**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к балансу за 2022 год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Организация | Муниципальное предприятие  ЗАТО Железногорск  Красноярского края  «Пассажирское автотранспортное предприятие»  (МП «ПАТП») | | | | | ОКПО | 21843346 | | | ОГРН | 1022401405047 | | | ИНН | 2452001194 | | | КПП | 245201001 | | | Вид экономической деятельности | | Деятельность автобусного транспорта по  регулярным внутригородским и пригородным  пассажирским перевозкам | | | | по ОКВЭД | 49.31.21 | | | Организационно-правовая форма | | | Муниципальные унитарные предприятия | | | по ОКОПФ | 65243 | | | Форма собственности | | | Муниципальная собственность | | | по ОКФС | 14 | | | Местонахождение (адрес) | | | | 662973, Красноярский край, Железногорск г, Толстого ул, д. № 4 | | | | | Единоличный исполнительный орган | | | | | Директор Истомин Семён Алексеевич | | | | Учредитель (Заинтересованное контролирующее лицо) | | | | | Администрация ЗАТО г.Железногорск | | | |

1. **Учетная политика**
   1. В связи с введением в действие с 2022 года новых федеральных стандартов бухгалтерского учета:

* ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
* ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
* ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
* ФСБУ 27/2021«Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

на предприятии, приказом директора № 182 от 30.12.2021, введена в действие новая учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2022 год.

* 1. Для целей налогового учета в 2022 году продолжает действовать учетная политика, утвержденная приказом директора № 1 от 12.01.2021.

1.3. Организационные аспекты учетной политики

1.3.1.Ответственность за ведение бухгалтерского и налогового учета на предприятии несет главный бухгалтер. (Основание: [ч. 2 ст. 8](https://ovmf2.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAEA95C3049E654393C4422B6702763792395C742FD69E88D54C43BB2402B724F73A4023D403E6C2A4E60AF36CdFRFM) Закона № 402-ФЗ).

1.3.2. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированных бухгалтерских программ:

- «1С Предприятие 8.3.» ;

- «1С:Зарплата и управление персоналом »

* + 1. Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».
    2. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью.
    3. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. Дополнительно утверждены следующие формы учетных документов, применяемых для оформления отдельных хозяйственных операций:

|  |
| --- |
| * Акт (о выполнении работ, оказании услуг) |
| * Акт на передачу прав |
| * Акт на списание материалов |
| * Бухгалтерская справка |
| * Справка-расчет амортизации |
| * Справка-расчет амортизационной премии |
| * Справка-расчет списания расходов будущих периодов |
| * Справка-расчет нормирования расходов |
| * Справка-расчет распределения косвенных расходов |
| * Справка-расчет списания косвенных расходов |
| * Справка-расчет налога на прибыль |
| * Справка-расчет признания расходов по ОС, поступившим в лизинг |
| * Справка-расчет резервов отпусков |
| * Справка-расчет расхода по налогу на прибыль |
| * Справка-расчет отложенного налога на прибыль |
| * Справка-расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль |

* + 1. При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами [Положения](https://ovmf2.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8E992CB0299654393C4422B6702763792395C742FD69E8EDC4717E8625CEE77B2714D2BC91FE6CAB3EF56A326B06AFE94d2R2M) по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, [Положения](https://ovmf2.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8E897C6049F654393C4422B6702763792395C742FD69E8FDC4C43BB2402B726F53A4022D403E6C2A4E60AF36CdFRFM) по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

## Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально. (Основание: [ч. 4](https://ovmf2.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAEB92CA059D654393C4422B6702763792395C732482CFCA894A15E87E56BB38F4244122C15DB780dER9M), [5 ст. 13](https://ovmf2.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAEB92CA059D654393C4422B6702763792395C742FD69F8CD94C43BB2402B726F53A4022D403E6C2A4E60AF36CdFRFM) Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")

* 1. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

## Организация применяет [ФСБУ 6/2020](https://ovmf2.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAEF90C10690654393C4422B6702763792395C742FD69E8CDE4C43BB2402B726FF3A4129D403E6C1ADE60AF36CdFRFM) "Основные средства" с 01.01.2022. Переход на новые правила учета основных средств осуществляется альтернативным способом, т.е. производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств по состоянию на 01.01.2022 года, без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за прошлые периоды. (Основание: [п.](https://ovmf2.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAED9DC7079B654393C4422B6702763792395C742FD69F8AD44C43BB2402B727F33A4022D403E6C1ADE60AF36CdFRFM) [4](https://ovmf2.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAED9DC7079B654393C4422B6702763792395C742FD69F8AD54C43BB2402B727F33A4022D403E6C1ADE60AF36CdFRFM)9 ФСБУ 6/2020).

