

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью

«Транспорт-М»

623530 Богданович, Свердловской, Гагарина, 2А
ИНН 6633009883 КПП 663301001
Р/С 40702810216540055005
К/С 30101810500000000674
БИК 046577674 Уральский банк ПАО Сбербанк

Телефон, факс (34376)5-69-05

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год ООО «Транспорт-М»

Общество с ограниченной ответственностью «Транспорт-М» зарегистрировано 29 марта 2005 года за основным государственным номером 1056600221380 Межрайонной Инспекцией ФНС России № 19 по Свердловской области.

1.1 Органы управления

ООО «Транспорт-М» имеет следующие органы управления:

- Общее собрание учредителей;
- Единоличный исполнительный орган – директор.

Единоличный исполнительный орган Общества в 2023 году:

С 01.01.2023г – по настоящее время директор Бубнов С.В.

Годовые дивиденды, за отчетный период, по результатам работы организации, не начислялись и не объявлялись.

В ООО «Транспорт-М» применяются учетная политика для целей бухгалтерского учета, утвержденная приказом от 31.12.2014г № 1, и учетная политика для целей налогового учета, утвержденная приказом от 31.12.2014г № 2.

В учетной политике ООО «Транспорт-М» раскрыты принятые способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности. В учетной политике предусмотрены требования ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В составе информации об учетной политике ООО «Транспорт-М» в бухгалтерской отчетности раскрыта информация о:

- порядке признания выручки организации - по мере готовности работ, услуг, продукции.

- порядке признания коммерческих и управленческих расходов- в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Согласно п. 27 учетной политики организации для целей бухгалтерского учета размещение денежных средств в депозиты не относятся к денежным эквивалентам и отражаются в бухгалтерской отчетности по строке 1240 «Финансовые вложения».

ООО «Транспорт-М» применяет упрощенную систему с объектом налогообложения «Доходы».

ООО «Транспорт-М» не подлежит обязательному аудиту.

1.2 Среднесписочная численность

Среднесписочная численность по состоянию на 31.12.2023г составила 4 человека.

1.3 Уставный капитал

Уставный капитал ООО «Транспорт-М» сформирован полностью и составляет 10 тыс. руб. Учредителями общества являются юридическое лицо АО «Транспорт», физические лица Бубнов Сергей Валентинович, Парадеев Анатолий Витальевич.

1.4 Основные виды деятельности

Основной вид деятельности – деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта (сдача автобусов в аренду).

2. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность общества подготовлена в соответствии с Российскими правилами составления отчетности. Лицами ответственными за составление отчетности по итогам 2023года являлись руководители: директор Бубнов С.В., главный бухгалтер Бубнова В.В.

Бухгалтерская отчетность раскрыта с учетом существенности 10%.

2.1.Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Предприятие руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н.

На учете находится автотранспорт:

– автобусы - 3 ед.

Всего основных средств состоянию на 31.12.2023г составило на сумму 10181 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных средств 2573 тыс. рублей.

Общий износ основных средств 7608 тыс. руб., что составляет 75 %.

При начислении амортизации объектов основных средств применяется линейный способ.

2.2.Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

2.3. Запасы

Учет запасов осуществляется на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденные приказом Министерства финансов РФ от 15.11.2019 № 180н.

Изменения в учете в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Состав запасов определяется согласно п.3 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Способ оценки материально-производственных запасов – по средней стоимости каждой единицы.

2.4. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Дебиторская задолженность за 2023 год увеличилась с 299 тыс. руб. до 582 тыс. руб.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности показывает, что предприятие в 2023 году имело активное сальдо задолженности. Дебиторская задолженность на конец года превысила кредиторскую на 336 тыс. руб. Таким образом, предприятие предоставляет своим покупателям бесплатный коммерческий кредит в размере, превышающим средства, полученные в виде отсрочек платежей кредиторам.

Кредиторская задолженность по заработной плате персоналу за декабрь 2023г на 31.12.2023 составила 64 тыс. руб. и погашена 10.01.2024г.

2.5. Оценочные обязательства

Согласно п.8 ПБУ 8/2010 оценочные обязательства отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

На предприятии формируются следующие резервы:

резерв предстоящих отпусков - определяется ежемесячно на последнюю дату месяца, исходя из сумм заработной платы и страховых взносов не использованных отпусков.

По состоянию на 31 декабря 2023г создан резерв на не использованный отпуск в сумме 101 тыс. руб.

2.6 Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

2.7 Выручка и внереализационные доходы, составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организаций за отчетный период

Выручка и внереализационные доходы, составляющая пять и более процентов от общей суммы доходов организации, получена от деятельности прочего сухопутного пассажирского транспорта (сдача автобусов в аренду) и от размещения денежных средств в банковские депозиты.

2.8 Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет затрат на производство услуг ведется с подразделением на прямые (основные материалы, зарплата и страховые взносы по основным производственному персоналу), собираемые по дебету счета 20 «Основное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». Косвенные расходы, распределяются по видам работ и услуг (подразделений) в зависимости от принятого способа распределения затрат в Учетной политике и включаются в состав строки 2120 «Себестоимость продаж».

