

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2020 год

Акционерного общества «Истратранс»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Истратранс» за 2020 год, подготовленной в соответствии с правилами бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности действующими в Российской Федерации.

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И СФЕРА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Открытое Акционерное общество «Истратранс», сокращенное название АО «Истратранс», ИНН 5017000431, (далее Общество), зарегистрировано 28 декабря 1992 года. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 23 октября 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1025001816168.

Общество зарегистрировано по адресу: 143550 Московская область, Истра г., п. Первомайский, стр.32. Филиалов Общество не имеет.

Основным видом деятельности Общества является «Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом».

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется **единоличным исполнительным органом Общества** – генеральным директором – Невзоровой Татьяной Ивановной.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества. Решением общего собрания акционеров от 28 сентября 2020 года принято решение, в соответствии с пп. 4 п. 3 ст. 66.3 Гражданского кодекса Российской Федерации не избирать Ревизора, в связи с тем, что Общество обязано привлекать для ежегодного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудиторскую организацию, не связанную имущественными интересами с обществом или его акционерами. В целях реализации требований законодательства проводится обязательный аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества аудиторской организацией ООО МАКФ «Аудитэкоконс» ИНН 5837013269 ОГРН 1025801440917. Аудиторская организация не связана имущественными интересами с Обществом или его акционерами. Таким образом, для проверки достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества привлекается аудитор.

Уставный капитал Общества составляет 3520 рублей. Уставный капитал состоит из 3520 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль.

Акции полностью оплачены. Акции, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично нет. Акции, находящиеся в собственности акционерного общества, отсутствуют.

Распределение акций на 31 декабря 2020 г.:

Акционер	Доля в уставном капитале, %	Количество акций, приходящихся на долю в уставном капитале, шт.
Московская область в лице Министерства имущественных отношений Московской области	7,1	251
Физические лица -всего, в т. ч.	92,9	3269
Невзорова Т.И.	39,3	1382
Прыгаев П.П.	13,1	462
прочие физические лица	40,5	1425
Итого	100	3520

Бенефициаром АО «Истратранс» (наименование организации) является Невзорова Т.И.

По решению общего собрания акционеров от «28» сентября 2020 г. (протокол общего собрания акционеров № 1/20 от «28» сентября 2020 г.) дивиденды по итогам 2019 г. не объявлялись и не выплачивались.

Зависимых и дочерних компаний у Общества нет.

Среднесписочная численность работающих на 31.12.2020 г. составила 4 человека.

В 2020 г. объем потребленных энергоресурсов составил 63755 Квт электроэнергии на сумму 379,6 тыс. рублей.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Истратранс» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

Бухгалтерский учет в АО «Истратранс» ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29.07.1998 г. (в ред. от 11.04.2018г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Истратранс» за 2020 г. была подготовлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29.07.1998 г. (в ред. от 11.04.2018г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету с учетом специфики Общества.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Учетная политика Общества, утверждена приказом № 10 от 31 декабря 2019 года, и сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета в 2020 г., предусмотренные Учетной политикой Общества, отражены ниже в соответствующих разделах «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Изменения в Учетной политике

В принятую Учетную политику АО «Истратранс» на 2020 год изменения не вносились, и она применялась последовательно на протяжении отчетного года.

В связи с вступлением в силу с 01.01.2021г. ФСБУ 5/2019 «Запасы» Общество внесло изменения в Учетную политику на 2021 г. по сравнению с 2020 г.

Неопределенность оценочных значений

Основными допущениями в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв на оплату отпусков;
- резерв по сомнительным долгам.

При отражении в учете резервов, созданных в связи с признанием оценочных обязательств под предстоящие выплаты персоналу, отсутствуют существенные риски возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств года, следующего за отчетным. Расчетная величина резерва под предстоящую оплату отпусков основывается на фактических показателях количества дней отпуска по каждому работнику и фактическом среднедневном заработке в разрезе каждого работника.

Неопределенность в отношении величины резерва по сомнительным долгам обусловлена общим состоянием экономики России, а также индивидуальными предпринимательскими рисками контрагентов, что в целом определяет возможную волатильность данного вида резерва.

Нематериальные активы

При организации учета нематериальных активов Общество руководствуется ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». В соответствии с Учетной политикой Общества стоимость нематериальных активов погашается линейным способом.

Сроком полезного использования считается выраженный в месяцах период, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Основные средства

При организации учета руководствоваться ПБУ 6/2001 «Учет основных средств», Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13.10.2003 г. № 91н (в редакции от 24.12.2010 № 186н).

