

Пояснения к бухгалтерской отчетности ГУНПП РК «Крымская ГГРЭС» за 2020 год.

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

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Государственное унитарное научно-производственное предприятие РК «Крымская Гидрогеологическая режимно-эксплуатационная станция» (сокращенное наименование ГУНПП РК «Крымская ГГРЭС») было образовано 2014 году (Дата государственной регистрации 22.12.2014г., ОГРН 1149102168676).

Юридический и фактический адрес: 296500, Республика Крым, г.Саки, ул. Курортная, д.4

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Государственное унитарное научно-производственное предприятие РК «Крымская Гидрогеологическая режимно-эксплуатационная станция» (сокращенное наименование ГУНПП РК «Крымская ГГРЭС») было образовано в 2014 году (Дата государственной регистрации 22.12.2014г., ОГРН 1149102168676).

1.1. Основными видами деятельности ГУНПП РК «Крымская ГГРЭС» являются:

- геолого-разведочные, геофизические и геохимические работы в области изучения недр;
- испытания и анализ в научных областях (микробиологии, биохимии);
- работы по мониторингу состояния лечебных месторождений грязей, минеральных, подземных и поверхностных вод;
- добыча лечебных ресурсов (лечебных грязей, рапы, минеральной воды);
- производство косметической бальнеогрязевой продукции;
- розничная и оптовая торговля лечебными природными ресурсами и бальнеогрязевыми косметическими препаратами.

Деятельность Предприятия регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании составила за 01.01.2018г. – декабрь 2018г. – 80 чел., за 01.01.2019г.-декабрь 2019г. – 82 чел., за 01.01.2020 – декабрь 2020г. – 84 чел.

1.2 Уставный фонд

Тыс. руб.

Учредителем Предприятия является Республика Крым.

Полномочия Собственника имущества осуществляет Совет министров Республики Крым в лице Министерства курортов и туризма Республики Крым.

Наименование	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Министерство Курортов и Туризма Республики Крым	16313,0	1000,0	1000,0
Итого:	16313,0	1000,0	1000,0

В связи с получением от собственника средств из бюджета Республики Крым на увеличение уставного фонда в размере 15312985,59 руб. на основании Соглашения № 2-УФ от 10.07.2020г.

увеличен уставный фонд предприятия до 16312985,59 руб. с внесением записи в Лист Единого государственного реестра юридических лиц о государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы от 16 сентября 2020 года.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет на Предприятии организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Предприятия, утвержденной приказом директора от 02 марта 2015 года и приказами по предприятию о внесении изменений и дополнений.

Первым отчетным периодом Организации является период с 22.12.2014г. по 31.12.2015г. включительно.

2.1 Основные положения учетной политики:

Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Основные средства, полученные в хозяйственное ведение, принимаются к учету по стоимости, указанной собственником в акте приема-передачи.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве основных средств и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Без соблюдения стоимостного критерия – 40000 руб. в состав основных средств с отражением на счете 01 «Основные средства» включается имущество, закрепленное за организацией на праве хозяйственного ведения, относящееся к следующим группам:

- здания и сооружения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (постановление Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1, далее Классификация).

Срок полезного использования основного средства, бывшего в эксплуатации, включая полученного предприятием в хозяйственное ведение, определяется исходя из оставшегося срока полезного использования, с учетом сроков, установленных в Классификации.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств производится по решению собственника Министерства Курортов и Туризма РК.

Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из ожидаемого срока использования актива, или срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

Материалы, товары.

К материалам относятся: сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, тара, запасные части, строительные и прочие материалы.

На учет материалы принимаются по цене приобретения. Транспортно-заготовительные расходы, связанные с поставкой материалов принимаются путем непосредственного включения в фактическую себестоимость приобретенного материала.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

Товары, приобретенные для продажи в розницу, принимаются на учет по стоимости их приобретения.

Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в стоимость приобретения товаров.

При продаже товаров их стоимость списывается по средней себестоимости.

Затраты по ремонту основных средств

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Общехозяйственные(управленческие) расходы

Общехозяйственные (управленческие расходы) признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

Коммерческие расходы (расходы на продажу)

Расходы, связанные с организацией торговой деятельности, учитываются в составе расходов на продажу по сч. Учета 44 без выделения подразделений.

В расходы на продажу включаются все расходы, непосредственно связанные с упаковкой ,погрузкой-разгрузкой ,содержанием помещений мест хранения товара, расходы на рекламу и т.д.

