

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2023 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 и взаимосвязанными лицами Общества являются:

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 %.

По состоянию на 31.12.2023г. Общество не имеет задолженности по расчетам со связанными сторонами.

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 31.12.2023г. 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 2023 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 2023 г.:

- регулярные перевозки пассажиров автобусами в междугородном сообщении (ОКВЭД 49.39.11);
- деятельность сухопутного пассажирского транспорта: перевозки пассажиров в городском и пригородном сообщении (ОКВЭД 49.31);
- регулярные перевозки пассажиров сухопутным транспортом, кроме железнодорожного транспорта, в междугородном и международном сообщении, а также специальные перевозки (для собственных нужд) (ОКВЭД 49.39.1);
- перевозки пассажиров сухопутным транспортом по заказам (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.

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 2023 г. составляет 13 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 90.2.1 «Основное производство» и счет 90.2.2 «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 2024 год планируется.

III. Финансовая деятельность

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего отчетного периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Доходы от реализации работ, услуг в 2023 году (по данным Формы 2 «Отчет о финансовых результатах») составили 53 315 тыс. руб. (без НДС):

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

* 2022 год - 48 869 тыс. руб.;

* 2021 год - 42 690 тыс. руб.;

Расходы, связанные с оказанием услуг в 2023 году, составили 50 794 тыс. руб. (без НДС)

Расходы, связанные с реализацией, за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

* 2022 год – 48 453 тыс. руб.;

* 2021 год – 41 979 тыс. руб.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2023 году – прибыль в сумме 2 521 тыс. руб.

IV. Расшифровка прочих доходов

| Наименование показателя | На 31.12.2023г. | На 31.12.2022г. | На 31.12.2021г. |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| Прочие доходы- всего, тыс. руб., в том числе | 17 | 504 | 4478 |
| Страховое возмещение убытков по аварии (ОСАГО) | - | 504 | - |
| Государственная | - | 435 | 435 |

| | | | |
|--|----|---|------|
| субсидия по з/плате | | | |
| Зачислены % по депозитам | - | - | 386 |
| Списан льготный кредит 2% + % (выполнение условий) | - | - | 3646 |
| Списание кредиторской задолженности | 17 | - | 11 |

В 2023 году Обществом при размещении свободных денежных средств на депозитных счетах были получены доходы в виде процентов в сумме 430 тыс. руб.

V. Расшифровка прочих расходов

| Наименование показателя | На 31.12.2023г. | На 31.12.2022г. | На 31.12.2021г. |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| Прочие расходы- всего, тыс. руб., в том числе | 35 | 23 | 249 |
| Штрафные санкции автовокзалов за нарушение условий договора | 21 | 11 | 2 |
| Выплата мат.помощи на погребение сотрудника | - | - | 144 |
| Списание дебиторской задолженности, срок исковой давности истек | 10 | 10 | 2 |

| | | | |
|---|---|---|----|
| Списание по акту новогодних подарков детям сотрудников | 3 | - | - |
| Списание % по займу/кредиту | - | - | 20 |
| Штраф ГИБДД | 1 | 2 | 1 |
| 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 31.12.2023г. на балансе организации не числилось дебиторской и кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте.

VII. Резервы по сомнительным долгам

В течение 2023 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 31.12.2023г. 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 2023 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 единовременно.

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 | 2020 год | 2818076 | 1934510 |
| | 2021 год | 1934510 | 2395056 |
| | 2022 год | 2395056 | 2216301 |
| | 2023 год | 2216301 | 2980717 |
| Сырье и материалы | 2020 год | 79372 | 44875 |
| | 2021 год | 44875 | 56464 |
| | 2022 год | 56464 | 70946 |
| | 2023 год | 70946 | 37614 |
| Топливо | 2020 год | 1701357 | 1118363 |
| | 2021 год | 1118363 | 1496945 |
| | 2022 год | 1496945 | 1074564 |
| | 2023 год | 1074564 | 1632844 |
| Запасные части | 2020 год | 659381 | 421741 |
| | 2021 год | 421741 | 534163 |
| | 2022 год | 534163 | 511788 |
| | 2023 год | 511788 | 566124 |
| Инвентарь и хозяйственные принадлежности | 2020 год | 24694 | 21413 |
| | 2021 год | 21413 | 810 |
| | 2022 год | 810 | 16192 |
| | 2023 год | 16192 | 238676 |
| Расходы будущих периодов | 2020 год | 353272 | 327917 |
| | 2021 год | 327917 | 306674 |
| | 2022 год | 306674 | 542811 |
| | 2023 год | 542811 | 505459 |

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 31.12.2023г. | На 31.12.2022г. | На 31.12.2021г. |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| Дебиторская задолженность-всего, тыс. руб. | 9688 | 12679 | 16636 |
| Задолженность поставщиков и подрядчиков | 271 | 52 | 616 |
| Задолженность покупателей и заказчиков | 644 | 374 | 474 |
| Задолженность внебюджетных фондов | 6 | 3 | 6 |
| Задолженность бюджета по налогам, взносам и сборам | 577 | 48 | 207 |
| Задолженность по займам АО «Скопинское АТП» | 8190 | 12200 | 15332 |
| Прочие дебиторы | 0 | 2 | 1 |

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.

