	10,0	13,9	139,0
помощь при выходе на пенсию	0,0	688,7	-
оценка рыночной стоимости	0,0	10,0	-
выплаты по уходу за ребенком	1,0	0,0	0,0
арендный платеж за земельные участки	3389,0	543,1	16,0
НДС, не вошедший в валовые расходы	14,0	642,8	4591,4
прочие	584,0	668,1	114,4
Всего затраты	130 444,0	113 267,4	86,8

1. Материальные затраты – 26 598,1 тыс.руб. или 81,1% от плана. В том числе:

- расходы на горюче-смазочные материалы - 16 824,6 тыс.руб. или 87,8 % от плана.
- материальные затраты на запасные части, материалы на текущий ремонт и техническое обслуживание техники – 728,6 тыс.руб. или 14,9% от плана .
- материальные затраты на текущее содержание и ремонт пути – 3312,1 тыс.руб. или 115,2 % от плана,

- затраты на электроэнергию и теплоэнергию – 1 949,2 тыс.руб. или 108,7% от плана.
- затраты на водоснабжение и водоотведение – 137,3 тыс.руб. или 67,0 % от плана.
- затраты на строительные материалы – 330,1 тыс.руб. или 112,7% от плана,
- затраты на мыло, спецодежду, спецпитание – 1309,5тыс.руб. или 97,2% от плана.
- затраты на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов – 560,7 тыс.руб. или 95,4 % от плана,
- прочие материальные затраты – 253,7 тыс.руб. или 100,7% от плана,
- ремонт и ТО сторонними организациями – 1192,3 тыс.руб. или 85,0 % от плана.
- 2. Фонд заработной платы работников – 70 425,8 тыс.руб. или 92,2% от плана.
- 3. Начисление на ФОТ – 6 763,1тыс.руб. или 96,2 % от плана.
- 4. Амортизация – 3 244,8 тыс.руб. или 71,0% от плана.
- 5. Прочие затраты – 6 235,6 тыс.руб. или 64,6 % от плана.

Наиболее значительные фактические расходы в разрезе данной статьи затрат за отчетный период сложились:

- оплата больничных листов за счет предприятия - 199,8 тыс.руб.;
- обслуживание оргтехники, компьютерных программ – 712,4 тыс.руб. или 115,6% от плана;
- услуги банка – 236,0 тыс.руб. или 88,1 % от плана;
- услуги связи -133,9 тыс.руб. или 91,7 % от плана;
- услуги ФГУП «КЖД» -129,7 тыс.руб. или 51,7 % от плана;
- проектные работы, стандартизация – 296,7 тыс.руб. или 26,8% от плана;
- почтово-хозяйственные, канцтовары – 160,8 тыс.руб. или 99,3% от плана;
- подписка, в т.ч. электронная подписка – 204,9 тыс.руб. или 569,2 % от плана.;
- экономические санкции – 135,0 тыс.руб. ;
- помощь при выходе на пенсию – 688,7 тыс.руб.

Таким образом, выручка от реализации товаров (работ, услуг) – 114 121,7 тыс. руб. или 88,3% к плановому значению. Себестоимость товаров (работ, услуг) – 98 126,6 тыс.руб. или 84,6 % к плановому значению .

Управленческие расходы – 12 018,5 тыс.руб. или 93,7 % от к плановому значению .

Прочие доходы – 2 768,1 тыс.руб. или 166,7% к плановому значению .

Прочие расходы – 3 122,3 тыс.руб. или 195,6% к плановому значению .

Всего доходы – 116 889,8 тыс.руб. или 89,3 % к плановому значению .

Всего расходы – 113 267,4 тыс.руб. или 86,8 % к плановому значению .

Финансовый результат от обычной деятельности до налогообложения – 3 622,4 тыс.руб. (прибыль).

Для целей налогового учета общая сумма доходов от реализации работ и услуг вместе с внереализационными доходами в 2022г. составила – 116 889 854 руб. (Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций (стр.010+020 лист 02 по кодам признака налогоплательщика 1 и 3). Расхождений с бухгалтерским учетом – нет.

Общая сумма расходов уменьшающих сумму доходов от реализации составила- 112 406 942 руб.(Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций стр.030+040 лист 02 по кодам признака налогоплательщика 1 и 3).