Объекты основных средств, приобретенные за плату, признаются по фактической себестоимости приобретения (п.8 ПБУ 6/01).

В течение всего срока эксплуатации применялись установленные первоначальные сроки полезного использования объектов основных средств, способы начисления амортизации, определенные при принятии объектов к бухгалтерскому учету (п.18 ПБУ 6/01).

Обществом применяется линейный метод начисления амортизации

Амортизационные отчисления по группам однородных объектов основных средств производились линейным способом, исходя из сроков полезного использования объекта основных средств, установленных в амортизационных группах.

Объекты стоимостью до 40000 рублей на начало отчетного периода учитываются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов организован их учет в регистрах аналитического учета забалансового счета МЦ «Материальные ценности в эксплуатации».

Основные средства, которые выбывают или постоянно не используются, списываются с бухгалтерского учета на счете 01.

Доходы и расходы от выбытия основных средств учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и отражаются в том периоде, к которому они относятся.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Затраты на ремонт основных средств учитывать по фактически произведенным затратам в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов организован в соответствии с ПБУ 5/2001 «Учет материально-производственных запасов» и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2001 г. № 119н (в редакции от 24.10.2016 N 191н).

Материалы приходятся по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов в производство оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Способ оценки материально-производственных запасов при отпуске в производство отраженных в учетной политике не изменялся.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, как сумму фактических затрат на их приобретение согласно перечня, утвержденного ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений».

Оценочные обязательства

В соответствие с принятой учетной политикой резерв на оплату отпусков формируется по следующей формуле:

$$(\text{Среднедневной заработок} \times \text{Количество дней неиспользованного отпуска работниками на расчётную дату}) + [(\text{Среднедневной заработок} \times \text{Количество дней неиспользованного отпуска работниками на расчётную дату}) \times \text{Ставка обязательных отчислений во внебюджетные фонды (ФСС, ПФР, ОМС)}].$$

Для формирования резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода проводится инвентаризация дебиторской задолженности и по ее результатам исчисляется сумма резерва исходя из следующего:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Суммы созданных резервов по сомнительным долгам учитываются по счету 63 «Резерв сомнительных долгов» и относятся на финансовые результаты в составе прочих расходов. Аналитический учет по счету 63 ведется в разрезе контрагентов (дебиторов) по договорам.

Списанная по истечении срока исковой давности задолженность отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Кредиты и займы

Общество осуществляет деление задолженности по кредитам и займам на долгосрочную и краткосрочную, с дальнейшим делением на срочную и просроченную.

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются равномерно в прочие расходы в течение срока займа (кредитного договора).

Порядок формирования доходов и расходов

Порядок учета доходов осуществлялся в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Учет доходов организаций». Выручка в бухгалтерском учете признавалась по дате реализации товаров, работ, услуг, независимо от фактического поступления денежных средств.

Порядок учета расходов осуществлялся в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Учет расходов организаций». Расходы признаются в учете независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы оплаты.

Учет дебиторской задолженности

Просроченная дебиторская задолженность, обязательства по которой не обеспечено залогом, поручительством, банковской гарантией и удержанием имущества должника, признается сомнительной. Просроченная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводится из разряда сомнительной в безнадежную и списывается за счет ранее созданного резерва по сомнительным долгам.

Инвентаризация имущества и обязательств

Проведение инвентаризации имущества и обязательств, а также формирование в бухгалтерской (финансовой) отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №

34н, а также Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

3. ИЗМЕНЕНИЯ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В течение периода не производилось изменений форм отчетности и сравнительных данных, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности за год по 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.

Корректировки, относящейся к предшествующим периодам, представленным в бухгалтерской отчетности:

В 2020 г. корректировки, относящиеся к предшествующим периодам, не осуществлялись.

4. РАСКРЫТИЕ ОСНОВНЫХ СТРОК И СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1 Информация по нематериальным активам

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и предыдущие отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, на балансе организации нематериальные активы отсутствуют, в отчетном периоде не приобретались.

В 2020 г. и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 г. у Общества отсутствовали затраты по приобретению нематериальных активов с неисключительными правами, а также с исключительными правами.