Расходы на продажу ежемесячно полностью списываются в отчетном периоде их признания с отнесением на сч.90 «Продажи».

Незавершенное производство.

Остатки незавершенного производства отражаются по д-ту сч.20 «Основное производство» по фактической себестоимости на конец отчетного периода.

Общепроизводственные расходы

Общепроизводственные расходы (расходы по обслуживанию основного производства) отражаются по д-ту сч. 25 по подразделению «Производство» по статьям затрат.

Ежемесячно общепроизводственные расходы распределяются между номенклатурными группами, расходы по которым учтены по д-ту сч.20 по подразделению «Производство» пропорционально плановой себестоимости выпущенной за месяц продукции. Распределенные общепроизводственные расходы включаются в себестоимость готовой продукции и относятся на расходы по мере ее реализации.

Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов по сч.97 учитываются расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам., в частности расходы на приобретение неисключительных прав на программные продукты. Срок списания расходов будущих периодов определяется с учетом срока, установленного в договоре на приобретение программного продукта. Списываются в течение срока к которому относятся.

Расходы по страхованию

Расходы по имущественному и личному страхованию признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в том периоде, в котором они имели место. Учет расчетов по имущественному и личному страхованию ведется на сч.76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Учет резервов

1. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности предприятия.

1.1. В ноябре 2019 г. Согласно приказу по предприятию № 224-А от 07.11.2019г. создан резерв по сомнительным долгам в связи с непогашением дебиторской задолженности ООО ТД «Галит» в размере 91890 руб. за продукцию, отпущенную по договору купли-продажи № 195-11/18 от 02.11.2018г. Задолженность признана сомнительной, по факту заведено судебное дело.

1.2. В 2020 году должником погашено 883,27 руб. В сентябре 2020 года восстановлен резерв части погашенной дебиторской задолженности по сомнительным долгам.

Резерв отражен на балансовом счете № 63 в полной сумме – 91006,73 руб.

В Бухгалтерском Балансе за 2020 год дебиторская задолженность показана за вычетом образованного резерва согласно порядка, установленного пунктом 35 ПБУ 4/99 .

2. Резерв на оплату отпусков формируется в течение года в порядке аналогичном ст.324.1 НК РФ.

По формулам рассчитывается процент отчислений в резерв и размер ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков.

В конце года сумма резерва уточняется по результатам проведенной инвентаризации и рассчитывается исходя из среднего заработка и количества неиспользованных дней отпуска (пост. № 922).

Инвентаризация расчетов резерва на оплату отпусков оформляется комиссией.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Инвентаризация имущества и обязательств проводится для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Предприятия.

Наименование имущества (обязательств)	Сроки проведения инвентаризации
Основные средства	1 раз в три года
Сырья, товаров, материалов	Ежегодно по состоянию на 01 ноября отчетного года
Расходов будущих периодов	Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года
Денежных средств в кассе и на счетах в учреждениях банков	Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года
Финансовых вложений	Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года
Расчетов с дебиторами и кредиторами	Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года
Расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды	Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года

3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Нематериальные активы (стр.1110, стр.1120, стр.1130, стр.1140)

Информация о наличии, движении и начисленной амортизации по нематериальным активам приведена в Пояснениях к бухгалтерскому отчету №1 (1.1 -1.5).

3.2. Основные средства (стр.1150, стр.1160)

Состояние и движение основных средств, начисление амортизации представлено в Пояснениях №2 к бухгалтерскому отчету (2.1-2.4).

Изменение (увеличение) первоначальной стоимости объектов основных средств в 2020 году произошло в результате приобретения Черпакового снаряда для добычи лечебной грязи – 10700 тыс.руб. и Поршневого дозатора вязких и густых (пастообразных) продуктов -83 тыс.руб.

3.3. Финансовые вложения (стр.1170, стр.1240)

Финансовые вложения у Организации в отчетном периоде отсутствовали.

3.4. Отложенные налоговые активы (стр.1180)

Информация об отложенных налоговых активах в разрезе активов приведена в таблице ниже:

Тыс.руб.