При организации раздельного учета доходов и расходов, понесенных Предприятием в рамках осуществления деятельности в свободной экономической зоне предприятием получена налоговая прибыль - 2 066 572 руб. и доходов и расходов, полученных (понесенных) при осуществлении иной деятельности получена налоговая прибыль 2 416 340 руб.

Согласно данных бухгалтерского учета по итогам производственно – финансовой деятельности за 12-ть месяцев 2022г. Предприятием получена прибыль до налогообложения в сумме 3 622 441 руб., в том числе от осуществления деятельности в свободной экономической зоне - 2 741 295 руб. и иной деятельности - 881 146 руб.

Расхождения между налоговым и бухгалтерским учетом составляют постоянные и временные разницы, такие как:

Расходы от
осуществления иных
видов деятельности,руб

ПНО		
амортизация не связанная с производством	-	
содержание объектов обслуживающих производств и хозяйств б/отдыха Скала	134 831	
Выплаты работникам социального характера с начислениями соц. взносов	145 994	
НДС не принятый к зачёту	642 763	
Экономические санкции	135 049	
Отчисление 0,5% в профсоюз	138 666	
ликвидация транспортного происшествия	126 500	
Гуманитарная помощь	99 550	
Сомнительные долги	160 000	
ИТОГО:	1 583 353	
ВР	погашено	признано
Введение в эксплуатацию основных средств стоимостью до 100 000 руб.	-	-

Расходы СЭЗ,руб

ПНО		
амортизация не связанная с производством	-	
содержание объектов обслуживающих производств и хозяйств б/отдыха Скала	-	
Выплаты работникам за неотработанное время, в связи с ликвидацией обособленного подразделения	-	
НДС не принятый к зачёту	-	
Экономические санкции	-	
Участие в годовом собрании СРО Ассоциации «Промжелдортранс»	-	
ликвидация транспортного происшествия	-	
Выходное пособие в связи с выходом на пенсию	733 242	
Сомнительные долги	-	
ИТОГО:	733 242	
ВР	погашено	признано
Введение в эксплуатацию основных средств стоимостью до 100 000 руб.	13 255	72 300

Амортизация в связи с переходом на ФСБУ 6/2020	-	48 159
ИТОГО:	-	48159
Всего:	1 535 194	

Амортизация в связи с переходом на ФСБУ 6/2020	0,00	1 348 920
ИТОГО:	13 255	1 421 220
Всего:	- 674 723	

Налог на прибыль от иной деятельности в налоговом учете составил :

$$881\,146 * 20\% + 1\,583\,353 * 20\% - 48\,159 * 20\% = 483\,268 \text{ руб.}$$

Ставка налога на прибыль для участников свободной экономической зоны, включенных в единый реестр участников свободной экономической зоны до 01 января 2019г. согласно ст.2 Закона Республики Крым №61-ЗРК/2014 с внесенными изменениями Законом Республики Крым №542/ЗРК/2018 с 01 января 2022г. составляет -13,5%.

Налог на прибыль от осуществления деятельности в свободной экономической зоне :

$$2\,741\,295 * 13,5\% + 733\,242 * 13,5\% - 1\,421\,220 * 13,5\% + 13\,255 * 13,5\% - 1\,033\,286 * 13,5\% = 139\,494 \text{ руб.}$$

Таким образом, налог на прибыль по Налоговой декларации по налогу на прибыль организации за 2022г. составил 622 762 руб. и отражен в строке 2411 ф2 «текущий налог на прибыль» .

В связи с изменением ставки налога на прибыль для участников свободной экономической зоны, до 01 января 2019г. согласно ст.2 Закона Республики Крым №61 ЗРК/2014 с внесенными изменениями Законом Республики Крым №542 ЗРК/2018 с 01 января 2022г. с 6% на 13,5%. Предприятием в бухгалтерском учете произведен перерасчет отложенных налоговых активов и обязательств с отнесением разницы на счет прибыли (убытка). Проведение данного перерасчета предусмотрено ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002г. №114 н (с внесенными изменениями и дополнениями).

По итогам 2022г. при составлении отчета о финансовых результатах за 2022 год был отражен отложенный налог на прибыль в сумме 1 188 097 руб. (стр.2 412 ф2). Совокупный финансовый результат - прибыль составила 4 187 777 руб. (стр. 2500 Ф2).

Связанные стороны.

