1. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 1 января по 31 декабря 2021 года

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Раздел I. Общие сведения о деятельности организации

Общество создано в 2008 году, учредителем и бенефициарным владельцем Общества является:

- физическое лицо: Плетнев Игорь Михайлович, размер доли – 100,0%

Уставный капитал Общества внесен денежными средствами и составляет 1 248 тыс. рублей.

Основным видом деятельности Общества является перевозка пассажиров городским пассажирским транспортом общего пользования на основании заключенных договоров на организацию и выполнение перевозок пассажиров и багажа по маршруту (маршрутам) регулярных перевозок.

В проверяемом периоде Общество имеет следующие лицензии:

- № АК-78-000042 от 18.04.2019г. на осуществление «Перевозки пассажиров автомобильным транспортом, оборудованным для перевозки более восьми человек». Лицензия действует бессрочно;
- № ЛО-78-01-007659 от 13.03.2017г. на осуществление медицинской деятельности на работы (услуги) выполняемые при осуществлении доврачебной медицинской помощи по медицинским осмотрам (предрейсовым, послерейсовым). Лицензия действует бессрочно.

Сумма выручки от перевозок составляет **99 %** в общей структуре доходов Общества. Доход от указанного вида деятельности складывается:

- Из продажи разовых билетов для проезда в городском и пригородном сообщении в транспортном средстве, в котором приобретен билет;

- Услуг по перевозке пассажиров по проездным документам многоразового пользования установленного вида, в том числе проездным документам предусмотренными Соглашением по перевозке пассажирским транспортом общего пользования жителей Санкт-Петербурга и жителей Ленинградской области;

- Безвозмездного и безвозвратного перечисления средств бюджета Санкт-Петербурга в целях возмещения затрат или недополученных доходов перевозчика в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров и багажа на маршрутах регулярных перевозок по установленному Правительством Санкт-Петербурга тарифу.

1 % в общей структуре доходов Общества занимает вспомогательная деятельность, которая включает в себя заказные перевозки, рекламу на бортах транспортных средств, мойку автотранспорта, услуги базового предприятия.

Тарифы на перевозки пассажиров и багажа на маршрутах регулярных перевозок наземным пассажирским маршрутным транспортом общего пользования устанавливаются Правительством Санкт-Петербурга.

Общество осуществляет свою деятельность по адресу: 192102, Санкт-Петербург г, Бухарестская ул, дом 8, литер А, помещение 1-Н-106, офис 168

Почтовый адрес Общества: 192102, Санкт-Петербург г, Бухарестская ул, дом 8, литер А, помещение 1-Н-106, офис 168

Среднесписочная численность работников Общества за 2021 год составляет 328 человек, за 2020 год 368 человек.

Генеральным директором Общества является Аникеев Сергей Владимирович, главным бухгалтером – Лысенко Юлия Геннадьевна.

Аудитор Общества – ООО «Аудит Контракт», ОГРН 1087746559570, ИНН 7718702168, КПП 771801001, является членом СРО «ААС» ОРНЗ 12006079907.

Раздел II. Финансовая (хозяйственная) деятельность

Бухгалтерский баланс

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражена остаточная стоимость основных средств, в сумме 79 721 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021, в сумме 133 732 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020г.

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» отражены на 31.12.2021 г. в размере 5 175 тыс. рублей. На 31.12.2020 г. в размере 10 694 тыс. рублей.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» в сумме 25 074 тыс. рублей отражена задолженность покупателей, заказчиков (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), показатель отражен за минусом резерва по сомнительным долгам и включает в себя задолженность сотрудников перед Обществом за причиненный материальный ущерб, оплаченное страхование пассажиров, страхование автотранспортных средств, оплаченные авансы поставщикам по договорам которых это предусмотрено.

