

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ГКП РХ «Айтыс» за 2023 год

Коды			
Дата (год, месяц, число)	13	03	2024
Организация ГКП РХ «Айтыс»	ОКПО	68447391	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1901102240	
Вид деятельности: Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта по ОКВЭД 2	49.3		
Организационно-правовая форма/форма собственности Казенные предприятия субъектов Российской Федерации/ Собственность субъектов Российской Федерации по ОКОПФ/ОКФС	65142	13	

Раздел 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Государственное казенное предприятие Республики Хакасия «Айтыс» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Постановлением Правительства Республики Хакасия №275 от 19.05.2011 г.

Учредителем предприятия является Правительство Республики Хакасия.

Предприятие расположено по адресу: 655017, г. Абакан, проспект Ленина, 67.

Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетные счета в учреждениях банков, полное фирменное наименование, сокращенное наименование, круглую печать.

Собственником имущества учреждения является Республика Хакасия.

Предприятие отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом, а при недостаточности имущества субсидиарную ответственность по обязательствам предприятия несет собственник его имущества.

Предприятие имеет право юридического лица, так как зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №1 по Республике Хакасия 02 июня 2011 года.

Основной целью деятельности учреждения является организация и проведение протокольных и социально-культурных мероприятий для обеспечения приема делегаций органов государственной власти Федерации, иностранных государств, официальных лиц, а также осуществление связей Республики Хакасия с субъектами Российской Федерации; предоставление жилых помещений, предназначенных для проживания лиц, проходящих государственную гражданскую службу в Республике Хакасия, назначенных на государственную должность Республики Хакасия.

Главный бухгалтер – Доброшевская Юлия Николаевна.

Обязанности руководителя в 2023 году исполнял:

Евдокимов Иван Николаевич - в должности руководителя согласно Приказу Министерства имущественных и земельных отношений Республики Хакасия от 27.08.2021 № 020-94-к с 27.08.2021 г.

Раздел 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом от 27.12.2021 г. №73. Учетной политикой предусмотрены следующие основные положения:

Бухгалтерская отчетность Предприятия сформирована в соответствии с порядком установленными ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

- Планом счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденным приказом МФ от 31.10.2000г № 94н.

- Приказом МФ РФ от 29.07.98 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 г. не возникало.

2.1. Учет основных средств:

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он удовлетворяет условиям п. 4 ФСБУ 6/2020.

Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость составляет более 40 000 рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то в целях внутреннего контроля актив принимается к учету на счет 10.04, с последующим отнесением на затраты одновременно, для дальнейшего контроля их учет ведется на забалансовом счете. Для учета малоценных основных средств предназначен счет ОСЗ «Основные средства за балансом».

Организация применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления: начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

В 2023 году произошло увеличение стоимости основных средств, одновременно с существенным понижением кадастровой стоимости земельных участков на сумму 3176 тысяч рублей вследствие её переоценки.

2.2. Учет МПЗ:

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в течение периода не более 12 месяцев.

В качестве учетных цен на материалы применяются договорные цены.

Запасные части, использующиеся в ремонтных работах раз в год или чаще, учитываются в составе запасов (счет 10) независимо от их стоимости.

Сувенирная продукция, приобретаемая для организации и проведения протокольных и социально-культурных мероприятий для обеспечения приема делегаций органов государственной власти Российской Федерации, иностранных государств, официальных лиц, а также осуществления связей Республики Хакасия с субъектами Российской Федерации, учитывается в составе запасов (счет 10) независимо от их стоимости.

В целях внутреннего контроля принимать к учету запасы, предназначенные для управленческих нужд в качестве активов (счет 10) с последующим отнесением на затраты.

К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии запасы оцениваются по средней себестоимости, определяемой по мере поступления каждой новой партии запасов.

Спецодежда сроком использования более 12 месяцев на предприятии не используется.

В учетную политику на 2022 год внесены изменения: по учету основных средств, принятые в связи с введением в действие ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», 6/2020 «Основные средства», 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учёте».

Для целей налогообложения в соответствии с Налоговым кодексом РФ на предприятии применяется упрощенная система налогообложения доходы минус расходы, который применяем с момент создания предприятия (заявление о переходе на УСН от 09.06.2011). В 2023 году используется ставка налога равная 7,5% согласно региональному законодательству.

В учетной политике на 2024 год планируется внесение изменений в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Раздел 3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Свою деятельность предприятие в 2023 году вело на территории Республики Хакасия. Прибыль предприятия составила 7 925 тыс. руб.

3.2. Всего продаж за 2023 год - 129 462 тыс. рублей. (без НДС).

Расшифровка выручки по видам деятельности

(тыс.руб.)

Код по ОКВЭД	Наименование вида экономической деятельности	2023г
	Субсидии из республиканского бюджета	99 016
56.29	Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания	25 129
55.10	Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания	1 548
49.3	Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта	1 273
68.20.2	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	2 496
Итого		129 462

3.3. Расшифровка структуры себестоимости по видам деятельности

(тыс.руб.)

