

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ГУП РК «Крымвзрывпром»
за 2020 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.....	3
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1. Основы составления отчетности.....	4
2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета	4
3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА» И «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»	7
3.1. Расшифровка статей 1150 «Основные средства»	7
3.2. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»	7
3.3. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»	8
3.4. Расшифровка статьи 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»	8
3.5. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	8
3.6. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»	8
3.8. Расшифровка статьи 1310 «Уставный капитал»	9
3.9. Расшифровка статьи 1420 «Отложенные налоговые обязательства»	10
3.10. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»	10
3.11. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов»	10
3.12. Расшифровка статьи 1540 «Оценочные обязательства»	10
3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	11
3.14. Расчеты по налогу на прибыль	11
3.15. Финансовый результат работы предприятия	12
4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ	12
4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»	12
4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»	12
4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»	12
4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»	12
4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»	14
4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»	14
4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»	14
4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»	14

4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»	14
4.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»	14
4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»	14
4.12. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»	14

1. Общие сведения об организации

- 1.1. Полное наименование предприятия – **Государственное унитарное предприятие Республики Крым «Крымвзрывпром».**
- 1.2. Сокращенное наименование предприятия – ГУП РК «Крымвзрывпром»
- 1.3. Место нахождения Предприятия: Республика Крым, 295022, г. Симферополь, ул. Жени Дерюгиной, дом 11
- 1.4. Предприятие создано в соответствии с распоряжением Совета Министров Республики Крым от 10.06.2014г. № 501-р. Учредителем Предприятия является Республика Крым. От имени Республики Крым как субъекта Российской Федерации права собственника имущества Предприятия осуществляет Министерство строительства и архитектуры Республики Крым.
- 1.5. Предприятие внесено в ЕГРЮЛ инспекцией ФНС по г. Симферополю 21.07.2014 г. за основным государственным регистрационным номером 1149102022145.
- 1.6. Среднесписочная численность работников Предприятия за 2018 год - 54 человек, 2019 год - 54 человека, 2020 – 54 человека.
- 1.7. Предприятие не имеет обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств.
- 1.8. Уставный капитал оплачен в размере 1 253 тыс. руб., что составляет 100%.
- 1.9. Предприятие не имеет дочерних и зависимых обществ.
- 1.10. Исполнительным единоличным органом Предприятия утвержден Потапенко Юрий Владимирович - директор ГУП РК «Крымвзрывпром».
- 1.11. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:

Таблица 1
Виды деятельности Предприятия

№ п/п	Наименование вида деятельности	Доля в общем объеме деятельности (%)
1	Производство буровзрывных работ	99,93
2	Хранение взрывчатых веществ	0,07

- 1.12. Информация о проведенной в 2019 году инвентаризации приведена в таблице 2.

Таблица 2
Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2020 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства	01.11.2020	Расхождений не выявлено
Расходы будущих периодов	01.11.2020	Расхождений не выявлено
Материально-производственные запасы	01.11.2020	Расхождений не выявлено
Денежные средства, денежные документы	16.11.2020	Расхождений не выявлено
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	01.01.2021	Расхождений не выявлено
Расчеты с покупателями и заказчиками	01.01.2021	Расхождений не выявлено
Оценочные обязательства	01.01.2021	Расхождений не выявлено

- 1.13. Организация бухгалтерского учета на Предприятие.
Ведение бухгалтерского учета и обеспечение хранения документов бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера Кожевникову Евгению Леонидовну.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

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

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Предприятия «Об учетной политике ГУП РК «Крымвзрывпром» № 285-р от 29.12.2018 г. с учетом внесенных изменений в учетную политику в соответствии с приказом № 303-р от 30.12.2019г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях капитала, приложений к балансу и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2020 по 31.12.2020.

Активы и обязательства Предприятия отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более, чем на 10%.

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.2.1. Учет нематериальных активов

Стоимость нематериального актива погашается посредством начисления амортизации линейным способом, исходя из срока полезного использования

Начисление амортизации производится без использования счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.2.2. Учет основных средств

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей включительно учитываются в бухгалтерском учете в составе МПЗ и списываются в материальные расходы по мере их отпуска в производство или эксплуатацию без начисления амортизации.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Переоценка основных средств на Предприятии не проводится.

2.2.3. Учет материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Предприятием по средней себестоимости.

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, погашается линейным способом.

Оценка материалов, отпущенных для производства буровзрывных работ (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.

Поступления от продажи материально-производственных запасов являются прочими доходами.

2.2.4. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов учитываются по следующим группам:

- расходы по страхованию имущества;
- расходы по страхованию гражданской ответственности;
- неисключительные права на использование программного обеспечения;
- иные расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам.

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.

Срок, в течение которого будут списываться расходы будущих периодов на затратные счета, если период, к которому они относятся, невозможно определить, устанавливается на основании приказа руководителя.