XII. Кредиторская задолженность (расшифровка строки 1520 Бухгалтерского баланса)

| Наименование показателя | На 31.12.2023г. | На 31.12.2022г. | На 31.12.2021г. |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Кредиторская задолженность-всего, | 196 | 196 | 70 |

| | | | |
|---|----|----|----|
| тыс. руб. | | | |
| Задолженность перед поставщиками и подрядчиками | 8 | - | 3 |
| Задолженность перед покупателями и заказчиками | 92 | 48 | 67 |
| Задолженность перед бюджетом по налогам, взносам и сборам | - | 14 | - |

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 | 2020г. | 1150000 | 1150000 | 0 | 0 | 0 | 1150000 | 1150000 | 0 |
| | 2021г. | 1150000 | 1150000 | 0 | 0 | 0 | 1150000 | 1150000 | 0 |
| | 2022г. | 1150000 | 1150000 | 0 | 0 | 0 | 1150000 | 1150000 | 0 |
| | 2023г. | 1150000 | 1150000 | 0 | 0 | 0 | 1150000 | 1150000 | 0 |
| Машины и оборудование | 2020г. | 2565318 | 2554548 | 10770 | -75226 | -65995 | 2490092 | 2488554 | 1538 |
| | 2021г. | 2490092 | 2488553 | 1538 | -170672 | -169133 | 2319420 | 2319420 | 0 |
| | 2022г. | 2319420 | 2319420 | 0 | 0 | 0 | 2319420 | 2319420 | 0 |
| | 2023г. | 2319420 | 2319420 | 0 | -449282 | -449282 | 1870138 | 1870138 | 0 |
| Транспортные средства | 2020г. | 65476318 | 61087031 | 4389287 | -3655850 | -1647879 | 61820468 | 59439152 | 2381316 |
| | 2021г. | 61820468 | 59439152 | 2381316 | 0 | 1176176 | 61820468 | 60615328 | 1205140 |
| | 2022г. | 61820468 | 606155328 | 1205140 | 7558951 | 993843 | 69379419 | 61609171 | 7770248 |
| | 2023г. | 69379419 | 61609171 | 7770248 | 0 | 1381135 | 69379419 | 62990306 | 6389113 |
| ИТОГО | 2020г. | 69191636 | 64791580 | 4400056 | -3731076 | -1713874 | 65460560 | 63077705 | 2382855 |
| | 2021г. | 65460560 | 63077705 | 2382855 | -170672 | 1007043 | 65289888 | 64084748 | 1205140 |
| | 2022г. | 65289888 | 64084748 | 1205140 | 7558951 | 993843 | 72848839 | 65078591 | 7770248 |
| | 2023г. | 72848839 | 66078591 | 7770248 | -449282 | 931853 | 72399557 | 66010444 | 6389113 |

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

Во исполнение правил ведения налогового и бухгалтерского учета в 2023 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 2023 год – 53 536 262 руб.;
- расходы составили за 2023 год – 47 968 472 руб.

По результатам отчетного периода от применения УСН (доход минус расход) был получен доход в сумме – 5 567 790 руб. Согласно действующим расчетам Обществом начислен к уплате налог в размере 835 169 руб.

XV. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией в проверяемом периоде не было.

XVI. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность не было.

XVII. Непрерывность деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации. Общество:

- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

В дальнейшем руководство Общества планирует увеличить доходы и поступление денежных средств, сократить управленческие расходы, вести непрерывную хозяйственную деятельность, направленную на получение доходов и прибыли.

ООО «Скопинский парк междугородных перевозок» в 2024 году не планирует прекращения какого-либо направления деятельности, их перемещение в другой географический регион.

XVIII. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвержено правовым, страновым, региональным, репутационным и прочим рискам. Руководство Общества контролирует процесс управления вышеперечисленных рисков с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности.

Основной вид деятельности Общества – осуществление автотранспортных услуг по перевозке пассажиров. Можно предположить, что указанные услуги и работы будут всегда пользоваться устойчивым спросом, поэтому данный рынок услуг не относится к деятельности с повышенным риском финансовых вложений. Риск инвестиций в данную отрасль - низкий.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Географическое положение Рязанской области обеспечивает низкий риск стихийных бедствий в данном регионе.

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

Риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует Общество –

отсутствуют.

По настоящее время Общество не испытывало трудностей при получении или продлении срока действия лицензий, необходимых для его деятельности, выданные лицензии не отзывались, нарушения условий действия лицензий не выявлялось.

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 13 листах.

Директор
ООО «СПМП»

Главный бухгалтер
ООО «СПМП»



Ледовской В.П.

Завьялова М.В.