Согласно Уставу ГУП РК «Крымское МППЖТ» Учредителем предприятия и собственником его имущества является Республика Крым. Функции и полномочия собственника Учредителя Предприятия осуществляет Министерство транспорта Республики Крым. Для руководства хозяйственной деятельностью предприятия уполномоченный орган назначает директора предприятия, по согласованию с Председателем Совета министров Республики Крым путем заключения с ним трудового договора (контракта), в котором определяется срок найма, права, обязанности, ответственность, условия его материального обеспечения, условия увольнения с должности, другие условия найма по соглашению сторон и в соответствии Трудовым кодексом Российской Федерации.

Информация о вознаграждении директора ГУП РК «Крымское МППЖТ» в руб. РФ представлена в таблице:

Связанные стороны	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Директор ГУП РК «Крымское МППЖТ»	1 040 834,60	881 120,19	782 673,52

Согласно п. 27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» ГУП РК «Крымское МППЖТ» предоставляет данные об условных фактах хозяйственной деятельности (судебных исках, предъявленных в 2022г.):

1. 26.08.2020г. предприятием заявлены исковые требования о взыскании с ограниченной ответственностью «Альянс-Трейд» (ИНН 9102252003) 44 271,12 рублей задолженности за оказанные услуги по договору транспортного обслуживания от 30.12.2019 № 10С-20 и 2000 рублей расходов по уплате государственной пошлины. Решением от 27.11.2020г. иск удовлетворен полностью. Решение не обжаловалось. Выданный исполнительный лист направлен в банк по месту открытых счетов ответчика. В настоящее время по исполнительному листу взыскано 05.02.2021г. сумма 420,73 руб. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №9 по Республике Крым принято решение №315 от 30.01.2023г. о предстоящем исключении юридического лица из ЕГРЮЛ. Решение о предстоящем исключении юридического лица из ЕГРЮЛ опубликовано в журнале «Вестник государственной регистрации» №4 от 01.02.2023г.

2. 16.12.2020г. предприятием подан иск к ООО «СПК ВИРА» о взыскании неустойки в виде штрафа в размере 70 774, 90 руб. за неисполнение договора поставки. 23.03.2021г. предприятие отказалось от требований иска в связи с утратой интереса к указанному спору, ввиду исполнения ответчиком договора в процессе суда. Подлежащая возмещению из федерального бюджета сумма государственной пошлины - 2 831,00 руб. поступила на расчетный счет Предприятия 23.08.2022г.

3. 25.07.2022г. ГУП РК «Крымское МППЖТ» заключило контракт №0575200001522000005 на поставку комплектующих (запасных частей) маневровых и промышленных тепловозов в сумме 1 520 000,00 руб. с ООО «Промгрупп». (ИНН 6443023294) Контракт был заключен на основании проведенной закупочной процедуры в форме открытого электронного аукциона, согласно Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.» В качестве обеспечения исполнения контракта победителем была предоставлена банковская гарантия №731428 от 14.07.2022г. на сумму 94 683,67 руб. По состоянию на 31.12.2022г. размер невыполнения в срок обязательств со стороны поставщика составил 750 000,00 руб.

19 декабря 2022г. в адрес АО КБ «Модульбанк» ГУП РК «Крымское МППЖТ» было направлено требование об уплате денежных средств исх № 943 согласно п.2 Независимой гарантии №731428 от 14.07.2022г., по которой Гарант (АО КБ «Модульбанк») обязуется по письменному требованию Бенефициара (ГУП РК «Крымское МППЖТ») выплатить Бенефициару денежные средства в сумме, не превышающей 94 683,67 руб. Выплата обязательств в пользу Бенефициара была произведена 02.02.2023г. по п/п №125131.

20 декабря 2022г. подано исковое заявление в Арбитражный суд Саратовской области о расторжении с ООО «Промгрупп» в связи с существенным нарушением поставщиком условий (сроков) контракта, взыскании неустойки (пени) в размере 30 183,83 руб., штрафа в размере 152 000,00 руб. Предварительное судебное заседание прошло 09.03.2023г., рассмотрение дела назначено на 11.04.2023г.

В соответствии с п. 27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» предприятие не имело фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

В процессе хозяйственной деятельности ГУП РК «Крымское МППЖТ» подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности предприятия.