4.2 Информация по основным средствам

На начало отчетного периода на балансе Общества стоит 34 объекта основных средств, а именно:

Вид (группа) ОС	Кол-во, ед.	Первоначальная стоимость (тыс. руб.)	Начисленная амортизация (тыс. руб.)	Остаточная стоимость (тыс. руб.)
Здания	4	4646,4	2227,7	2418,7
Земельные участки	2	388,5	0,0	388,5
Машины и оборудование	10	361,6	232,7	128,9
Передаточные устройства	1	82,6	35,8	46,8
Сооружения	15	3546,9	1422,6	2124,3
Транспортные средства	1	24,3	13,4	10,9
Итого:	34	9050,3	3932,2	5118,1

На конец отчетного периода на балансе Общества стоит 34 объекта основных средств, а именно:

Вид (группа) ОС	Кол-во, ед.	Первоначальная стоимость (тыс. руб.)	Начисленная амортизация (тыс. руб.)	Остаточная стоимость (тыс. руб.)
Здания	4	4646,4	2286,9	2359,5
Земельные участки	2	388,5	0,0	388,5
Машины и оборудование	11	361,6	250,0	111,6
Передаточные устройства	1	82,6	38,5	44,1
Сооружения	15	3546,9	1591,2	1955,7
Транспортные средства	1	24,3	13,4	10,9
Итого:	34	9050,3	4180,0	4870,3

На балансе Общества стоят 2 земельных участка общей стоимостью 388,5 тыс. рублей. Стоимость этих объектов не погашается.

Выбытия объектов основных средств не было.

Других изменений в первоначальной стоимости объектов основных средств в 2020 году не было.

Объекты основных средств первоначальной стоимостью менее 40000 рублей учитываются на забалансовом счете МЦ.

За отчетный период поступления объектов основных средств, стоимостью до 40000 рублей не было.

Объекты основных средств в лизинг не передавались.

В отчетном периоде объекты основных средств безвозмездно, а также по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, не получались.

Принятые сроки полезного использования объектов основных средств

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания	свыше 15 лет
Сооружения и передаточные устройства	15-30
Машины и оборудование	7-15
Транспортные средства	5-7

4.3 Информация по финансовым вложениям

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и предыдущие отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, финансовые вложения у Общества отсутствуют.

В отчетном периоде финансовые вложения не приобретались.

4.4 Информация по запасам

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и предыдущие отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, у Общества отсутствуют материально-производственные запасы.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2020г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. отсутствуют.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и предыдущие отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, товары для перепродажи отсутствуют, в отчетном периоде не приобретались.

4.5 Информация по признанным в бухгалтерском учете оценочным обязательствам, условным обязательствам

Оценочные обязательства имели следующую структуру:

Из общей суммы оценочных обязательств	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Долгосрочные	---	---	---
Краткосрочные	71	45	39

Наличие и движение оценочных обязательств

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты)	Остаток на конец периода
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	за 2020 г.	45	68	(42)	(-)	-	71
	за 2019 г.	39	45	(39)	(-)	-	45

в том числе: резерв на оплату отпуска	за 2020 г.	45	68	(42)	(-)	-	71
	за 2019 г.	39	45	(39)	(-)	-	45

По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резервов, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г.

4.6 Изменение оценочных значений

В 2020 г. Обществом не было внесено изменений в порядок расчета оценочных значений.

Общество не может оценить влияние изменения оценочных значений в виде резерва по сомнительным долгам, резерва на оплату отпусков на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

4.7 Информация по движению дебиторской и кредиторской задолженности

На 31 декабря 2019 г. на балансе Общества имелась дебиторская задолженность на сумму 223,5 тыс. руб., в том числе:

- в связи с неоплатой арендаторами предоставленных им услуг по аренде имущества и территории на сумму 69,8 тыс. руб. (с учетом сформированного резерва),
- задолженность Местного бюджета по излишне оплаченным авансам по земельному налогу в сумме 123,0 тыс. руб.,
- выданных авансов поставщикам на сумму 30,7 тыс. руб.

На 31 декабря 2020 г. на балансе Общества имеется дебиторская задолженность на сумму 386 тыс. руб.:

- в связи с неоплатой арендаторами предоставленных им услуг по аренде имущества и территории на сумму 287,7 тыс. руб. (с учетом сформированного резерва),
- выданных авансов поставщикам на сумму 98,3 тыс. руб.

На 31 декабря 2020 г. создан резерв по сомнительным долгам в сумме 458,3 тыс. руб., доначисленная разница в сумме 38,1 тыс. руб. отнесена на счет прочих расходов.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. дебиторская задолженность по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте у Общества отсутствует.

На 31 декабря 2019 г. на балансе Общества имеется кредиторская задолженность на сумму 368,2 тыс. руб., в том числе:

- в виде задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами на сумму 51,8 тыс. руб.,
- поставщиками товаров, работ услуг на сумму 5,4 тыс. руб.,
- задолженность перед работниками по заработной плате за декабрь 2019 г. в сумме 26,7 тыс. руб.,
- полученные авансы на сумму 284,3 тыс. руб.

