

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «МПАТП-1» за 2023 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 активом (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 2023г. 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.

На 31 декабря 2023 года первоначальная стоимость основных фондов составляет 230553 тыс. руб., остаточная — 63843 тыс. руб. Основные средства представлены: транспортными средствами: автобусами большой вместимости, легковыми автомобилями, объектами недвижимости, земельными участками.

За отчетный год поступило основных средств на сумму 405 тыс. руб. по договорам купли-продажи имущества.

Таблица -2.1 Наличие и движение основных средств, тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	232130	(160818)	405	(61982)	1982	(7874)			230553	(166710)
	5210	за 2022г.	231592	(137615)	2256	(1718)	1718	(24921)			232130	(160818)
в том числе:	5201	за 2023 г.	39656	-	-	-	-	-	-	-	39656	-
Земельный участок	5211	за 2022 г.	39656	-	-	-	-	-	-	-	39656	-
Транспортные средства	5202	За 2023г.	36801	(36801)	-	(1876)	1876	-			34925	(34925)
	5212	За 2022г.	38519	(38519)	-	(1718)	1718	-			36801	(36801)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2023.	6227	(3629)	405	(106)	106	(612)	-	-	6526	(4135)
	5213	за 2022г.	3971	(3111)	2256	-	-	(518)	-	-	6227	(3629)
Здания	5204	за 20223.	149231	(120321)	-	-	-	(7220)	-	-	149231	(127541)
	5214	за 20122.	149231	(95960)		-	-	(24361)	-	-	149231	(120321)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 20223.	215	(67)	-	-	-	(42)	-	-	215	(109)
	5214	за 2022г.	215	(25)	-	-	-	(42)	-	-	215	(67)

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 2023 год составляет 1685 тыс. руб.

3. Основные показатели деятельности за 2022-2023 гг.

Формирование себестоимости по элементам затрат представлено в таблице

Таблица -5.1 Затраты на производство в 2018-2019 гг., тыс. руб.	Код	За 2019 год	За 2018 год
Наименование показателя			
Материальные затраты	5610	7622	10291
Расходы на оплату труда	5620	14604	23141
Отчисления на социальные нужды	5630	4397	6896
Амортизация	5640	27156	27063
Прочие затраты	5650	23194	25576
Итого по элементам	5660	76973	93147
Изменение остатков (прирост (-)): товаров для реализации		5670	
Изменение остатков (прирост (+)): товаров для реализации		5680	
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	76973	93147

Таблица -5.1 Затраты на производство в 2023-2022 гг., тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
Материальные затраты	5610	8151	9049
Расходы на оплату труда	5620	20103	16469
Отчисления на социальные нужды	5630	4729	3779
Амортизация	5640	7874	24921
Прочие затраты	5650	29382	29538
Итого по элементам	5660	70239	83757
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	70239	83757

4. Государственная помощь

Бюджетные средства в виде государственной помощи в 2023 ООО «МПАТП-1» не выделялись.

5. Информация о прекращаемой деятельности

ООО «МПАТП-1» создано с целью получения доходов. Осуществляемые Обществом виды деятельности предусмотрены действующим российским законодательством. Информация о прекращении деятельности предприятия отсутствует.

6. Информация о совместной деятельности

Участия ООО «МПАТП-1» в совместной деятельности, осуществляемой с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица в 2022-2023 годах не осуществлялось.

7. Информация об освоении природных ресурсов

Общество не является пользователем недр, поэтому не осуществляет затраты на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых на определенном участке недр.

8. 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.

Юридический адрес 173015, Новгородская обл., Великий Новгород г., Нехинская ул. д.№1

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, медицинская деятельность – предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителей транспортных средств, аренда движимого и недвижимого имущества и др.

Общим собранием участников общества 15 апреля 2023г. была утверждена годовая бухгалтерская отчетность ООО «МПАТП-1» за 2022 год.

Трудовые показатели

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

По состоянию на 31.12.2023г. среднесписочная численность составляет 56 человек.

Директор

Е.В.Карпов