

ПОЯСНЕНИЯ

к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ДТК» за 2023 год

Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Депутатская транспортная компания», юридический и фактический адрес: 678540, Республика Саха (Якутия), Усть-Янский улус (район), п. Депутатский, мкр. Арктика, дом № 28, оф.40

Дата государственной регистрации: «24» февраля 2022г.

ОГРН: 1221400001833

ИНН: 1400005372

КПП: 140001001

Зарегистрировано в Управление Федеральной налоговой службы по Республике Саха (Якутия) (1429 Территориально обособленное рабочее место Управления ФНС России по Республике Саха (Якутия) в пгт. Депутатский).

Общество с ограниченной ответственностью «Депутатская транспортная компания» создано путем реорганизации муниципального унитарного предприятия «Дирекция единого заказчика» МО «Усть-Янский улус (район)» на основании распоряжения №532-ОД от 19.11.2019г. О реорганизации муниципального унитарного предприятия «Дирекция единого заказчика» МО «Усть-Янский улус (район)» путем преобразования в общество с ограниченной ответственностью «Депутатская транспортная компания».

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил и требований бухгалтерского учета и отчетности.

Учредителем и собственником имущества Общества является муниципальное образование «Усть-Янский улус (район)»

Фонд оплаты труда: 12022тыс. руб.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 8 человек по штатному расписанию и 11 человек по гражданско-правовому договору.

Основной вид деятельности Общества : 49.31.2 - Регулярные перевозки пассажиров прочим сухопутным транспортом в городском и пригородном сообщении.

В 2023 году Общество получило субсидии от Администрации МО «Усть-Янский улус (район)» на доставку угля для населения в размере 5649 тыс.руб. на перевозку пассажиров - 27368 тыс.руб.

Учетная политика

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2023 г., утвержденной приказом № 15 от 27 декабря 2022 г., которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных актов.

Числовые показатели в отчетности приведены в тыс. руб.

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

Общество не относится к субъектам малого предпринимательства.

Основные положения учетной политики

Общество на общей системе налогообложения;

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом;

Материалы списываются по средней себестоимости;

Сравнительные данные

Сравнительные данные в отчетности Общества за 2023 год соответствуют данным заключительной отчетности Общества за 2022 год.

Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации услуг за 2022 год составили 32103 тыс. руб. (без НДС), за 2023 год – 22001 тыс. руб. (без НДС).

Доходы:	2022	2023
от услуг по перевозке угля для ЮЛ	2 255	2 526
от услуг по перевозке пассажиров автобус	4 962	5 283
от услуг по перевозке пассажиров катер	2 232	2 908
от услуг по перевозке угля для населения	2 128	1 155
от услуг по перевозке грузов	753	331
по муницип. контрактам по перевозке пассажиров авт.	12 181	0
по контракту минтранс перевозка пассажиров катер	7 592	9 798
Итого:	32 103	22 001

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99.

Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией за 2022 год составили 34455 тыс. руб. (без НДС), за 2023 год составили 37113 тыс. руб. (без НДС).

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство.

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости. Остатков в незавершенном производстве нет.

К **прямым расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся:

Распределение статей себестоимости по видам выручки:

<i>№</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>За 2022 год</i>	<i>За 2023 год</i>
1	Прямые производственные затраты, в т.ч.:	34 455	37 113
1.1	Амортизация	5 690	6 517
1.2	Расходы на ГСМ	6 088	7 883
1.3	Оплата труда	11 919	12 602
1.4	Прочие расходы	30	250
1.5	Расходы по перевозке груза	679	1 110
1.6	Расходы по перевозке угля	5 922	4 880
1.7	Ремонт основных средств	3 432	3 871
2	Перевозка пассажиров	695	0
	Итого	34 455	37 113

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения». Управленческие расходы за 2022 год составили 8523 тыс.руб. (без НДС), за 2023 год составили 8758 тыс.руб. (без НДС).

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Структура управленческих расходов представлена в таблице ниже:

<i>№</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>За 2022 год</i>	<i>За 2023 год</i>
1.	ФОТ с начислениями страховых взносов	2 459,00	2 716,00
2.	Услуги сторонних организаций	1 218,00	1 080,00
3.	Эксплуатационные расходы	1 832,00	1 625,00
4.	Расходы по аренде	594,00	598,00
5.	Материальные затраты	1 634,00	2 079,00
7.	Обязательное и добровольное страхование имущества	107,00	160,00
8.	Командировочные расходы	584,00	404,00
9.	Имущественные налоги	95,00	96,00
	Итого	8 523,00	8 758,00

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат – прибыль за 2023 год составил – **1001** тыс. руб.

Прочие доходы

Сумма прочих доходов за 2023 год – **28408 тыс. руб.** Сумма прочих доходов состоит из субсидий – 26186 тыс.руб., доходы от продажи ОС – 674 тыс.руб., восстановление резервов по сомнительным долгам – 1548 тыс.руб.