Наименование показателя	**2021 год (тыс. руб.)**	**2020 год (тыс. руб**
Авансы выданные поставщикам	7 286	10 533
Расчеты с покупателями и заказчиками	9 382	10251
Переплаты по налогам и сборам	3617	4717
Задолженность сотрудников	2086	2191
Прочие дебиторы:		
Проценты по договорам займа	1	200
Расчеты по страховым обязательствам	4026	5118
ТЕХОСМОТР ООО		75
Расходы будущих периодов	133	138
Резерв по сомнительным долгам	(1457)	(1457)
ИТОГО:	**25 074**	**31 766**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» Бухгалтерского баланса отражены займы, выданные сотрудникам организации по краткосрочным процентным договорам в сумме 255 тыс. рублей за 2021г., в сумме 245 тыс. рублей за 2020г. Все займы выданы под 5,5 % годовых и их балансовая стоимость близка к справедливой стоимости.

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» отражена часть отложенного налога на прибыль, возникшая в результате разницы срока полезного использования основных средств в бухгалтерском и налоговом учете, которая должна привести к увеличению налога на прибыль в последующих отчетных периодах в сумме 15909 тыс. рублей за 2021г., в сумме 26 401 тыс. рублей за 2020г.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» в сумме 12 246 тыс. рублей за 2021 г., в сумме 12 008 тыс. рублей за 2020 г. отражена задолженность Общества перед поставщиками, покупателями, лизингодателем АО ВТБ Лизинг, внебюджетными фондами и физическими лицами срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты в т.ч.

Наименование показателя	2021 год (тыс. руб.)	2020 год (тыс. руб.)
Задолженность поставщикам	5909	5771
Авансы полученные	192	33
Налоги и взносы	4 971	4967
Задолженность по заработной плате	494	927
Расчеты с сотрудниками	680	308
Задолженность по договору лизинга		
НДС по авансам и предоплатам		
ИТОГО	**12 246**	**12 008**

По строке 1530 «Доходы будущих периодов» Бухгалтерского баланса отражены доходы от продажи проездных билетов сроком действия от одного месяца до полугода в сумме 1 343 тыс. рублей в 2021 г., в сумме 1 240 тыс. рублей в 2020 г., относящиеся к нескольким отчетным периодам.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса отражены оценочные обязательства по отпускам работников по состоянию на 31.12.2021 года, в общей сумме 25 132 тыс. рублей, на 31.12.2020 года, в общей сумме 19 410 тыс. рублей.

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату и признаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Отчет о финансовых результатах

Валовой доход по основному виду деятельности Общества за 2021 год и 2020 год представлен в таблице:

Показатели	Сумма, тыс. рублей 2021 г.	Сумма, тыс. рублей 2020 г.
Выручка, всего	366 047	371897
Валовая прибыль, всего	(15 550)	11714
В т.ч.: Социальные перевозки	(9 616)	6717
Коммерческие перевозки	(5 817)	4177
Вспомогательная деятельность	(117)	820

Информация о прочих доходах и расходах Общества за 2021 год и 2020 год представлены в таблицах ниже:

Прочие доходы

Наименование	Сумма, тыс. руб. 2021г.	Сумма, тыс. руб. 2020г.
Возмещение ущерба, причиненного Обществу	2086	1748
Излишки ТМЦ	5	3
Выручка от реализации МЦ	8	11
Проценты по договорам займа	10	24
Проценты по остаткам на р/счетах	322	24
Реализация	1 008	13
Возмещение ФСС	391	201
Страховое возмещение	2540	1033
Выбытие ОС	690	
Прощение долга	36 710	
Прощение долга по %	429	
Штрафы ГИБДД уплаченные	130	45
Расторжение Ингострах ОСАГО	339	810
Кредиторская задолженность (списание)	97	
Прочие внереализ. доходы	26	48
Итого:	**44 791**	**3960**

Прочие расходы

Наименование	Сумма, тыс. руб. 2021г.	Сумма, тыс. руб. 2020 г.
Агентское вознаграждение по договору аренды помещения	(10)	(10)
Возмещение затрат		(45)
Возмещение убытков по решению суда	(618)	(337)
Госпошлина	(42)	(54)
Материальная помощь работникам	(65)	(83)
Материальный ущерб за счет средств предприятия	(49)	(49)
Затраты при продаже МЦ		(15)
Пени, штрафы по страховым взносам	(25)	
Платные дороги	(64)	(46)
Проценты по договорам займа	(972)	(1306)
Моральный вред по решению суда		(275)
Прочие внереализационные расходы	(744)	(399)
РКО, услуги банка	(4 631)	(692)
Услуги по диагностике		
Членские взносы	(180)	(180)
Резерв по сомнительным долгам	(720)	(750)
Страховое возмещение		
Штрафы по хоз. договорам	(161)	(72)
Прощение долга по %	(429)	
Выбытие ОС	(115)	
Списание дебиторской задолженности		(8)
Итого:	**(8 825)**	**(4321)**

По строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах отражены временные разницы в общей сумме 4 971 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2021г., (3 292) тыс. рублей по состоянию на 31.12.2020г.

Учет расчетов по налогу на прибыль производится в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (утв. Приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н).

Способ определения величины текущего налога на прибыль - на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Для расчета отложенного налога используется

балансовый метод, а именно при выполнении регламентной операции «Расчет отложенного налога по ПБУ 18/02 по каждому виду активов и обязательств определяются временные разницы — как разницы между балансовой и налоговой стоимостью актива (обязательства) на отчетную дату. Затем рассчитываются суммы отложенного налога. Отложенный налог на отчетную дату рассчитывается как произведение сальдо временных разниц по виду актива (обязательства) и текущей ставки налога. При этом проводки формируются исходя из сравнения отложенного налога, рассчитанного на отчетную дату и отложенного налога, рассчитанного на начало года.

Текущий и отложенный налоги соответствуют показателям, раскрывающим величину налога на прибыль в отчете о финансовых результатах в редакции Приказа Минфина № 61н от 19.04.2019: «Текущий налог на прибыль» строка (2411), «Отложенный налог на прибыль» строка (2412).

В составе отложенного налога по строке 2412 Обществом учитываются следующие временные разницы:

- сумма разницы в первоначальной стоимости основных средств, сумма разницы между амортизацией основных средств, умноженная на 20% - отложенное налоговое обязательство в сумме 10 492 тыс. руб.
- сумма налогового убытка прошлых лет, умноженная на 20% - отложенный налоговый актив в сумме (5 520) тыс. руб.

По строке 2400 «Чистая прибыль» отражен убыток на 31.12.2021 г. в размере (2 917) тыс. рублей. На 31.12.2020 г. в размере (17 566) тыс. рублей.

Отчет о движении денежных средств

При заполнении «Отчета о движении денежных средств» (далее ОДДС) все данные указаны с НДС поскольку Общество применяет освобождение от НДС на основании пп. 7 п.2 ст. 149 НК РФ - услуги по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом общего пользования.

Суммы, представленные в ОДДС, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса Общества:

Строка 4500 ОДДС за январь-декабрь 2021г. равна строке 1250 Бухгалтерского баланса на 31.12.2020г. «Денежные средства и денежные эквиваленты» в сумме 24 049 тыс. руб;

Строка 4450 ОДДС за январь-декабрь 2019г. равна строке 1250 Бухгалтерского баланса на 31.12.2020г. «Денежные средства и денежные эквиваленты» в сумме 16 607 тыс. руб.

Непрерывность деятельности.

Бухгалтерская отчетность ООО «ШПУНТ-Северо-Запад» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Предприятие в обозримом будущем предполагает продолжать свою деятельность, выполнять полномочия (функции) и обязательства. Учредитель не имеет намерения и необходимости в обозримом будущем принять решение о ликвидации предприятия или об изменении его основной деятельности.

В связи с окончанием действия с 15.07.2022 г. договора на перевозки № 15 от 18.12.2015 г., заключенного с Комитетом по транспорту Санкт-Петербурга и являющегося на данный момент основанием для осуществления текущей деятельности предприятия по перевозкам регулярными маршрутами автобусами по регулируемым маршрутам, вид деятельности будет перепрофилирован.