2.2.5. Учет оценочных резервов.

Предприятие отражает в отчетности резерв по сомнительным долгам.

2.2.6. Учет оценочных обязательств

Предприятие отражает в отчетности резерв на предстоящую оплату отпусков и резерв на выплату вознаграждения за выслугу лет.

2.2.7. Доходы и расходы

Доходы и расходы Предприятия подразделяются на доходы и расходы предприятия по обычным видам деятельности и прочие доходы, и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- Производство буровзрывных работ;
- Хранения взрывчатых веществ и средств взрывания.

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Предприятия признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и аналогичных обязательных платежей.

Суммы общехозяйственных расходов, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно в полном объеме списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы» без распределения по видам деятельности.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. (п.16 ПБУ 10/99).

Расчеты по налогу на имущество ведутся на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

2.2.8. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается существенный факт хозяйственной жизни, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Предприятия и имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Событие после отчетной даты (факт хозяйственной жизни) признается существенным, если без знания о нем пользователями отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Предприятия.

Существенность события после отчетной даты Предприятие определяет самостоятельно, исходя из установленных требований к отчетности.

2.2.9. Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

При этом последствия условных фактов хозяйственной деятельности, подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности, признаются существенными, в случае если они приводят к изменению общей величины активов (пассивов) бухгалтерского баланса более, чем на 10%.

Существенных условных фактов хозяйственной деятельности, связанных с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами, не существует.

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

3.1. Расшифровка статей 1150 «Основные средства»

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.

К основным средствам относятся здания, сооружения, машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д. Кроме того, в состав основных средств относятся земельные участки.

При определении состава и группировки основных средств применяется Общероссийский классификатор основных фондов.

Предприятие не имеет объектов, предназначенных исключительно для сдачи в аренду (в лизинг).

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом:

Сроки полезного использования объектов основных средств определяются в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», в иных случаях срок полезного использования может быть пересмотрен в большую сторону на основании технического паспорта, спецификации, Распоряжения руководителя.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

(См. Приложение №2 таблицы 2.1-2.4)

3.2. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится предприятием по средней себестоимости.

Стоимость специальной одежды со сроком службы более 12 месяцев списывается линейным способом, исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в Типовых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам горной и металлургической промышленности и металлургических производств других отраслей промышленности, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением, утв. приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 1 ноября 2013 г. N 652н; а также выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития России от 16.07.2007 N 477.

Стоимость специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев также единовременно списывается в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию.

Поступления от продажи материально-производственных запасов являются прочими доходами.

(См. Приложение №4 таблицы 4.1-4.2)

3.3. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с организациями, физическими лицами за работы и услуги, выданные авансы и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовый результат в составе прочих расходов.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 г. составила **7 375,4 тыс. руб.**, в том числе:

- расчеты с покупателями и заказчиками	2 574,1 тыс. руб.,
- расчеты по авансам выданным	4 718,6 тыс. руб.,
- прочая дебиторская задолженность	82,7 тыс. руб.
Итого:	7 375,4 тыс. руб.

Размер резерва по сомнительным долгам на 31.12.20г. – **2,6 тыс. руб.**

Дебиторская задолженность, отраженная в строке 1230 бухгалтерского баланса Предприятия на 31.12.2020 г. составляет **7 372,8 тыс. руб.**, так как отражена за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

(См. Приложение №5 таблицы 5.1-5.2)

3.4. Расшифровка статьи 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»

По статье «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» отражается информация о краткосрочных финансовых вложениях Предприятия (со сроком обращения (погашения) менее 12 месяцев).

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2020г. составляют **404 тыс. руб.**, в том числе:

- расчеты по предоставленным займам	300,0 тыс. руб.,
- депозитные счета	104,0 тыс. руб.

(См. Приложение №3 таблицы 3.1-3.2)

3.5. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По статье «Денежные средства» отражаются средства Предприятия на счетах, в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах.

Денежные средства Предприятия по состоянию на 31.12.2020 г. составили – **15 061 тыс. руб.**

3.6. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

Таблица 3

Информация о прочих оборотных активах (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018г
1.	Прочие оборотные активы, в том числе:	325,7	377,3	351,2
1.1	Обучение работников предприятия	-	-	-
1.2	Расходы будущих периодов:	325,7	377,3	351,2

- лицензии, сертификаты, компьютерные программы, консультационно-справочные системы	145,3	170,8	138,8
- страхование опасных объектов, автотранспорта, объектов капитального строительства	180,4	206,5	212,4

3.8. Расшифровка статьи 1310 «Уставный капитал»

На 31 декабря 2020 года уставный капитал ГУП РК «Крымвзрывпром» составляет 1 253 262,18 рублей.