2.9 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Предприятием в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

По состоянию на 31 декабря 2023г отложенные налоговые активы составили 20 тыс. руб., отложенные налоговые обязательства составили 0 тыс. руб.

2.10 События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации это «Специальная военная операция, которую Российская Федерация начала 24 февраля 2022 года».

Указанное событие не повлияло на деятельность общества, а именно:

- Влияние изменения валютного законодательства и курсов валют – не оказывает;
- Влияние изменений, связанных с производственными цепочками, логистикой и продажами-не оказывает;
- Влияние ключевой ставки Банка России; -не оказывает
- Влияние введенных санкционных ограничений-не оказывает.

Указанные события не могут повлиять на способность продолжать свою деятельность непрерывно.

2.11 Информация о связанных сторонах и крупных сделках

Связанной стороной является Общество с ограниченной ответственностью «Транспорт-К»

Место нахождения и его почтовый адрес: 623530 Свердловская область г.Богданович ул.Гагарина, 2а.

Основными видами деятельности общества являются:

- Перевозки пассажиров автобусами в междугородном сообщении, подчиняющиеся расписанию.

ООО "Транспорт-К" имеет следующие органы управления:

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган – директор.

В 2023 году ООО «Транспорт-М» оказывало ООО «Транспорт-К» услуги по договорам аренды.

Объем операций по продаже товаров (работ, услуг) составил 185 тыс. руб.

Условия и сроки осуществления расчетов по операциям ООО «Транспорт-К» перед ООО «Транспорт-М» выполняет своевременно, в безналичной форме расчетов.

По состоянию на 31.12.2023г просроченной задолженности у ООО «Транспорт-К» перед ООО «Транспорт-М» не имеется, резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода не формировалось.

Дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных к взысканию у ООО «Транспорт-К» перед ООО «Транспорт-М» - нет.

В 2023 году ООО «Транспорт-М» выдан займ ООО «Транспорт-К» в сумме 15500 тыс. руб. с погашением частями. Часть займа в сумме 5000 тыс. руб. погашена.

Вознаграждений, выплачиваемых управленческому персоналу ООО «Транспорт-К», в 2023 году не начислялось и не выплачивалось.

Учредители ООО «Транспорт-М» имеют право распоряжаться более 20% общего количества долей, составляющих уставный капитал ООО «Транспорт-К».

Крупных сделок, требующих одобрения, не было.

2.12 Бенефициары

Бенефициарным владельцем понимается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

Бенефициарными владельцами являются Бубнов Сергей Валентинович и Парадеев Анатолий Витальевич, непосредственно связанные за счет участия в уставном капитале ООО «Транспорт-К», которые являются владельцами в долях по 38% каждый, и так же являются учредителями общества.

2.13 Соблюдение принципа непрерывной деятельности.

Общество не планирует прекращение деятельности или существенное сокращение объемов производства в 2024 году.

О влиянии эпидемиологической ситуации на организацию в 2023 году:

АО «Транспорт» принадлежит к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции. Организация в 2023 году не приостанавливала хозяйственную деятельность. Существенное влияние текущей ситуации на соблюдение принципа непрерывности деятельности не оказало.

2.14 Финансовые результаты за 2023 год.

Выручка от основного вида деятельности за 2023 год составила 779 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2023 год составила 3238 тыс. руб.

Проценты к получению за 2023 год составили 5045 тыс. руб.

За 2023 год получена прибыль до налогообложения 2555 тыс. руб.

В 2023 году получена чистая прибыль в размере 2374 тыс. руб.

За 2023 год активы увеличились на 2342 тыс. руб. или на 2,9%. Это произошло за счет увеличения внеоборотных активов на 9850 тыс. руб. при уменьшении оборотных активов на 7508 тыс. руб.

Уменьшение оборотных активов произошло за счет уменьшения финансовых вложений на 15914 тыс. руб., при увеличении денежных средств на 8123 тыс. руб., дебиторской задолженности на 283 тыс. руб.

Увеличение внеоборотных активов произошло за счет увеличения финансовых вложений на 10500 тыс. руб., отложенных налоговых активов на 15 тыс. руб. при уменьшения основных средств на 635 тыс. руб.

Анализ финансовой устойчивости предприятия позволяет говорить о достаточном запасе прочности, обусловленным высоким уровнем собственного капитала, который на конец года составил 1,0 (рекомендуемое значение не менее 0,6).

Коэффициент обеспеченности собственными средствами составил 0,99 (установленное нормативное значение 0,1).

Коэффициент покрытия краткосрочной задолженности оборотными активами на конец 2023 года достаточно высокий (выше рекомендуемого значения от 1 до 2), т.е. предприятие сохранило способность погасить текущие обязательства за счет денежных средств и прочих оборотных активов.



Бубнов С.В.

Бубнова В.В.