После указанной даты планируется осуществление заказных перевозок и перевозок по вахтовым маршрутам (развозка сотрудников заказчика). Для этих целей у предприятия имеются достаточные материальные и трудовые ресурсы, производственная база, а также подвижной состав (автобусы). Возможное снижение объемов перевозок потребует сокращения численности водительского состава, ремонтных рабочих и прочего персонала, снижения затрат на топливо, запасные части и прочих эксплуатационных и общехозяйственных расходов, но не повлечет за собой отказ от основной деятельности – перевозок пассажиров автобусами. В 2021 году у Общества уже были заключены договоры с ООО "ГЭХ Автотранс" Дог. № 28-У/2021 от 28.09.2021г. и ООО "СП "Автотранспортные технологии" Дог. № 23/2021 от 01.11.2021г. на осуществление заказных перевозок и перевозок по вахтовым маршрутам. Общий доход по этим договорам за 2021 год составил 1 555 тыс. руб.

Информация по прекращаемой деятельности

В 2021 году Общество не принимало решений о прекращении деятельности.

События, произошедшие после 31 декабря 2021 года

Событий, произошедших после 31 декабря 2021 года до даты подписания отчетности и существенно влияющих на бухгалтерскую отчетность за 2021 год, не было.

В связи с введением с февраля 2022 года США, ЕС и рядом других стран санкций против России и ответных санкций Россией, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, сообщаем следующее.

Общество расценивает данное событие в качестве некорректирующего события после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В 2021 г. чрезвычайные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы повлиять на финансово–хозяйственную деятельность Общества, не возникали.

События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности

В соответствии с рекомендациями Минфина России Общество сообщает следующую информацию о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация (Информация Минфина России N ПЗ-9/2012).

Риск ликвидности

Риск ликвидности (неплатежеспособности) является одним из основных видов финансового риска и связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность по полученным кредитам и займам.

С целью минимизации риска неплатежеспособности Общество уделяет большое внимание сбалансированной структуре будущих расходов и ожидаемых доходов, составлению прогноза известных будущих платежей, анализу и выявлению тенденций по объему неопределенных платежей. Тем не менее, неопределенность будущих платежей требует поддержания резерва ликвидных средств, что влечет способность привлекать, в случае необходимости, заемные средства и самостоятельно генерировать денежный поток.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством еженедельного анализа и планирования собственной ликвидности, выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с принятыми политиками Общества и планами руководства.

Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Снижение доступности капитала, увеличение его стоимости, повышение инфляции и неопределенности относительно экономического роста могут повысить риски ликвидности Общества в будущем.

Соответственно, руководство считает, что потоки денежных средств от операционной и финансовой деятельности будут достаточными для выполнения Обществом своих обязательств по мере наступления срока их исполнения.

Правовые риски

В настоящее время существует риск ужесточения антимонопольного законодательства и правоприменительной практики в этой области в отношении российских компаний.

Правительство Российской Федерации инициировало ряд изменений в законодательстве, которые существенно упрощают процедуры доказывания нарушения и наделяют регулирующие органы дополнительными полномочиями.

Общество строит свою деятельность на основе строгого соответствия налоговому законодательству, отслеживает и своевременно реагирует на изменения в нем, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах правоприменительной практики.

Существующие недостатки российской правовой системы и российского законодательства приводят к созданию атмосферы неопределенности в области коммерческой деятельности, что может существенно отразиться на уровне финансового благосостояния Общества.

Такая неопределенность во многих случаях, пусть и в меньшей степени, но присутствует и в странах с более развитой правовой базой рыночной экономики.

К таковым недостаткам следует отнести:

- быстрое развитие российской правовой системы и, как результат, встречающееся несоответствие между законами, указами главы государства и распоряжениями, решениями, постановлениями и другими актами правительства, министерств и местных органов. Кроме того, ряд основополагающих российских законов был введен в действие лишь в недавнее время и зачастую отсутствуют подзаконные акты, призванные обеспечивать применение отдельных законов;

- непоследовательность судебных инстанций в реализации принципа единообразия судебной и арбитражной практики, неверное толкование судами норм российского законодательства, особенно в сфере торгового и корпоративного законодательства;
- недостаточная эффективность судебной системы.

Перечисленные недостатки могут неблагоприятно отразиться на способности Общества добиваться осуществления прав, а также защищать себя в случае предъявления претензий другими лицами.

Риски, связанные *с* изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое 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 в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и 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 дополнительные налоги, пени и штрафы.