31 декабря 2020 г. на балансе Общества имеется кредиторская задолженность на сумму 77,6 тыс. руб., в том числе:

- в виде задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами на сумму 24,1 тыс. руб.,
- поставщиками товаров, работ услуг на сумму 0,4 тыс. руб.,
- задолженность перед работниками по заработной плате за декабрь 2020 г. в сумме 8,1 тыс. руб.,
- полученные авансы на сумму 45,0 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2019 г. кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками, выраженная в иностранной валюте у Общества отсутствует.

4.8 Информация по привлеченным займам/кредитам и процентам

В 2020 г. Обществом заемные средства не привлекались, и на 31 декабря 2020 г. задолженность по займам и кредитам отсутствует.

4.9 Информация об обеспечении обязательств

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество не выдавало обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество не получало обеспечений в форме поручительства третьих лиц.

4.10 Государственная помощь

Бюджетные средства в 2020 г. не привлекались и не использовались.

4.11 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают:

	На 31 декабря 2020г.	На 31 декабря 2019 г	На 31 декабря 2018 г.
Денежные средства на счетах в банках	143	93	167
Денежные средства в кассе	108	237	836
Денежные эквиваленты	---	---	---

По состоянию на 31 декабря 2020 г. у Общества не имеется денежных средств, которые недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г., у Общества не имеется средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г., Общество не имеет открытых, но не использованных кредитных линий, соглашений об овердрафте, заключенных договоров займа, по которым не были получены денежные средства.

4.12 Информация по доходам и расходам Общества

Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам за 2020 г.:

Наименование	Объем продаж, тыс. руб.	% к итогу
Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом	2840	100
Итого	2840	100

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами отсутствует.

Способ определения стоимости услуг – договорной, на основании рыночных цен, сложившихся в районе на данный вид услуг.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в таблице:

Наименование показателя	Код по отчету о финансовых результатах	2020 год (тыс. руб.)	2019 год (тыс. руб.)
Материальные затраты	2120,2220	775	532
Расходы на оплату труда	2220	625	519
Земельный налог	2120	372	372
Отчисления на социальные нужды	2220	169	159
Амортизация	2120	248	256
Прочие затраты	2120,2220	488	187
Итого по элементам	-	2677	2288

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы». За 2020 год начислен налог в сумме 66 тыс. рублей.

4.13 Прочие доходы и расходы Общества

Прочие расходы организации в 2020 г. составили 283,8 тыс. руб., в т. ч.:

- созданы резервы на оплату отпусков в сумме 68,8 тыс. руб., или 24,2% от общей суммы, резерв по сомнительным долгам в сумме 175,7 тыс. руб. или 61,9 % от общей суммы;
- услуги за банковское обслуживание на сумму 39,3 тыс. руб., что составляет 13,9 % от общей суммы.

Прочие доходы, строка 2340 «Отчета о финансовых результатах», составили 13 тыс. рублей, в том числе:

- восстановлен резерв по сомнительным долгам в сумме 13 тыс. руб., созданный в соответствии с учетной политикой организации, на конец 2019 года.

4.14 Прибыль (убыток), приходящаяся на одну акцию

Общество за отчетный период получило убыток в сумме 174,2 тыс. рублей.

Показатель	2020 г.	2019 г.
Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб.	(0,050)	0,259
Разводненная прибыль (убыток) на акцию, тыс.руб.*	-	-

*Разводненная прибыль (убыток) на акцию не рассчитывалась ввиду отсутствия у акционерного общества конвертируемых ценных бумаг или договоров, указанных в п. 9 Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденных Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н

4.15 Информация по сегментам

Организация не раскрывает информацию по сегментам на основании п. 2 ПБУ 12/ 2010 «Информация по сегментам», утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н

4.16 Информация по операциям с зависимыми лицами

Информация по связанным лицам:

№ п/п	Полное фирменное наименование или Ф.И.О. связанного лица	Местонахождение юридического лица или места жительства (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания (оснований)
1.	Невзорова Т.И.	Согласие физического лица не получено	Акционер, лицо является членом Совета директоров акционерного общества	28.09.2020
2.	Прыгаев П.П.	Согласие физического лица не получено	Акционер, лицо является членом Совета директоров акционерного общества	28.09.2020
3.	Кияева И.Г.	Согласие физического лица не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	28.09.2020
4.	Зубкова Е.А.	Согласие физического лица не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	28.09.2020
5.	Федосеева Е.А.	Согласие физического лица не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	28.09.2020

В 2020 г. выплаты членам Совета директоров Общества не осуществлялись.