Наименование	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.	21.12.2018 г.
Внеоборотные активы	4		
Готовая продукция	3	1	2
Оценочные обязательства и резервы	715	730	593
Материалы	2		
Резервы сомнительных долгов	18	19	

2.5. Прочие внеоборотные активы (стр.1190)

Прочие внеоборотные активы представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Расходы будущих периодов, в том числе:	-		5
Активы, сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты	-		5

3.6. Материально-производственные запасы (стр.1210)

Информация о наличии и движении запасов Организации представлена в Пояснениях (Таблица №4) к бухгалтерской отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019, 2018 годов не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

3.6. НДС на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр.1220)

НДС налоговый агент – 5 тыс.руб.

3.8. Дебиторская задолженность (стр.1230)

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за 2020 год представлена в Пояснениях (Таблица №5) к бухгалтерской отчетности.

На конец 2020 года в пояснении отражена в сумме 4639 тыс.руб., включая резерв сомнительных долгов (91 тыс.руб.). За вычетом резерва дебиторская задолженность равна стр.1230 Баланса – 4548 тыс.руб.

3.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о денежных средствах на 31 декабря 2020, 2019, 2018 годов представлены в таблице ниже:

Наименование счета	Денежная единица	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018г.
Расчетный счет	Тыс. руб.	9647	3220	6863
Касса организации	Тыс. руб.	3	2	-
Операционная касса	Тыс. руб.	-		
Итого:	Тыс. руб.	9650	3222	6863

Денежные эквиваленты, денежные средства в иностранной валюте у Организации в отчетном периоде отсутствовали.

3.10. Прочие оборотные активы (Стр.1260)

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2020, 2019, 2018 г. отсутствуют.:

3.11. Переоценка внеоборотных активов, добавочный капитал (без переоценки) (стр.1340 и стр. 1350)

Переоценка внеоборотных активов в отчетном периоде не производилась. Информация об операциях по формированию добавочного капитала приведена в таблице ниже:

Тыс.руб.

Наименование	31.12.2015г- 31.12.2020г.
Сальдо на 31.12.2015г.	9976
Имущество, полученное от собственника сверх уставного фонда с закреплением за организацией на праве хозяйственного ведения	137
Имущество, изъятое собственником из хозяйственного ведения	(16)
Перенесено на нераспределенную прибыль при изъятии имущества (начисленная амортизация)	(3)
Сальдо на 31.12.2016г.	9 976
Сальдо на 31.12.2017г.	9 976
Сальдо на 31.12.2018г.	10094
Сальдо на 31.12.2019г.	10094
Сальдо на 31.12.2020г.	10094

3.12. Резервный капитал (стр.1360)

В 2016 году согласно Уставу предприятия началось формирование резервного фонда за счет чистой прибыли. Резервный фонд создается в размере не ниже 10 процентов уставного фонда Организации. В 2018 году принято решение завершить формирование резервного фонда и доначислить 20 тыс.руб. В 2020 году резервный капитал не изменялся.

3.13. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) стр.1370)

На 31.12.2020г. нераспределенная прибыль составила 8127 тыс.руб.

Информация о прибыли за отчетный период представлена ниже:

Наименование	№ строки	01.01.2019г.- 31.12.2019г.	01.01.2020г.-31.12.20г.
Сальдо на 31.12.2019г.	1370	5769	8530
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	13701, 2400	5523	(403)

Перенесено с добавочного капитала при изъятии имущества	13702		
Часть прибыли после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащая перечислению в бюджет РК (стр.2300-стр.2410-2430+2450) x 50%*	13703	(2762)	
Отчисление в резервный фонд	13704		
Сальдо на 31.12.2020г.	1370	8530	8127

Организация, как государственное унитарное предприятие, ежегодно перечисляет часть чистой прибыли после уплаты налогов и иных обязательных платежей (далее – часть прибыли) в бюджет Республики Крым. Порядок и сроки перечисления части прибыли, подлежащей ежегодному перечислению в бюджет, регулируется Положением, утвержденным Постановлением Совета Министров республики Крым от 31.12.2014г. № 677.

Согласно п.п.2.1 и 2.3 Положения, исчисление подлежащих перечислению в бюджет Республики Крым сумм части прибыли, производится по состоянию на 1 апреля, 1 июля, 1 октября и 1 января соответствующего года на основании данных бухгалтерской отчетности по формам, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 02 июля 2010 года № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Перечисление в бюджет части прибыли осуществляется государственными унитарными предприятиями Республики Крым не позднее 5 дней после наступления установленных сроков предоставления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности. Срок представления квартальной отчетности 30 календарных дней после окончания отчетного квартала.