Внешний рынок:

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

Раздел III. Раскрытие основных положений учетной политики Общества

Учетная политика по бухгалтерскому учету общества с ограниченной ответственностью «ШПУНТ-Северо-Запад» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 29/12-12 от 30.12.2012г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

В учетную политику Общества на 2021 год существенных изменений не внесено. Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и, если без знания о них

заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности. Существенной в бухгалтерской отчетности признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5 процентов. Под итогом соответствующих данных понимается:

- в Бухгалтерском балансе (форма N 1) – валюта баланса и отдельная статья;

- в Отчете о финансовых результатах (форма N 2) - сумма доходов и сумма расходов Организации;

- в Отчете о движении денежных средств (форма № 4) – общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому виду деятельности (текущая, инвестиционная, финансовая);

- в Приложении к бухгалтерскому балансу – итоговая сумма по каждому разделу.

1. Порядок учёта нематериальных активов

Учет нематериальных активов (НМА) Общество ведет в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива.

При определении или уточнении срока полезного использования объекта НМА учитываются следующие факторы:

- предполагаемый срок использования этого НМА организацией;

- срок действия прав организации на данный НМА;

- моральное (коммерческое) устаревание. Под моральным (коммерческим) устареванием понимается ситуация, когда появление более новых и совершенных НМА вынуждает организацию отказываться от применения старых, но еще пригодных к использованию объектов НМА;

- экономическая ситуация на рынке (в том числе предполагаемые действия реальных или потенциальных конкурентов);

- зависимость срока полезного использования данного НМА от срока полезного использования других активов организации.

Срок полезного использования товарных знаков при их принятии к бухгалтерскому учету устанавливается комиссией, назначаемой приказом руководителя, исходя из срока действия свидетельства на товарный знак. Впоследствии срок полезного использования товарного знака может быть уточнен:

- уменьшен, если организация намерена прекратить его использование до истечения срока действия свидетельства на товарный знак;

- увеличен, если организация намерена продлить действие свидетельства на товарный знак.

Выбор способа начисления амортизации по каждому объекту НМА производится индивидуально исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования этого НМА. Если такой расчет невозможно осуществить достоверно, амортизация по объекту НМА начислять линейным способом.

По тем же правилам способ амортизации каждого объекта НМА ежегодно проверять на необходимость его уточнения.

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений.

Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и способа начисления амортизации) отражать в бухгалтерском учете перспективно.

К нематериальным активам относятся права, указанные в ПБУ 14/2007, сроком эксплуатации более 12 месяцев.

По нематериальным активам со стоимостью 40 000 руб. и менее амортизацию не начислять, затраты учитывать единовременно как материальные расходы.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета. Учет ведется на сч. 04 по каждому инвентарному объекту.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливается для каждого отдельного объекта, на период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

1. Учёт основных средств

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов на счете 10.9. Списывать на затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатацию, после чего учитывать для контроля на забалансовом счете МЦ 04 «Материальные ценности в эксплуатации».

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 20% от величины большего срока.

2.4. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

а) земельные участки;
б) здания, строения, помещения;
в) производственное оборудование;
г) компьютерное и прочее офисное оборудование;
д) автомобили (легковые и грузовые).

ОС, относящиеся к группам "а", "б", подлежат ежегодной (на конец отчетного года) переоценке по текущей (восстановительной) стоимости. Переоценка производится независимым профессиональным оценщиком.

Переоценка ОС, относящихся к остальным группам, не производится.

Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) производится линейным способом.

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется приказом руководителя, с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается комиссией исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

Затраты по ремонту (текущему и капитальному) основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде окончания ремонта.

Приобретенные книги, брошюры, газеты и т.п. издания признаются общехозяйственными расходами в момент передачи в эксплуатацию, с одновременным отражением на счете МЦ. 04.

Затраты при регистрации автомобилей (гос. пошлины, свидетельство о регистрации). Расходы из-за их несущественности по отношению к стоимости автомобиля относятся на счет 91.02 «Прочие расходы».

