

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2021 год
ООО "Скопинский парк междугородных перевозок"**

I. Общие сведения

1.1. Общая информация об организации.

Полное фирменное наименование общества: общество с ограниченной ответственностью "Скопинский парк междугородных перевозок".

Сокращенное фирменное наименование общества: ООО «СПМП»

Форма собственности: общество с ограниченной ответственностью, частная.

Общество было создано и действует на основании Гражданского Кодекса Российской Федерации и Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Учредителями Общества являются:

Открытое акционерное общество «Скопинское автотранспортное предприятие» с долей уставного капитала 24,0 %;

Почтарев Ю.И. с долей участия 38,0 %;

Ледовской В.П. с долей участия 38,0 %;

Уставный капитал Общества составляет 10 000,00(десять тысяч) рублей.

Дата государственной регистрации: ООО «СПМП» зарегистрировано 27 ноября 2002 года. Свидетельство 62 № 000800330 выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 5 по Рязанской области.

ОГРН: 1026200779703

ИНН: 6233004915

КПП: 623301001

ООО "Скопинский парк междугородных перевозок" зарегистрировано по месту нахождения его постоянно действующего исполнительного органа: 391800, Российская Федерация, Рязанская область, г. Скопин, ул. Пушкина, д. 85.

Почтовый адрес 391800, Российская Федерация, Рязанская область, г. Скопин, ул. Пушкина, д. 85.

В период с 01.08.2016г. по состоянию на 31.12.2021г. ООО «СПМП» на основании данных Единого реестра СМП включено в данный реестр, а значит общество относится к субъектам малого и среднего предпринимательства.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации Правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021 году не возникало.

Для ведения бухгалтерского учета разработана система внутрипроизводственного учета, контроля и отчетности.

Налоговый учет осуществляется в соответствии с требованиями главы 26.2 НК РФ «Упрощенная система налогообложения». Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

1.2. Вид деятельности.

Основные виды хозяйственной деятельности ООО "Скопинский парк междугородных перевозок" в 2021 г.:

- деятельность автобусного транспорта по регулярным внутригородским и пригородным пассажирским перевозкам (ОКВЭД 49.31.21);
- перевозки автомобильным (автобусным) пассажирским транспортом в междугородном сообщении по расписанию (ОКВЭД 49.39.11);
- перевозки пассажиров сухопутным транспортом нерегулярные (ОКВЭД 49.39.3).

Данные виды перевозок осуществлялись на основании лицензии № АК-62-000144 от 14 мая 2019 года.

Настоящая лицензия предоставлена на срок: **бессрочно**.

Вышеуказанная лицензия предоставлена на основании приказа Восточного межрегионального управления государственного автодорожного надзора Центрального федерального округа Федеральной службы по надзору в сфере транспорта от 14 мая 2019 года № 62.0144-лиц.

В 2021 году в целях поддержки малого и среднего предпринимательства вышеуказанные виды деятельности были признаны пострадавшими отраслями в связи с неблагоприятной экономической ситуацией и угрозой распространения коронавирусной инфекции.

1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах Общества.

Исполнительный орган Общества: Ледовской Владимир Петрович - директор.

1.4. Информация о численности персонала Общества.

Среднесписочная численность сотрудников Общества на конец отчетного периода 2021 г. составляет 16 человек.

1.5. Филиалы, представительства и иные обособленные подразделения отсутствуют.

II. Сведения об учетной политике и ее изменениях

2.1. Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика» организации, прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями. Учетная политика Общества утверждена Приказом № 43 от 30.12.2020г.

2.2. Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС с применением Классификатора ОС, включаемых в амортизационные группы. Если ОС невозможно отнести ни одной из амортизационных групп, организация самостоятельно на основании нормативно-правовых ограничений по ожидаемому физическому износу, зависящего от режима эксплуатации, определяет срок его полезного использования. (ПБУ 6/01 «Учет основных средств»). Для классификации ОС, включаемых в амортизационные группы, применялись «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденные приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н; п.1 Постановления Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002г. № 1 (в ред. От 24.02.2009г. № 165, ред. Постановления Правительства РФ от 07.07.2016г. № 640, п.3 ФСБУ 5/2019).

2.3. Для обеспечения сохранности и получения достоверных сведений при инвентаризации МПЗ стоимостью менее 100 000 руб. со сроком службы более одного года отражаются в составе ОС с единовременным списанием стоимости МПЗ на себестоимость через амортизацию в момент передачи в производство.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость работ, услуг отчетного периода единовременно.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

2.4. Инвентаризация ОС проводится 1 раз в 5 лет.

2.5. Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по себестоимости каждой единицы.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

2.6. Списание стоимости специального оборудования и спецодежды, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, производится единовременно в момент передачи сотрудникам организации.

2.7. Затраты на производство учитываются на счете 20.1. «Основное производство» с аналитическим учетом по видам затрат.