Основные риски для деятельности предприятия могут быть объединены в следующие укрупненные группы:

- финансовые риски
- правовые риски
- репутационные риски
- страновые и региональные риски

Предприятие не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств и кредитному риску, поскольку не имеет заемных средств и не размещало депозиты в кредитных учреждениях. Предприятие не подвержено валютному риску, поскольку оказывает услуги юридическим лицам-резидентам Российской Федерации. Риск ликвидности связан с возможностями предприятия своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Предприятие управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства.

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства.

Предприятие считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие не выполнения условий договора на транспортное обслуживание и договора на эксплуатацию железнодорожного пути с ФГУП «КЖД». Соответственно, репутационные риски оцениваются предприятием как несущественные.

Предприятие осуществляет основную деятельность в Республике Крым, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики. В целом предприятие не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране, однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или Республике Крым предприятие предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности предприятия.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором предприятие осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью после строительства Крымского моста, оцениваются как несущественные.

Пандемия, которая неожиданно заявила о себе повсеместно в 2020-22 году, есть не что иное, как новый фактор, влияющий на производственно-финансовую деятельность предприятия. Коронавирус COVID-19 представляет собой риск не только для здоровья населения, но и серьезный риск для непрерывности бизнеса, ставя под угрозу качество продукта, безопасность труда, экологию, информационную безопасность и т.п. На основании Постановления Главного государственного санитарного врача РФ от 02.03.2020г. №5 «О дополнительных мерах по снижению рисков завоза и распространения новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV)», Указа Главы Республики Крым от 17.03.2020г. №63-У «О введении режима «Повышенная готовность» на территории Республики Крым и мерах по противодействию коронавирусной инфекции (COVID-19)», Письма Роспотребнадзора от 10.03.2020г. №02/3853-2020-27 «О мерах по профилактике новой коронавирусной инфекции (COVID-19)» Республика Крым находится в режиме «Повышенная готовность» до особого распоряжения.

24 февраля 2022 года Российская Федерация проводит специальную операцию на территории Украины с целью «денацификации» и «демилитаризации» этой страны.

Данное событие привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, значительному падению курса российского рубля, закрытию воздушного пространства.

ГУП РК «Крымское МППЖТ» не имеет существенных валютных активов и обязательств, деятельность предприятия не связана со значительными импортными операциями, значительное изменение курса рубля может повлечь за собой существенное влияние на деятельность Предприятия.

28 февраля 2022 г. ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации увеличена до 20%, а 20.09.2022г. была снижена до 7,5 % и далее не менялась.

Более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру способствуют росту инфляции в России.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

В соответствии с Решением Председателя Антитеррористической комиссии в Республике Крым от 03.02.2023 г. №75/15-01 «Об установлении высокого («желтого») уровня террористической опасности» и в рамках п. 9 Указа Президента Российской Федерации от 14.06.2012 № 851 «О порядке установления уровней террористической опасности, предусматривающих принятие дополнительных мер по обеспечению безопасности личности, общества и государства» (далее-п.9 Указа) на Предприятии установлен высокий «желтый» уровень террористической опасности до принятия решения об его отмене.

После террористического акта на Крымском мосту, произошедшего 8 октября 2022г., было полностью остановлено автомобильное и железнодорожное сообщение, возникла необходимость в возобновлении работы Керченской железнодорожной паромной переправы, которая соединяет порты «Кавказ» и «Крым» позволяя попасть из материковой части России на полуостров Крым. ГУП РК «Крымское МППЖТ» активно содействует транспортировке грузов железнодорожным сообщением через Керченскую паромную переправу, производя двумя маневровыми локомотивами Предприятия накат (выкат) составов на паром и формирование поездов. В настоящее время функционирование Керченской паромной переправы имеет важное транспортно-экономическое значение для нормальной жизнедеятельности Республики Крым. ГУП РК «Крымское МППЖТ» является единственным исполнителем данного вида работ на территории Республики Крым, в связи с этим 18.10.2022г. было создано обособленное структурное подразделение Предприятия - Керченский производственный участок.

Руководство принимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Предприятия в текущих условиях и проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро - и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты действия Предприятия.

В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Предприятие.

Однако, руководство оценивает, что обстоятельства, описанные в разделе «События после отчетной даты», не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Предприятия продолжать свою деятельность непрерывно.

21.03.2023г.

Директор
ГУП РК «Крымское МППЖТ»

 Дроздов С.В.