По объектам основных средств, переведенных на «консервацию», амортизация не начисляется с месяца, следующим за месяцем их перевода, и возобновляется с месяца, следующего за месяцем «расконсервации» объекта на основании приказа руководителя о переводе основного средства на «консервацию».

Получение лизингового имущества (если по условию договора имущество числится на балансе лизингодателя) учитывается по дебиту забалансового счета 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре лизинга (предмет лизинга).

Первоначальная стоимость приобретенного имущества по договору лизинга формируется в момент перехода права собственности от лизингодателя к лизингополучателю в размере выкупной цены в установленном порядке. Одновременно списывается с кредита сч. 001 «Арендованные основные средства», в сумме размера предмета лизинга.

Распределяется «входной» НДС по основным средствам, используемым одновременно в облагаемой и необлагаемой деятельности, в том налоговом периоде, в котором они были приняты на учет. Суммы невозмещенного НДС, подлежащего включению в первоначальную стоимость основных средств, определяются в соответствии со статьей 171 НК РФ по окончании налогового периода.

В момент принятия объекта к учету его первоначальная стоимость формируется без НДС.

По окончании отчетного периода (квартала), после расчета на суммы НДС, подлежащего включению в стоимость основного средства, корректируется первоначальную стоимость объекта и пересчитывается начисленная к этому моменту сумму амортизации.

Пропорция определяется:

- по основным средствам, амортизация которых относится к общехозяйственным расходам или затратам вспомогательного производства (статьи затрат «общего назначения») исходя из выручки (счет 90.1) за исключением сумм начисленного НДС (счет 90.3).

2. Учет ТМЦ

Учёт процесса приобретения и заготовления материалов осуществляется в оценке по стоимости их приобретения с применением счёта 10 «Материалы» (План счётов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утверждённые Приказом Минфина России от 31.10.2000 года № 94н). Учет поступления МПЗ ведется без использования счетов 15, 16. Покупная стоимость формируется с учетом расходов на их приобретение.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости каждой единицы в местах хранения.

Инструменты учитываются на сч. 10.6 «Прочие материалы»,

при вводе в эксплуатацию списываются сразу на затратные счета в полном объеме, одновременно отражая на забалансовом сч. МЦ.04 в количественном и денежном выражении, для обеспечения контроля за сохранностью ТМЦ.

Спецодежда учитывается в составе средств в обороте, сч. 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».

К запасам относятся активы используемые, потребляемые:

- в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг или для продажи;
- в течение 12 месяцев.

В целях обеспечения сохранности учет организован на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

4. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся пропорционально количеству календарных дней использования объекта в отчетном периоде.

Расчеты по договорам страхования (кроме расчетов по обязательному социальному страхованию, обязательному пенсионному страхованию и обязательному медицинскому страхованию), отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, с применением счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет 76-1 "Расчеты по имущественному и личному страхованию" и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся пропорционально количеству календарных дней использования объекта в отчетном периоде.

5. Учет расходов

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется с использованием счетов 20, 25, 26 (инстр. утв. Приказом от 31.10.2000 №94н)

Общехозяйственные и общепроизводственные расходы (счет 26, 25) списываются на счет 20 (основное производство) по видам деятельности.

Распределение производится ежемесячно пропорционально доле выручки по соответствующему виду деятельности в общем доходе с учетом принципа существенности (если доля выручки менее 5 %, то общехозяйственные расходы не распределять) Для расчета выручка принимается за минусом НДС (счет 90.1 – счет 90.3, счет 91.1- счет 91.2) по каждому виду деятельности.

Оценка готовой продукции (услуг) производится по фактической производственной себестоимости, для анализа затрат на содержание каждой единицы подвижного состава (автобуса) предусмотрен следующий порядок движения затрат:

собираются затраты на сч. Д-20 по каждому виду деятельности с Кт -10,25, 60,69,70,76,97

- включаются в себестоимость продаж Д-90.2.1 К-20 (По пассажирским перевозкам на маршрутах регулярных перевозок с посадкой и высадкой пассажиров в любом не запрещенном правилами дорожного движения месте).