К прямым расходам, связанных с выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация производственного оборудования и транспортных средств, осуществляющих перевозку пассажиров, стоимость сырья, материалов ГСМ, запчастей и инвентаря, затраченных непосредственно на оказание услуг, расходы на оплату труда производственного персонала (водителей автобусов), расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала.

2.8. Затраты на оказание услуг по сдаче в аренду транспортных средств учитываются на счете 20.2. «Основное производство от аренды ТС».

К прямым расходам, связанных со сдачей ТС в аренду относятся: стоимость ГСМ, расходы на оплату труда водителей и расходы на страховые взносы с ФОТ персонала, осуществляющего работы по аренде транспортных средств.

2.9. Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26.1. «Общехозяйственные расходы» и счете 26.2 «Общехозяйственные расходы при аренде ТС и в конце месяца списываются на счет 20.1. «Основное производство» и счет 20.2. «Основное производство при аренде ТС» с распределением затрат по видам номенклатуры соответственно, пропорционально выручке от указанных видов деятельности.

2.10. Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

2.11. Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков не создается.

2.12. В отчетном году в учетную политику не вносились изменения, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.13. Внесение изменений в учетную политику на 2022 год планируется.

III. Финансовая деятельность

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего отчетного периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Доходы от реализации работ, услуг в 2021 году (по данным Формы 2 «Отчет о финансовых результатах») составили 42 690 тыс. руб. (без НДС):

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

* 2020 год - 36 479 тыс. руб.;

* 2019 год - 53 893 тыс. руб.;

Расходы, связанные с оказанием услуг в 2021 году, составили 41 979 тыс. руб. (без НДС)
Расходы, связанные с реализацией, за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

* 2020 год – 40 586 тыс. руб.;

* 2019 год - 54 243 тыс. руб.;

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2021 году – прибыль в сумме 711 тыс. руб.

IV. Расшифровка прочих доходов

Наименование показателя	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Прочие доходы-	4478	1061	2040

всего, тыс. руб., в том числе			
Страхование возмещение убытков по аварии (ОСАГО)	-	-	21
Государственная субсидия по з/плате	435	946	
Реализация транспортных средств		95	2019
Зачислены % по депозитам	386		
Списан льготный кредит 2% + % (выполнение условий)	3646		
Оприходование металлолома от списания а/м		1	
Списание кредиторской задолженности	11	19	-

V. Расшифровка прочих расходов

Наименование показателя	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Прочие расходы- всего, тыс. руб., в том числе	249	731	1486
Штрафные санкции автовокзалов за нарушение условий договора	2	3	9
Списание остаточной стоимости основных средств при списании с баланса/снятие с учета	-	-	1390
Выплата мат.помощи на погребение сотрудника	144		
Списание дебиторской задолженности, срок исковой давности истек	2	-	41
Списание по акту ГСМ	-	-	6
Списание % по займу/кредиту	20	-	40
Штраф ГИБДД	1		
Компенсация неиспользованного отпуска с налогами учредителя (2009-2016гг)	-	728	
Штрафы за нарушение от инспекции труда РО и Ространснадзор	80	-	-

VI. Информация об учете активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

По состоянию на 31.12.2021г. на балансе организации не числилось дебиторской и кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте.

VII. Резервы по сомнительным долгам

В течение 2021 года в Обществе не было случаев признания задолженности сомнительной, т.к. была проведена объективная оценка возможности ее погашения, в результате этих мероприятий не возникало обязательств по созданию резервов по сомнительным долгам. На 31.12.2021г. сомнительных долгов нет.

Так как ООО «СПМП» является малым предприятием и на основании п.1 ст. 324.1 НК РФ и п.3 ПБУ 8/2010 в 2021 году не создавало резерва на оплату отпусков.

VIII. Займы и кредиты

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- при сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- при сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов одновременно.

В период с 08.06.2020г. по 30.09.2020г. по постановлению Правительства РФ от 16.05.2020г. № 696 Обществу предоставлен льготный кредит по ставке 2% с господдержкой в сумме 3 595 330 руб. По состоянию на 01.04.2021 все условия льготного кредитования были выполнены, поэтому вышеуказанный льготный кредит стал невозвратным. По состоянию на 01.04.2021г. данный кредит был отражен в составе краткосрочных обязательств по сч 66-1, Проценты, начисленные с исполнения кредитного договора – прочие расходы, учитываемые на ДТ сч 91-2. В апреле м-це данный кредит был отражен в составе прочих доходов.

IX. Запасы

Информация о запасах, отраженных в строке 1210 Бухгалтерского баланса приведена в таблице.

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец года
Запасы, всего (руб.), в том числе по группам	2018 год	3253271	2925767
	2019 год	2925767	2818076
	2020 год	2818076	1934510
	2021 год	1934510	2395056
Сырье и материалы	2018 год	26728	57532
	2019 год	57532	79372
	2020 год	79372	44875
	2021 год	44875	56464
Топливо	2018 год	1925955	1879998
	2019 год	1879998	1701357
	2020 год	1701357	1118363
	2021 год	1118363	1496945
Запасные части	2018 год	936467	631397
	2019 год	631397	659381
	2020 год	659381	421741
	2021 год	421741	534163
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	2018 год	2237	39027
	2019 год	39027	24694
	2020 год	24694	21413
	2021 год	21413	810
Расходы будущих периодов	2018 год	361884	317813
	2019 год	317813	353272
	2020 год	353272	327917

	2021 год	327917	306674
--	----------	--------	--------

Оценка списания материально-производственных запасов в производство или ином выбытии определяется по средней себестоимости каждой единицы.

