

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «МПАТП-1» за 2022 год

1. Основные положения учетной политики предприятия

1.1. Основные положения учетной политики:

Предприятие применяет учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета, утвержденную директором предприятия.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляет бухгалтерская служба, являющаяся самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет в обществе ведется автоматизировано с помощью программного комплекса на базе компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8.3», «1С: Зарплата и кадры 8.2», а также с применением ручной обработки первичных документов.

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

С 01.01.2022 г. учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022г. отражается в упрощенном порядке (без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, проводя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 с 01.01.2022г. отражается перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022г. отражается по каждому договору аренды, лизинга на 31.12.2021г. единовременно признается право пользования автотранспортом (ППА) на счете 01.03 «Арендованное имущество». Обязательства по аренде отражаются на счете 76.07.1 «Арендные обязательства».

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022г. включаются:
Бухгалтерский баланс;
Отчет о финансовых результатах;
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1.2. Основные средства:

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н, ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н, ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Основными средствами являются средства стоимостью более 100000 руб. и сроком полезного использования свыше 1 года. Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Переоценка основных средств не производится.

Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020).

Таблица- 1.1 Последствия изменения учетной политики, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2021г.	На 01.01.2022г.	Отклонения в связи с изменениями учетной политики
Основные средства	1150	95015	94120	Собственные ОС - (895)
Актив баланса	1600	96629	95734	(895)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(119177)	(120072)	(895)
Пассив баланса	1700	96629	95734	(895)

1.3. Материально-производственные запасы:

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. №180н.

При отпуске материально-производственных запасов в производство оценка производится по средней стоимости.

1.4. Учет доходов организации

Учет доходов организации осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №32н.

1.5. Учет затрат

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №33н.

При этом коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Расходы, собранные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» полностью списываются в дебет счета 90.08.01 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

1.6. Учет резервов

В бухгалтерском учете создается резерв по сомнительным долгам, начисляется 1 раз в квартал.

2. Налог по упрощенной системе налогообложения.

ООО «МПАТП-1» применяет упрощенную систему налогообложения.

Объект налогообложения - доходы

Величина налога по упрощенной системе налогообложения за 2022 год составляет 1293 тыс. руб.

Величина налога по упрощенной системе налогообложения за 2021 год составляет 1147 тыс. руб.

3. Информация, сопутствующая отчету

Основные сведения об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Межмуниципальное пассажирское автотранспортное предприятие-1» (сокращенное наименование – ООО «МПАТП-1») создано в феврале 2012 года (протокол № 1/2012 общего собрания учредителей ООО «МПАТП-1» от 1 февраля 2012 года), зарегистрировано 13 февраля 2012 года МИ ФНС № 9 по Новгородской области за основным государственным регистрационным номером 1125321000837, поставлено на учет в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации 13 февраля 2012 года в налоговом органе по месту нахождения МИ ФНС № 9 по Новгородской области с присвоением ИНН 5321152660, КПП 532101001.

Уставный капитал ООО «МПАТП-1» составляет 10 000 рублей и распределен между участниками следующим образом: Карпов Евгений Владимирович – 7000 рублей – 70% уставного капитала; Махнёв Иван Владимирович – 3000 рублей – 30% уставного капитала.

Основной вид деятельности ООО «МПАТП-1» - Регулярные перевозки пассажиров прочим сухопутным транспортом в городском и пригородном сообщении. Дополнительные виды деятельности – диагностика, техническое обслуживание и ремонт транспортных средств, оборудования, восстановление запасных частей и агрегатов; медицинская деятельность – предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителей транспортных средств, аренда движимого и недвижимого имущества и др.

Общим собранием участников общества 15 апреля 2022г. была утверждена годовая бухгалтерская отчетность ООО «МПАТП-1» за 2021 год.

Трудовые показатели

По состоянию на 31.12.2022г. среднесписочная численность составляет 49 человек.

По состоянию на 31.12.2021г. среднесписочная численность составляет 49 человек.

Директор

Е.В.Карпов