В соответствии со ст.2 Закона Республики Крым от 29.12.2014г № 53-ЗРК/2014 с 2015 года все государственные унитарные предприятия Республики Крым уплачивают в бюджет Республики Крым 50 процентов части прибыли, остающейся в распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

Расчет части прибыли, подлежащей уплате в бюджет Республики Крым за отчетный период*:
Тыс.руб

Наименование	№ стр.	31.12.2020г.	31.12.2019г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(365)	6997
Налог на прибыль	2410	(38)	(1474)

Текущий налог на прибыль	2411	17	(1577)
Отложенный налог на прибыль	2412	(55)	102
Часть прибыли после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащая перечислению в бюджет РК (стр.2300-2410) x50%	x		2762

3.14. Заемные средства (стр.1410, стр.1510)

Заемные средства у Организации в отчетном периоде отсутствовали.

3.15.Отложенные налоговые обязательства (стр.1420)

Информация об отложенных обязательствах в разрезе видов обязательств, приведена в таблице ниже:

Тыс.руб.

Наименование	31.12.2020г.	31.12.2019г.	31.12.2018г.
Готовая продукция	20	42	30
Нематериальные активы	12	14	16
Основные средства	139	125	83
Материалы	10	24	24
Расходы будущих периодов			
всего	181	205	153

3.16.Кредиторская задолженность (стр.1520)

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за 2019 год представлена в Пояснениях (Таблице) № 5 к бухгалтерской отчетности.

3.17. Оценочные обязательства (Стр.1540)

Информация об оценочных обязательствах представлена в Пояснениях (Таблице) № 7 к бухгалтерской отчетности.

3.18. Прочие обязательства (стр.1550)

По стр.1550 отражен НДС налогового агента (при уплате арендной платы за имущество Администрации г.Саки).

4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1.Выручка (стр. 2110)

Выручка в разрезе видов продукции (товаров, работ, услуг) представлена следующим образом :

Выручка	01.01.2020г.- 31.12.2020г.	01.01.2019г.- 31.12.2019г.	01.01.2018г.- 31.12.2018г.
Косметическая продукция и сопутствующие товары, прочая продукция	9064	12690	13153
Продукция лечебного характера на основе природных ресурсов (грязь, рапа, минеральная вода)	41549	62691	52203
Услуги по проведению анализа, мониторинга состояния лечебных месторождений грязей, минеральных и поверхностных вод	2581	3069	3148
Итого	53194	78450	68504

4.2.Расходы по обычным видам деятельности (стр.2120, 2210,2220)

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в Пояснениях (Таблице) № 6 к бухгалтерской отчетности..

4.3. Проценты к получению (стр.2320)

Информация о показателях строки 2320 представлена в таблице ниже:

Тыс.руб.

Наименование	01.01.2020г.- 31.12.2020г.	01.01.2019г.- 31.12.2019г.	01.01.2018г.- 31.12.2018г.
Проценты, начисленные банком по неснижаемым остаткам на расчетном счете	216	250	147

4.3.Прочие доходы (стр. 2340)

Информация о показателях строки 2340 представлена в таблице ниже:

Тыс.руб.

Прочие доходы	01.01.2020г.- 31.12.2020г.	01.01.2019г.- 31.12.2019г.	01.01.2018 г.- 31.12.2018г.
Доходы, связанные с продажей трудовых книжек сотрудникам предприятия			
Доходы полученные от восстановленной амортизации при			

переводе СПА комплекса из ОС на счет 08 «Незаконченное капитальное строительство»			
Доходы, полученные от ликвидации ОС		2	6
Доходы от поступлений по МТС			1
Доходы от продажи металлолома			
Доходы от удержаний из зарплаты за неотработанные дни отпуска, полученного авансом			7
Субсидия из бюджета на поддержку бизнеса во время пандемии	2377		
Восстановление резерва по безнадежным долгам	1		
Прочие доходы	1	629	
Итого	2379	631	14

4.5. Налог на прибыль (стр.2300-2400)

С 2020 года учет расчета по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в новой редакции и изменениями, внесенными приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н. С 2020 года используется Балансовый метод без отражения в учете постоянных и временных разниц.

В План счетов к счету 99.02 «Налог на прибыль» добавлены субсчета третьего порядка:

99.02.О «Отложенный налог на прибыль» и 99.02.Т «Текущий налог на прибыль».