Х. Дебиторская задолженность (расшифровка строки 1230 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Дебиторская задолженность-всего, тыс. руб.	16636	18787	25603
Задолженность поставщиков и подрядчиков	616	155	165
Задолженность покупателей и заказчиков	474	351	924
Задолженность внебюджетных фондов	6	6	3
Задолженность бюджета по налогам, взносам и сборам	207	175	86
Задолженность по займам ОАО «Скопинское АТП»	15332	18099	24284
Прочие дебиторы	1	1	141

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

XI. Налог на имущество

В отчетном году Общество не являлось плательщиком налога на имущество, так как не имело основных средств – объектов недвижимости, налог по которым уплачивается с их кадастровой стоимости.

ХII. Кредиторская задолженность (расшифровка строки 1520 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Кредиторская задолженность-всего, тыс. руб.	70	264	59
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	3	13	6
Задолженность перед покупателями и заказчиками	67	162	53
Задолженность перед бюджетом по налогам, взносам и сборам	-	58	-
Задолженность по % льготного кредита	-	31	-

Невостребованная контрагентами кредиторская задолженность подлежит отнесению ее на основании приказа руководителя на прочие доходы Общества.

XIII. Состав основных средств (руб):

Группа основных средств	Период	Данные на начало периода			За период		Данные на конец периода		
		Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Изменение балансовой стоимости	Изменение амортизации	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Здания	2018г.	1150000	1014706	135294	0	135294	1150000	1150000	0
	2019г.	1150000	1150000	0	0	0	1150000	1150000	0
	2020г.	1150000	1150000	0	0	0	1150000	1150000	0
	2021г.	1150000	1151000	0	0	0	1150000	1150000	0
Машины и оборудование	2018г.	2209368	2164748	44620	121700	142959	2331068	2307707	23361
	2019г.	2331068	2307707	23361	234250	246842	2565318	2554548	10770
	2020г.	2565318	2554548	10770	-75226	-65995	2490092	2488554	1538
	2021г.	2490092	2488553	1538	-170672	-169133	2319420	2319420	0
Транспортные средства	2018г.	66570061	59580109	6989952	0	2324629	66570061	61904738	4665323
	2019г.	66570061	61904738	4665323	-1093743	-817706	65476318	61087031	4389287
	2020г.	65476318	61087031	4389287	-3655850	-1647879	61820468	59439152	2381316
	2021г.	61820468	59439152	2381316		1176176	61820468	60615328	1205140
ИТОГО	2018г.	69929429	62759563	7169866	121700	2602882	70051129	65362444	4688685
	2019г.	70051129	65362444	4688685	-859493	-570864	69191636	64791580	4400056
	2020г.	69191636	64791580	4400056	-3731076	-1713874	65460560	63077705	2382855
	2021г.	65460560	63077705	2382855	-170672	1007043	65289888	64084748	1205140

XIV. Расчеты по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Во исполнение правил ведения налогового и бухгалтерского учета в 2021 году Общество применяло ставку по налогообложению на УСН с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов» - 15. По итогам деятельности Общества за отчетный период, согласно налоговой декларации по УСН было получено:

- доходов за 2021 год – 42 870 191 руб.;
- расходы составили за 2020 год – 39 568 534 руб.

По результатам отчетного периода от применения УСН (доход минус расход) были получены доходы в сумме – 3 301 657 руб. Согласно действующим расчетам Обществом начислен налог к уплате в размере 495 249 руб.

XV. Меры господдержки субъектов МСП

В текущем году, в связи с распространением коронавирусной инфекции и сложной экономической обстановкой, на неотложные нужды на р/счет Общества по Постановлению Правительства РФ от 07.09.2021г. № 1513 поступило 434928 рублей. Расчет производился исходя из численности работников на 30.06.2021г. и МРОТа (12792руб) за нерабочие дни в ноябре 2021г..

Данные средства были полностью израсходованы в ноябре м-це 2021г. на:
- выплату заработной платы сотрудников.

ООО «Скопинский парк междугородных перевозок» в 2022 году не планирует прекращения какого-либо направления деятельности, их перемещение в другой географический регион.

Все, что касается анализа финансового положения ООО «Скопинский парк междугородных

перевозок» настоящим уведомляем, что бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках, а также приложения к ним содержат всю важную информацию, знание которой необходимо для оценки финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности и более детальных расшифровок не требуют.

Данная пояснительная записка предоставлена на 8-ми листах.

Директор
ООО «СПМП»



Ледовской В.П.

Главный бухгалтер
ООО «СПМП»

Завьялова М.В.