Чистые активы

Чистые активы Предприятия на отчетную дату составили 61 640 тыс. рублей. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (30 437 тыс. руб.) составило 31 203 тыс. руб. или 50,6 %. Чистые активы Предприятия на отчетную дату больше уставного капитала на 60 387 тыс. руб.

Таблица 4

Расчет оценки стоимости чистых активов предприятия (тыс.руб.)

	Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного года
	АКТИВЫ	-	-	-
1	Нематериальные активы	1110	-	-
2	Основные средства	1150	9 387	38 499
3	Отложенные налоговые активы	1180	-	-
4	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-
5	Запасы	1210	16 778	12 160
6	НДС по приобретенным ценностям	1220	-	-
7	Дебиторская задолженность	1230	5 223	7 373
8	Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	404
9	Денежные средства	1250	9 494	15 061
10	Прочие оборотные активы	1260	377	326
11	ИТОГО активы , принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1-10)	-	41 259	73 822
	ПАССИВЫ	-	-	-
12	Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410	-	-
13	Отложенные налоговые обязательства	1420	8	12
14	Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	-	-
15	Кредиторская задолженность	1520	8 034	8 715
16	Оценочные обязательства	1540	2 780	3 456
17	ИТОГО пассивы , принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 12-16)	-	10 822	12 183
18	Стоимость чистых активов	-	30 437	61 640

	государственного предприятия принимаемые (стр11),минус принимаемые к расчету (стр17)	унитарного (итого активы, к расчету итого пассивы, к расчету (стр17)			
--	--	--	--	--	--

3.9. Расшифровка статьи 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2020г. составили 12 тыс. руб., под ними понимается часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (п. 15 ПБУ 18/02)

Возникновение отложенных налоговых обязательств на Предприятии связано с различием в признании основных средств между бухгалтерским и налоговым учетом, и как следствие превышение расходов в налоговом учете, над суммой амортизации, начисленной в бухгалтерском учете.

3.10. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 г. составила **8 715,1 тыс. руб.**, в том числе:

- расчеты по налогам и сборам	5 539,5 тыс. руб.,
- расчеты с поставщиками и подрядчиками,	78,9 тыс. руб.,
- расчеты по авансам полученным	1 501,1 тыс. руб.,
- часть прибыли в бюджет Республики Крым	1 595,6 тыс. руб.,
Итого:	8 715,1 тыс. руб.

(См. Приложение №5 таблицы 5.3-5.4)

3.11. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов»

По данной статье баланса отражена субсидия из бюджета Республики Крым на финансовое обеспечение затрат, связанных с приобретением (обновлением) специализированного оборудования для специализированных работ, связанных с буровзрывной деятельностью в размере 29 000 тыс. руб.

Согласно п. п. 8, 9 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденного Приказом Минфина бюджетные средства, полученные на финансирование капитальных затрат, относятся на финансовый результат организации. На дату ввода в эксплуатацию объекта ОС сумма целевого финансирования учитывается в качестве доходов будущих периодов. Сумма доходов будущих периодов относится на финансовые результаты организации пропорционально начисленной амортизации.

3.12. Расшифровка статьи 1540 «Оценочные обязательства»

Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2020г. составили **3 456 тыс. руб.**, в том числе:

- резерв на предстоящую оплату отпусков – 1 161 тыс. руб.,
- резерв на выплату вознаграждения за выслугу лет – 2 295 тыс. руб.

(См. Приложение №5 таблицы 5.3-5.4)

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Прибыль Предприятия формируется как разница между выручкой от реализации работ и услуг по основной деятельности и прочими доходами и расходами.
В 2020 году объем выполненных работ по основной деятельности составил 135 972,8 тыс. руб.

Расходы в 2020 году по основной деятельности составили 126 265 тыс. руб., в том числе:

- себестоимость выполненных работ и услуг – 97 103,6 тыс. руб.,
- управленческие расходы – 29 161,4 тыс. руб.

Расходы по элементам затрат представлены в Приложение № 6.

Прибыль от реализации работ и услуг составила **9 707,7 тыс. руб.**

Прочие доходы отчетного года составили **569,3 тыс. руб.**, из них:

- проценты по депозиту – 4,1 тыс. руб.,
- проценты по предоставленным займам работникам предприятия - 7,3 тыс. руб.
- стоимость основного средства, выявленного в результате инвентаризации 545,5 тыс. руб.,
- неустойка и возмещение госпошлины по решению суда -12,4 тыс. руб.

Прочие расходы отчетного года составили **4 328,3 тыс. руб.**, в том числе:

- банковские услуги 70,2 тыс. руб.;
- единовременные выплаты социального характера 139,1 тыс. руб.;
- премиальные выплаты 3 068,5 тыс. руб.;
- начисления на премиальные выплаты и выплаты социального характера 951,4 тыс. руб.;
- прочие начисления налогов и сборов 6,2 тыс. руб.;
- НДС не принимаемый НУ 5,5 тыс. руб.;
- прочие расходы 87,4 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения отчетного года составляет **5 948,7 тыс. руб.**

3.14. Расчеты по налогу на прибыль

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

Предприятие формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Предприятия, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются, развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Свернутая сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приведена в отчете о финансовых результатах.