- включаются в себестоимость продаж Д-90.2.1 К-20 (По пассажирским перевозкам на маршрутах регулярных перевозок с посадкой и высадкой пассажиров только в установленных остановочных пунктах).

- включаются в себестоимость продаж Д-90.8 К-26

К прямым расходам в производстве для бухгалтерского и налогового учета относятся следующие затраты:

- оплата труда;

- обязательные неналоговые платежи (страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования, страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.)

- материальные затраты (запасные части, горюче-смазочные материалы);

- амортизационные отчисления;

Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от реализации услуг данного отчетного (налогового) периода.

Распределение транспортных расходов при приобретении различного имущества производится пропорционально стоимости этого имущества.

Суммы лизинговых платежей включаются в состав расходов по обычным видам деятельности по дате, установленной договором лизинга, если дата не предусмотрена, последним днем месяца.

Затраты по доставке и доведению до состояния, в котором имущество полученное в лизинг пригодно к использованию (если по условиям договора затраты несет лизингополучатель), включаются в состав расходов равномерно в период действия договора лизинга.

Себестоимость запасных частей и материалов, подлежащих реализации, формируется из:

- покупная стоимость запасных частей и материалов;

- заработная плата и отчисления кладовщика и бухгалтера по учету материалов;

- арендная плата;

- коммунальные платежи

и определяется умножением процента дохода от реализации запасных частей и материалов на заработную плату и отчисления, арендную плату, коммунальные платежи.

В бухгалтерском учете представительские расходы признаются расходами по обычным видам деятельности (п. п. 5, 7 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н), отражать по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы" в полном объеме в том отчетном периоде, к которому они относятся.

6. Создание резервов

Резервы по сомнительным долгам

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

- Сомнительность погашения дебиторской задолженности оценивается в конце каждого отчетного месяца комиссией, утвержденной приложением к учетной политике.

- Критерии оценки сомнительности погашения дебиторской задолженности (в т.ч. по выданным авансам и по возврату беспроцентного займа):

- отсутствие гарантий, предусмотренных договором;

- нарушение сроков, установленных договором на один месяц;

- степень вероятности непогашения задолженности - 50%.

Оценочные обязательства по отпускам работникам

Оценочные обязательства на оплату отпусков рассчитывается исходя из соотношения месячного фонда оплаты труда на процент для исчисления резерва отпусков:

(ФОТ(пр.года)+СТр. ВЗн.(пр.года)) / Ср. спис. числ.(пр.года) / 12 мес. = ФОТ 1-го сотрудника в месяц.

ФОТ 1-го сотрудника в месяц / 29,4 * Ср.число отпусков в месяц * 12 * Среднесписочную численность = Планируемая сумма отпусков в год

(ФОТ(пр.года)+СТр. ВЗн.(пр.года)) / Планируемая сумма отпусков в год = Процент для исчисления резерва отпусков

Ежемесячный резерв на оплату отпусков = Процент для исчисления резерва отпусков * (Фактический ФОТ за месяц + СТр. ВЗн. За месяц)

8. Учет доходов

Датой получения дохода от реализации товаров, работ, услуг, считается день перехода права собственности на них от продавца к покупателю.

Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг, произведённых в результате осуществления уставной деятельности, отражается на счёте 90 «Продажи» по видам деятельности:

- Д-90.1.1 К-62.1 (По пассажирским перевозкам на маршрутах регулярных перевозок с посадкой и высадкой пассажиров в любом не запрещенном правилами дорожного движения месте).

- Д-90.1.1 К-62.1 (По пассажирским перевозкам на маршрутах регулярных перевозок с посадкой и высадкой пассажиров только в установленных остановочных пунктах).

- Д-90.1.1 К-62.1 (По вспомогательным видам деятельности).

Выручка от прочих видов деятельности, в том числе от реализации основных средств и прочих материалов отражается проводкой: Д-т сч.62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и К-т сч.91 «Прочие доходы».

9. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту в сумме фактических затрат на их приобретение на сч. 58 «Финансовые вложения». Выбытие финансовых вложений производится по себестоимости каждой единицы.

Генеральный директор С. В. Аникеев

Главный бухгалтер Ю. Г. Лысенко

27.01.2022 год