Показатель текущего налога на прибыль, рассчитанный по данным налогового учета, отражается по кредиту счета 68.04.1 «Расчет с бюджетом» в корреспонденции с дебетом счета 99.02.Т и соответствует Декларации по налогу на прибыль.

Суммы ОНА отражаются по дебету (кредиту) счета 99.02.О в корреспонденции с кредитом (дебетом) счета 09 «Отложенные налоговые активы».

Суммы ОНО отражаются по дебету (кредиту) счета 99.02.О в корреспонденции с кредитом (дебетом) счета 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Тыс.руб

Код	Показатель	01.01.2020г.- 31.12.2020г.	01.01.2019г.- 31.12.2019г.
А	Прибыль (убыток) до налогообложения Оборот по сч.99 в корреспонденции со счетами 90.91	(365)	6997
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода С-до на начало периода по сч. 09	750	595
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода С-до на начало периода по кредиту сч. 77	205	153
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода С-до на конец периода по дебету сч.09	742	750
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода С-до на конец периода по кредиту сч. 77	181	205

1	Отложенный налог на начало периода (Б) – (В)	544	442
2	Отложенный налог на конец периода (Г) – (Д)	561	545
3	Отложенный налог за отчетный период (2) – (1)	17	103
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту сч.68.04.1 в корреспонденции со сч. 99.02.Т (со знаком «минус» = Декларации по НП	(55)	(1577)
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	(38)	(1474)
6	Чистая прибыль (А) + (5)	(403)	5523

5. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

5.1.Строка 4122 «в связи с оплатой труда работников»

Наименование	01.01.2020г.- 31.12.2020г.	01.01.2019г.- 31.12.2019г.	01.01.2018г.- 31.12.2018г.
Оплата труда (сч.70)	(28229)	(36800)	(30212)
НДФЛ с оплаты труда (сч.68.01)	(4079)	(5396)	(4415)
Алименты (сч.76.41)	(68)	(93)	(77)
Страховые взносы (Сч.69)	(9984)	(12911)	(10608)
Итого:	(42360)	(55200)	(45312)

Организацией было принято решение по строке 4122, помимо сумм, выплачиваемых непосредственно работникам в качестве оплаты труда, отражать также:

- суммы НДФЛ, удержанные из доходов работников и перечисленные в бюджет;
- суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные взыскателям по исполнительным листам (см. Приложение (Рекомендации) к Письму Минфина РФ от 29.01.2014г. № 07-04-18/01);
- суммы страховых взносов во внебюджетные фонды (см. Приложение к письму Минфина РФ от 22.01.2016г. № 07-04-09/2355).

Также организацией принято решение движение денежных средств в расчетах с покупателями и поставщиками отражать без учета НДС, НДС показывать свернуто отдельной строкой.

6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Связанными сторонами могут являться:

Директор – Иваницкий Валентин Александрович.

В отчетном и прошедших периодах сделки со связанными лицами отсутствуют.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

8. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2020 году на убыточную деятельность предприятия оказали влияние непредвиденные внешние факторы - пандемия коронавируса COVID-19. По не зависящие от предприятия причинам предприятие несколько месяцев находилось в состоянии простоя, а также нерабочих дней. По этой же причине не работали санаторно-курортные учреждения, являющиеся основными потребителями лечебных ресурсов, реализуемых нашим предприятием.

В результате чрезвычайных внешних факторов повлиявших на хозяйственную деятельность предприятия, нами получен отрицательный финансовый результат в сумме - 403.0 тыс.руб.(чистый убыток).

Предприятие получило помощь из регионального бюджета в виде субсидии в размере МРОТ 12130 руб. на каждого сотрудника за апрель и май 2020г.в сумме 2377 тыс.руб. как наиболее пострадавшее предприятие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения коронавирусной инфекции. Также финансовая помощь была оказана Министерством курортов и туризма в выделении субсидии для увеличения Уставного фонда в сумме 15313 тыс.руб.

9. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Потенциальные риски хозяйственной деятельности сгруппированы по основным видам риска:

- правовые риски;
- финансовые риски.

Правовые риски – это риски, связанные с влиянием изменений законодательства (в т.ч. налогового) на деятельность и финансовый результат Общества.

Общество действует в рамках стабильного правового поля. В Обществе осуществляется постоянный мониторинг изменений налогового законодательства и основных нормативно-правовых актов, относящихся к деятельности Общества.