Прочие расходы

Сумма прочих расходов за 2023 год составила **3080 тыс. руб.**

Расшифровка прочих расходов представлена ниже:

Наименование видов прочих расходов	За 2022 год	За 2023 год
Расход на создание резерва по сомнительным долгам	1464	1121
Проценты к уплате	843	1500
Дисконт по договорам ППА	413	153
Оплата услуг ЭТП	9	0
Оплата услуг банков	165	186
Расходы от списания активов	174	365
Госпошлины	12	0
Итого	3080	3325

Денежные средства (касса, банк)

№	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Наличные денежные средства в кассе	41	756	26
2	Денежные средства на банковских счетах (рублевых)	374	1358	1057
	в т.ч. на отдельных счетах по ГОЗ	1	21	119
3	Прочие денежные средства	-	-	-
	Итого	416	2135	1202

Отложенные налоговые активы

№	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Основные средства	17	17	5
2	Оценочные обязательства и резервы	208	147	5
3	Расходы будущих периодов	536	536	536
4	Резервы сомнительных долгов	61	4	4
5	Убытки прошлых лет	573	573	415
6	Арендные обязательства	0	455	
	Итого отложенные налоговые активы	1395	1732	965

Уставный капитал Уставный капитал в 2023 году составляет 22778 тыс.руб.

Добавочный капитал Добавочного капитала нет.

Основные средства состоят из основных средств и арендованного имущества:

На начало года – 39226 тыс. руб;

На конец года - 38551 тыс. руб.

Основное средство, Инвентарный номер	Стоимость
Судно "ДЖЭБЕ" (Катер Корвет 700 PRO), 00-000001	6 401,00

Судно "СУБЭДЭЙ" (Катер Корвет 700 PRO), 00-000002	5 376,00
Автобус специальный "Нефаз" 42111-24 H511 MA 14, 00-000011	3 465,00
Самосвал Камаз 65222-6010-43 №1, 00-000012	1,00
Самосвал Камаз 65222-6010-43 №2, 00-000013	1,00
Снегоболотоход ТТС-30081 "Кержак", 00-000018	2 979,00
Автобус "ПАЗ" 32053, 00-000021	1 755,00
Лодочный мотор, 00-000022	1 170,00
Лодочный мотор, 00-000023	1 170,00
Автобус вахтовый УРАЛ, 00-000026	5 592,00
мотор Suzuki DF250APX №25003P-241093, 00-000027	2 991,00
мотор Suzuki DF250APX №25003P-241017, 00-000028	2 991,00
редуктор Suzuki2, 00-000034	674,00
Итого	34 566,00

Арендованное имущество, Инвентарный номер	Стоимость
ГАЗ-3308САДКО (Договор№1), 00-000029	1 208,00
УАЗ-22069 (Договор№2), 00-000030	483,00
ГАЗ-3308САДКО (Договор№3), 00-000031	1 449,00
ГАЗ-22177 Соболь бизнес (Договор№4), 00-000032	845,00
Итого	3 985,00

Амортизация основных средств за 2023 год составила 21724 тыс.руб.

Изменение строки произошли за счет продажи редуктора Suzuki.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Запасов на 01.01.2023 нет.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Дебиторская задолженность 9118 тыс руб.

Подробно наличие и движение дебиторской задолженности в пояснении 5 таблица 5.1.

Просроченная задолженность не имеется.

Кредиторская задолженность 10003 тыс.руб.

Подробно наличие и движение кредиторской задолженности в пояснении 5 таблица 5.3.

Просроченная задолженность не имеется.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода и составили 3871 тыс.руб.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года. Проводилась в прошлом году 30.11.2022 г.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и изготовления группы МПЗ.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Резервы по сомнительным долгам Обществом в отчетном году созданы на конец отчетного периода на сумму 1483 тыс.руб.

Контрагент	2022	2023
МКУ "Межпоселенческая централизованная библиотечная система"	19	19
Задолженность по углю физ.лиц	1464	892
АО "Якутоптторг"		145
Итого	1483	1056

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке материалов учитываются на счете 20 «Расходы по перевозке груза».

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов и платежей, оценочные обязательства Обществом в отчетном году созданы резервы отпусков по оплате труда и страховым взносам на конец отчетного периода на сумму 712 тыс.руб.

Остатки на **забалансовых счетах** Общества составляют 620 тыс.руб.

001 (Арендованные основные средства)	20
006 (Бланки строгой отчетности)	3
МЦ.02 (Спецодежда в эксплуатации)	139
МЦ.04 (Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации)	546
Итого	708

События после отчетной даты Распространение COVID-19 не оказала негативного влияния на возможность организации осуществлять свою деятельность в будущем.

Сведения о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности Общества В 2023 году при ведении финансово-хозяйственной деятельности не имели место чрезвычайные факты (пожар, стихийное бедствие, аварии).

Условные факты хозяйственной деятельности

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

Условные обязательства и активы хозяйственной деятельности у Общества отсутствуют.

Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами ООО «ДТК» являются:

Учредитель - Администрация МО "Усть-Янский улус (район)"

Директор – Егоров Сарыал Захарович

В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены финансовые операции:

- 29 мая 2023 года распоряжением учредителя ООО «ДТК» был премирован директор Общества за высокие показатели по пассажирским перевозкам во время автозимника в 2022-2023 гг. в размере месячной заработной платы.
- 29 сентября 2023 года распоряжением учредителя ООО «ДТК» был премирован директор Общества за высокие показатели по пассажирским перевозкам внутренним водным транспортом во время навигации 2023 года в размере месячной заработной платы.

Продажи связанным сторонам. Не было

Покупки по связанным сторонам. Не было

Дебиторская и кредиторская задолженность по связанным сторонам:

- Администрация МО "Усть-Янский улус (район)" - 8448 тыс. рублей (Остаток на выполнение субсидии на перевозке пассажиров).

Существенные денежные потоки со связанными сторонами. Не было

Директор Егоров С.З.



Главный бухгалтер Пшенникова Л.С.

(подпись)