Общество в отчетном периоде не проводило операций со связанными сторонами, по которым в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утв. Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н, необходимо раскрывать информацию.

В 2020 г. основному управленческому персоналу было начислено всего 843,4 тыс. руб., в т.ч.:

- оплата труда за отчетный период – 578,8 тыс. руб.
- начисленные на ФОТ налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды – 218,8 тыс. руб., из них:
 - ФСС – 13,8 тыс. руб.
 - ОМС – 31,7 тыс. руб.
 - НДФЛ – 53,7 тыс. руб.
 - ПФР – 119,6 тыс. руб.
- ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде оплачен на сумму 45,8 тыс. рублей;
- оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала не производилась.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г., Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г., Общество не получало обеспечений в форме поручительств или в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

4.17 Условные обязательства, условные активы

Условия ведения деятельности Обществом

В 2020 году существенное влияние на экономическую ситуацию в России и масштабы деловой активности экономических субъектов оказали распространения новой коронавирусной инфекции и связанных с ней ограничений (далее – условия COVID-19), продолжающаяся волатильность цен на нефть, снижение курса рубля по сравнению с курсом евро и долларом США, а также продление действующих и введение новых санкций со стороны некоторых стран в отношении России (отдельных экономических субъектов РФ).

Несмотря на оказываемую поддержку со стороны государства, существенные потери наблюдались в секторах/отраслях экономики, которые напрямую попали под влияние карантинных мер, вводимых в связи с объявленной пандемией коронавирусной инфекции.

АО «Истратранс» не относится к организациям осуществляющие свою хозяйственную деятельность в отраслях, отнесенных к наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в результате распространения COVID-19.

За 2020 год Общество из-за пандемии коронавирусной инфекции COVID-19 не понесло дополнительные расходы, и не приобретало основные средства, материалы и нематериальные активы в связи с распространением новой коронавирусной инфекции.

Общество, как организация числящаяся в реестре МСП по состоянию на 1 марта 2020г. применяло льготы:

- пониженные тарифы 10 % в ПФР, 5 % в ФФОМС, 0% в ФСС при исчислении страховых взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством по выплатам физическим лицам, начисленным за апрель-декабрь 2020г., в размере 22 тыс. руб.

Выручка Общества на фоне пандемии снизилась на 282 тыс. руб. или на 9% по сравнению с предыдущим периодом. Чистый убыток Общества составил 174 тыс. руб., тогда как за аналогичный период предыдущего года Общество получило прибыль 913 тыс. руб. Снижение чистой прибыли за 2020 год обусловлено снижением операционной прибыли под влиянием снижения спроса, вызванного пандемией, и негативным влиянием неденежных факторов.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества

положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

У Общества отсутствуют иски, возникшие в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности, в связи с чем резерв под возможные риски не создавался.

4.18 Информация о рисках хозяйственной деятельности

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым и страновым/региональным рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Финансовые риски

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, иные обязательства.

Общество не привлекало в 2020 г. и 2019 г. заемные средства в виде банковских овердрафтов, банковских кредитов.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар только в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Правовые риски

Внутренний рынок

Российское законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых

расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием соответствующих операций Общества.

Страновые/региональные риски

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния на изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, где Общество осуществляет свою деятельность оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

Вероятность возникновения забастовок со стороны сотрудников оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать этот риск в качестве обстоятельства, способного значительным образом повлиять на деятельность Общества. Обществом создаются благоприятные условия труда и выполняются все свои обязательства перед работниками.

Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа арендаторов вследствие негативного представления о качестве оказываемой услуги, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как незначительные.

4.19 Существенные события после отчетной даты

В период между 31 декабря 2020 г. и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период отсутствовали события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, а также уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации.

4.20 Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена руководством исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации Общества.

Чистые активы организации на 31 декабря 2020 г. существенно (в 2325 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение

Общества. При этом за 2020 год стоимость чистых активов уменьшилась на 2 % из-за полученного убытка в 2020г.

На 31 декабря 2020 г. отсутствует просроченная задолженность по заработной плате, налогам, сборам, выплатам во внебюджетные фонды.

4.21 Прочее

В 2020г. Общество не являлось участником договора о совместной деятельности.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2020г. не было.

Руководством принято решение о внесении исправлений по результатам аудиторской проверки в ранее представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, подписанную «11» февраля 2021г.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность, подписанная «10» марта 2021г., является исправленной и заменяет ранее представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, подписанную «11» февраля 2021г.

Генеральный директор



Невзорова Т.И.

10 марта 2021 г.