На момент формирования годовой бухгалтерской отчетности вероятность возникновения риска, связанного с изменением законодательства или постановлений Правительства, которые могут оказать влияние на финансовое положение Общества крайне низки.

Финансовые риски - включают:

- рыночный риск (риск изменения процентной ставки и прочих ценовой риск),
- кредитный риск,
- риск ликвидности.

Рыночный риск – это риск снижения стоимости активов вследствие изменения рыночных факторов.

Организация подвержена незначительному рыночному риску.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для предприятия последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставления отсрочки и рассрочки оплаты проданных товаров, выполненных работ или оказанных услуг). Основная цель организации при управлении кредитным риском заключается в обеспечении стабильного притока денежных средств, а также в эффективном использовании финансовых активов. Организация имеет разработанные процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что продажа товаров, услуг производится только покупателям с приемлемой кредитной историей. Для минимизации рисков организация оценивает кредитное качество контрагентов на основе технических показателей (наличие производственной базы, опыт работы на рынке, квалификация персонала), финансовых

критериев (стоимость активов, выручка, финансовое состояние, деловая репутация), состава собственников, а также истории взаимоотношений. В отношении каждого контрагента устанавливается кредитный лимит, представляющий собой максимально возможную сумму задолженности. Указанные лимиты пересматриваются на ежеквартальной основе. В случае если контрагент не соответствует требованиям кредитоспособности, отгрузка ему осуществляется на условиях предварительной оплаты.

Риск ликвидности – это показатели, которые оценивают способность Общества погашать свои обязательства и сохранять права владения активами в долгосрочной перспективе.

Показатели ликвидности призваны продемонстрировать степень платежеспособности Общества по краткосрочным долгам.

Показатель текущей ликвидности.

Этот показатель характеризует степень обеспеченности Предприятия оборотными средствами, которые необходимы для ведения текущей деятельности и погашения краткосрочных обязательств.

Формула для расчета показателя текущей ликвидности: K (ликвидности) = (Итог разд. II Баланса) / (Краткосрочные заемные средства (стр. 1500 разд. V Баланса) - доходы будущих периодов (стр. 1530 разд. V Баланса))

Нормативные значения	01.01.2020г.-31.12.20 г.	01.01.2019г.-31.12.2018г.	01.01.2018г.-31.12.2018г.
От 1 до 2	3,6	2,7	3,2

Оптимальное значение показателя – 1,5. Если данный показатель меньше 1, то имеющихся оборотных активов не хватает для погашения краткосрочных обязательств. Если показатель превышает 2, то это свидетельствует о неэффективном использовании активов.

Коэффициент автономии.

Коэффициент показывает, какая доля в общем объеме источников финансирования приходится на собственные средства Общества. Значение этого показателя важно для кредиторов, т.к. они могут увидеть, способно ли Общество, реализовав часть имущества, сформированного за счет собственных средств, рассчитаться с ними.

Формула для расчета коэффициент автономии: K (автономии) = Итог разд. III Баланса/ Валюта Баланса.

Показатели коэффициента автономии представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	01.01.2020 г.-31.12.2020г.	01.01.2019г.-31.12.2019г.	01.01.2018 г.-31.12.2018г.
0,5 и больше	0,8	0,7	0,7

Значение показателя – 0,5 и выше свидетельствует о том, что имущество наполовину и более сформировано за счет собственных средств. Чем меньше значение показателя, тем больше зависимость Общества от заемных средств, при ведении деятельности. Чем больше этот показатель, тем меньше риск кредиторов при организации одалживании денег.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.

Коэффициент показывает, насколько Предприятие обеспечено собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости.

Формула для расчета коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами: K (обеспеченности собственными оборотными средствами) = (Итог разд. III Баланса - Итог разд. I Баланса) / Итог разд. II Баланса.

Показатели коэффициента представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	01.01.2020г.-31.12.2020г.	01.01.2019г.-31.12.2019г.	01.01.2018г.-31.12.2018г.
0,1 и больше	0,7	0,6	0,7

Значение показателя 0,1 и более свидетельствует о достаточной обеспеченности собственными средствами. Чем больше это значение, тем больше возможностей в проведении независимой финансовой политики.

Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Предприятия в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения потерь в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Руководство несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Предприятия и надзор за функционированием этой системы.

Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

Несмотря на существующие риски, Предприятие планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в установленном порядке.

2020 г.

Директор ГУНПП

В.А.Иваницкий

РК «Крымская ГГРЭС»