

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Сапожковское АТП» за 2023 г.

1. Основные сведения об организации

Юридический и фактический адрес: 391940, Рязанская область, р.п. Сапожок, ул. 50 лет Октября, д.19.

Общество зарегистрировано в инспекции Федеральной налоговой службы №10 по Рязанской области 21.12.2002 г.

ИНН 6216000170 , КПП 621601001, ОГРН 1026200743018

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 г. не возникало.

Основной вид деятельности Общества: Деятельность автомобильного (пассажирского) транспорта, подчиняющегося расписанию (ОКВЭД 49.31.2).

Акционерами Общества являются :1-юридическое лицо ОАО МПК «Центртранс»

168-физические лица.

Бенефициарным владельцем Общества является – Кученева Ирина Юрьевна

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2023 г. составляет 2 тыс. рублей.

Средняя численность работников составила 24 человек.

2. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах

Аффилированным лицом Общества является:

-Кученева Ирина Юрьевна – главный бухгалтер Общества;

В проверяемом периоде имели место операции с аффилированным лицом. А именно:

в период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. получен заем от учредителя в сумме 2920000 руб. на приобретение автобуса . В течении 2023г. осуществлялось погашение данного займа на общую сумму 125000 руб.

3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основному управленческому персоналу выплачены краткосрочные вознаграждения :

В 2023 году – 480,0 тыс. руб.

В 2022 году – 461,0 тыс. руб.

4. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2023 году составили 29603 тыс.руб. (без НДС)

Доходы от реализации в 2022 году составили: 31193 тыс. руб. (без НДС)

5. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности представляет собой прибыль:

-в 2023 году 2124 тыс. руб.;

-в 2022 году 4986 тыс. руб.

6. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2023 году составила 0 руб.

Сумма прочих доходов в 2022 году составила 304 тыс. руб.

8. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2023 году составила 242 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в 2022 году составила 2 526 тыс. руб.

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество не формирует в бухгалтерском учете и не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» так как не является плательщиком налога на прибыль.

8. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2023 год утверждена Приказом № 28&3 от 30 декабря 2022г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Начисление амортизации по объектам ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объекты ОС оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерв на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в год.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по методу средней стоимости.

Резервы по сомнительным долгам создаются по приказу руководителя при наличии сомнительной задолженности.

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90.

Прямыми расходами признаются (п. 9 ПБУ 10/99):

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг (кроме административно-управленческого персонала);
- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг.

Расходы, относимые на себестоимость всех видов оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца.

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- 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.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

10. 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 (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

11. События после отчетной даты

К существенным событиям после отчетной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

В настоящий момент в связи с:

- введением санкций в отношении Российской Федерации ;
- введением моратория на поставку запасных частей и технического обслуживания импортного производства,
- существенным ростом курса валюты ;
- существенным ростом ключевой ставки;

руководство оценивает возможное влияние последствий данных фактов и предпринимает действия по продолжению деятельности компании.

Общество не имеет серьезных внешних обязательств , поэтому данная ситуация умеренно влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем

12. Влияние пандемии на деятельность компании

После 31 декабря 2019 распространение COVID-19 оказало существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. В первые месяцы 2020 года на мировом рынке возникла значительная нестабильность, вызванная вспышкой коронавируса. Во многих странах, в том числе в Российской Федерации, отдельные организации были вынуждены прекратить или сократить операции на длительный период времени, изменить бизнес-процессы. Некоторые организации полностью прекратили деятельность. Меры, предпринимаемые для ограничения распространения вируса, до сих пор включают ограничения или запреты на передвижение, карантины, социальное дистанцирование и временное закрытие не являющихся социально значимыми организаций. Глобальные рынки акций испытывают сильную волатильность и ослабление. Государства и центральные банки проводят в целях стабилизации экономики денежные и фискальные интервенции.

Длящаяся до настоящего времени пандемия COVID-19 в 2023 году также негативным образом сказалась на деятельности предприятия. Не был достигнут планируемый уровень

подъема доходов. Расходы значительно увеличились в связи с подорожанием ТМЦ, используемых для обеспечения производственного процесса. Совокупный финансовый результат сложился : в 2023 г 1438 тыс. руб., а в 2022 г 2481 тыс. руб. Наблюдается некий спад по сравнению с 2022 годом . Деятельность Общества относится к наиболее пострадавшей от пандемии Со стороны руководства приняты все меры, направленные на непрерывность деятельности Общества, достижение стабильности и сохранение рабочих мест в сложной экономической ситуации.

21 марта 2023 г.

Генеральный директор

АО «Сапожковское АТП»  Кирсанов Ю.В.

