Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО «АТП» по состоянию на 31.12.2026г.

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности ООО «АТП» в 2025 году являются пассажирские перевозки ОКВЭД 49.39 и составляют 77% от всех доходов.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами. Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью. Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов. Расходы на приобретение основных средств в целях налогового учета принимаются в следующем порядке:

- В отношении основных средств, приобретенных в период применения УСН, - в момент ввода этих средств в эксплуатацию;
- В отношении основных средств, приобретенных до перехода на УСН, стоимость основных средств включается в расходы на приобретение основных средств следующим образом:
    - В отношении основных средств со сроком полезного использования до трех лет включительно – в течение одного года применения УСН;
    - В отношении основных средств со сроком полезного использования от трех до 15 лет включительно: в течение первого года применения УСН – 50% стоимости, второго года – 30% стоимости и третьего года – 20% стоимости;
    - В отношении основных средств со сроком полезного использования свыше 15 лет – в течение 10 лет применения УСН равными долями от стоимости основных средств.

  При этом в течение года расходы принимаются по отчетным периодам равными долями. Стоимость основных средств принимается равной остаточной стоимости этого имущества на момент перехода на УСН. При определении сроков полезного использования основных средств следует руководствоваться Классификацией основных средств.

Для целей бухгалтерского учета учет основных средств ведется в порядке, предусмотренном законодательством РФ о бухгалтерском учете. Амортизация основных средств начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с Классификацией, утвержденной постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1.
Материально-производственные запасы принимаются к бух учету по их фактической себестоимости. Фактическая стоимость формируется на счете 10 «Материалы». Стоимость материально-производственных запасов списывается в производство по средней себестоимости. При организации учетных работ в отношении МПЗ организация применяет сальдовый метод (на складах организуется только количественный учет по видам ценностей – номенклатурным номерам, бухгалтерия ведет только суммовой учет в денежном выражении). Применяется система непрерывного учета (отражение в учете всех операций по поступлению и движению товарно-материальных ценностей на момент их совершения), которая предполагает отнесение на затраты стоимости списанных ценностей

в тот момент, когда они фактически израсходованы (переданы в производство или покупателю).
Оценка товаров производится по покупной стоимости. Фактическая стоимость формируется на счете 41 «Товары». Стоимость проданных товаров списывается на затраты по средней себестоимости.
Учет затрат на производство ведется с подразделением на прямые, отражаемые по дебету сч.20 «Основное производство», сч.23 «Вспомогательное производство», и косвенные, отражаемые на сч.25 «Общепроизводственные расходы», сч.26 «Общехозяйственные расходы». В конце отчетного периода косвенные расходы включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) в результате распределения в дебет сч.20 с кредита сч.25,26 по принадлежности.
Косвенные расходы, собираемые по дебету сч.25 «Общепроизводственные расходы», распределяются по видам продукции (работ, услуг) – объектам калькулирования – пропорционально выручке за отчетный период. Косвенные расходы, собираемые на сч. 26 «Общехозяйственные расходы», распределяются по видам продукции (работ, услуг) пропорционально выручке за отчетный период.

Датой получения дохода для целей налогового учета признается день поступления средств на счета в банке или в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и имущественных прав, а также погашение задолженности перед предприятием иным способом; для целей бухгалтерского учета – день фактического выполнения работ, оказания услуг.