Ставка расчета отложенных и постоянных налоговых активов обязательств составляет 20%.

Таблица 5

**Информация об отложенных и постоянных налоговых активах, и обязательствах
(тыс. руб.)**

Наименование	Остаток на предыдущую отчетную дату	Возникло (начислено) за отчетный период	Погашено (списано) за отчетный период	Остаток на отчетную дату
Отложенные налоговые обязательства 77	8	8	4	12
Отложенные налоговые активы 09	-	-	-	-
Постоянные налоговые активы (обязательства) 99.02.3	-	321	321	-

Сумма текущего налога на прибыль за 2020 год составляет 1 507 тыс. руб., что меньше на 58 тыс. руб., чем за аналогичный период прошлого года.

3.15. Финансовый результат работы предприятия.

Чистая прибыль за по итогам работы 2020 год составила 4 437,6 тыс. руб.

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности на Предприятии в отчетном году осуществлялось в соответствии с Учетной политикой, составленной в соответствии с требованиями законов Российской Федерации и изданными в соответствии с ними нормативно – правовыми актами.

4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Предприятие не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Предприятие не имеет событий после отчетной даты, подлежащих раскрытию в настоящих пояснениях.

4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

В таблице 6 раскрываются условные факты хозяйственной деятельности.

Таблица 6

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности	
Вид условного факта	Примечания
Предстоящая выплата отпускных работникам предприятия	Да
Предстоящая выплата вознаграждения за выслугу лет работникам предприятия	Да
Предприятию предстоит реструктуризация	Нет

деятельности	
Предприятие выявило убыточность заключенного договора в случае, если условиями этого договора предусмотрены штрафные санкции за его расторжение	Нет
Предприятие участвует в судебном разбирательстве	Нет
Проводится проверка контролирующих органов, результаты которой пока не представлены предприятию	Нет
Предприятие участвует в судебном споре	Нет
Наличие у предприятия обязательств по гарантийному обслуживанию продаваемой продукции	Нет
Предприятие является поручителем по договору поручительства	Нет
Выдача предприятием независимой гарантии	Нет
И т.д.	Нет

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на получение вознаграждения за выслугу лет, состоит из суммы обязательства по выплате вознаграждения за выслугу лет работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение коэффициента, характеризующего стаж работы в соответствии с действующим Порядком выплаты единовременного вознаграждения за выслугу лет на предприятии, и должностным окладом (тарифной ставкой) сотрудника.

Показатели оценочных обязательств представлены в Приложении №7.

4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Предприятие сделок с заинтересованными и другими взаимозависимыми лицами в 2020 году не заключало.

Основным управленческим персоналом Предприятия являются: директор и главный бухгалтер.

Размер выплат директору определен трудовым договором. Вознаграждение состоит из постоянной и переменной частей. Последняя зависит от показателей эффективности работы Предприятия. Вознаграждение директору, выплаченное в 2020 г., составило 2 775,1 тыс. руб.

Размер выплат главному бухгалтеру определен трудовым договором. Вознаграждение состоит из должностного оклада и выплат стимулирующего и социального характера, которые начисляются в соответствии с принятыми локальными актами Предприятия и зависят от выполнения плана по доходу и финансовому результату, а также от выполнения индивидуальных показателей стимулирования. Вознаграждение главному бухгалтеру, выплаченное в 2020 г., составило 1 968,4 тыс. руб.

4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Основным видом хозяйственной деятельности предприятия является выполнение буровзрывных работ. В отчетном периоде Предприятие не осуществляло других видов деятельности, таким образом не образовывало отдельные сегменты. В связи с этим информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

Предприятие осуществляет свою деятельность на территории Республики Крым (100% от общего объема реализации).

4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

В отчетном году Предприятие получило государственную помощь в виде субсидии из бюджета Республики Крым на финансовое обеспечение затрат, связанных с приобретением (обновлением) специализированного оборудования для специализированных работ, связанных с буровзрывной деятельностью в размере 29 000 тыс. руб.

4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

У Предприятия отсутствуют намерения прекращать деятельность.

4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Предприятие не является участником совместной деятельности.

4.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

У Предприятия отсутствует информация об изменении оценочных показателей.

4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

У Предприятия отсутствуют существенные ошибки предшествующих лет.

4.12. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

У Предприятия отсутствует информация о рисках хозяйственной деятельности.

Директор _____



(Потапенко Ю.В.)

Главный бухгалтер _____



(Кожевникова Е.Л.)

03.03.2022