Код по ОКВЭД	Наименование вида экономической деятельности	2023г
56.29	Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания	25 088
55.10	Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания	837

49.3	Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта	101 720
68.20.2	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	2 166
Итого		129 811

Расшифровка прочих доходов

Наименование	Сумма (тыс.руб.)
Доходы, связанные с реализацией имущества	250
Прочие доходы	515
Амортизационные отчисления	8 963
Итого	9 728

Расшифровка прочих расходов

Наименование	Сумма (тыс.руб.)
Банковские услуги	423
Операции, связанные с реализацией имущества	29
Прочие расходы	690
Итого	1 142

3.4. Дебиторская задолженность на 01.01.2024 г. составляет 9 158 тыс.руб. в т.ч.

- Покупатели и заказчики – 23 тыс.руб.
- Авансы выданные поставщикам и подрядчикам 296 тыс.руб.
- Прочая – 8839 тыс.руб., в том числе задолженность по субсидии из бюджета 8536 тыс.руб.

3.5. Кредиторская задолженность на 01.01.2024 г. составляет 2 616 тыс.руб. в т.ч.

- Поставщики и подрядчики – 174 т.р.
- Задолженность перед государственными внебюджетными фондами – 1468 т.р.
- Задолженность по налогам и сборам – 421 т.р.

3.6. Предоставление государственному казенному предприятию субсидий осуществляется на основании ежегодного соглашения между учредителем и предприятием.

Предметом данного соглашения является предоставление субсидий ГКП РХ «Айтыс» в 2023 году на финансовое обеспечение затрат предприятия, возникающих в связи с исполнением доведенных до предприятия обязательных для исполнения заказов на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг для государственных нужд Республики Хакасия по видам деятельности, осуществляемым предприятием в соответствии с уставом. Размер финансирования (субсидий) в соответствии с настоящим соглашением определяется государственным заказом в пределах 99 016 000 рублей.

Финансирование доведено до предприятия в объёме 90 480 000 рублей.

В 2024 году предприятие планирует выполнять государственный заказ согласно целям и задачам деятельности предприятия.

3.7. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год подготовлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

3.8. Информация о связанных сторонах ГКП РХ «Айтыс» на 31.12.2023г. представлена в таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	Наименование связанной стороны	Местонахождение, почтовый адрес	Характер связанности и аффилированности	Дата возникновения связанности сторон	Операции со связанными сторонами
1	Министерство имущественных и земельных отношений Республики Хакасии	655004, город Абакан, ул.Щетинкина, д.18	Отраслевое ведомство	15.05.2019	ГРБС

3.9. Организация не планирует прекращать свою деятельность, существенно сокращать объемы производства, оказания услуг, своевременно обеспечивая выполнение государственного заказа.

В силу положений ст. 3 Федерального закона от 27.12.2019 № 485-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Федеральный закон «О защите конкуренции» государственные и муниципальные унитарные предприятия, которые осуществляют деятельность на товарных рынках в Российской Федерации, подлежат ликвидации или реорганизации по решению учредителя до 1 января 2025 года. В связи с данной нормой законодательства, в течение 2024 года запланирована реорганизация предприятия путем преобразования в государственное бюджетное учреждение.

Также не планируется использование краткосрочных заемных средств для финансирования долгосрочных активов в следующем за отчетным годом, не ожидается значительных убытков от основной деятельности, возможного наступления признаков банкротства, установленных законодательством РФ, существенных отклонений значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение экономического субъекта, от нормальных значений, а также отрицательной величины чистых активов или невыполнение установленных законодательством РФ требований в отношении чистых активов. Предприятие не располагает значительным количеством устаревших, неликвидных и сверхнормативных запасов.

Не ожидается увеличения сроков оплаты дебиторской задолженности или наличия значительных сумм просроченной дебиторской задолженности.

Предприятие способно погасить кредиторскую задолженность в установленные сроки погашения. Изменения схемы оплаты товара (выполненных работ, оказанных услуг) поставщикам на условиях коммерческого кредита или рассрочки платежа по сравнению с расчетами по мере поставки товара (выполнения работ, оказания услуг) не планируется.

Не ожидается каких-либо трудностей в выполнении условий по договорам займа и кредитным договорам.

Не ожидается трудностей с трудовыми ресурсами и управленческим персоналом (например, не планируется увольнение ключевого управленческого персонала без адекватной замены, массовых увольнений персонала и т.п.).

Не ожидается потери важнейшего рынка сбыта, лицензии, патента, основного поставщика (подрядчика) и т.п., возможной существенной зависимости от успешного выполнения конкретного проекта, возможных судебных исков против нашей организации, которые могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для нашей организации, а также возможного возникновения других событий, которые могут повлиять на способность организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Сообщаем, что нам не известно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

Экономическое положение предприятия в условиях вводимых санкций не изменилось. Предприятие работало непрерывно, соблюдая все необходимые меры, предписанные нормативными документами.

3.10. На 01.01.2024 года среднесписочная численность предприятия составила 87 человека, списочная численность сотрудников предприятия – 88 человек, из них административно-управленческий персонал – 4 человека, рабочих – 84 человек.

Средняя заработная плата на предприятии на 31.12.2023 г. составила 50 397,11 руб.

Руководитель

И.Н. Евдокимов

И.о. главного бухгалтера

С.Ю. Мордвинкова

«13» марта 2024 г.