1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Исключение составляют объекты недвижимости, стоящие на кадастровом учете, которые учитываются в составе основных средств не зависимо от их первоначальной стоимости.
2. При признании объекта основных средств в бухгалтерском учете, определяется его срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость. (Основание: [п.](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAEF90C10690654393C4422B6702763792395C742FD69E8DD54C43BB2402B726FF3A4129D403E6C1ADE60AF36CdFRFM) 37 ФСБУ 6/2020)
3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, стоимость которого, не превышает установленного лимита 100 тыс. руб., относится к малоценным ОС, затраты на приобретение и создание которого, отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: [п. 5](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAEF90C10690654393C4422B6702763792395C742FD69E8DDF4C43BB2402B726FF3A4129D403E6C1ADE60AF36CdFRFM) ФСБУ 6/2020, [Письмо](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD9ADD9B4D61D3A7E497C2039D6B15C4C6137E69077E67DA29123122D79E8EDC4710E13406FE73FB244835CB01F8C1ADEF57A973EA75dERBM) Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)
4. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. (Основание: [п. 8](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAEF90C10690654393C4422B6702763792395C742FD69E8DD54C43BB2402B726FF3A4129D403E6C1ADE60AF36CdFRFM) ФСБУ 6/2020)
5. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете.
6. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: [п. 35](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAEF90C10690654393C4422B6702763792395C742FD69F8EDD4C43BB2402B726FF3A4129D403E6C1ADE60AF36CdFRFM) ФСБУ 6/2020)
7. Не капитализируются, а учитываются в текущих расходах следующие затраты на ремонт основных средств:

* затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт ;
* затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их. (Основание пп. «б» , пп. «в» п.16 ФСБУ 26/2020)

1. Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета [ФСБУ 5/2019](https://ovmf2.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAED9DC7079B654393C4422B6702763792395C742FD69E8CDD4C43BB2402B726F03A4023D403E6C1ADE60AF36CdFRFM) «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.
2. Организация применяет [ФСБУ 5/2019](https://ovmf2.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAED9DC7079B654393C4422B6702763792395C742FD69E8CDD4C43BB2402B726F03A4023D403E6C1ADE60AF36CdFRFM) «Запасы» перспективно, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.
3. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. (Основание: [п. 2](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAED9DC7079B654393C4422B6702763792395C742FD69E8CDB4C43BB2402B726F13A4023D403E6C1ADE60AF36CdFRFM) ФСБУ 5/2019)
4. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.
5. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: [пп. "б" п. 36](https://ovmf2.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAED9DC7079B654393C4422B6702763792395C742FD69F8CDE4C43BB2402B727F73A4023D403E6C1ADE60AF36CdFRFM), [п. 39](https://ovmf2.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAED9DC7079B654393C4422B6702763792395C742FD69F8CDA4C43BB2402B727F73A4023D403E6C1ADE60AF36CdFRFM) ФСБУ 5/2019).
6. Учет спецодежды (спецоснастки) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета [ФСБУ 5/2019](https://ovmf2.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAED9DC7079B654393C4422B6702763792395C742FD69E8CDD4C43BB2402B726F03A4023D403E6C1ADE60AF36CdFRFM) «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.
7. Спецодежда (спецоснастка) со сроком эксплуатации не более 12 месяцев, включается в состав материально-производственных запасов.
8. Спецодежда (спецоснастка) со сроком эксплуатации более 12 месяцев в качестве МПЗ не признается и Спецодежда (спецоснастка) со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью менее 100 тыс. рублей, в момент передачи в эксплуатацию в полном объеме списывается в расходы.
9. Спецодежда (спецоснастка) со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. рублей, включается в состав основных средств и амортизируется.
10. Учет доходов и расходов ведется методом начисления
11. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

|  |
| --- |
| * Внутригородские перевозки |
| * Пригородные перевозки |
| * Междугородние перевозки |
| * Хоздоговорные перевозки |
| * Хоздоговорные перевозки (муниципальный контракт) |
| * Технический осмотр автомобилей |
| * Медосмотры водителей |
| * Агентское вознаграждение |
| * Реклама на автобусах |
| * Аренда жилых помещений |
| * Аренда помещений ТЭА ул.Советской Армии дом 8 |
| * Аренда помещений ул.Толстова 4 |
| * Ремонт автотранспортных средств |
| * Прочая реализация облачаемая НДС |

1. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. (Основание: [п. п. 4](https://ovmf2.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=E0B10CD3FDB0318F5DD3E5BFFD3580D6AE05AA313985254ACF60D489C8B174B505E1BA8BBDC42A4851AFCCB963kBIBH), [5](https://ovmf2.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=421FCEF8EDE3595FF392B795834DFB726FE6F143A899728708BB1743962247A4BCF191CC67B8FB738BB0E561F3t2ICH) ПБУ 10/99).
2. Прямые расходы отражаются на счете 20 «Основное производство» по следующим номенклатурным группам:

|  |
| --- |
| * Внутригородские перевозки |
| * Пригородные перевозки |
| * Междугородние перевозки |
| * Хоздоговорные перевозки |
| * Хоздоговорные перевозки (муниципальный контракт) |
| * Технический осмотр автомобилей |
| * Медосмотры водителей |
| * Агентское вознаграждение |
| * Реклама на автобусах |
| * Аренда жилых помещений |
| * Аренда помещений ТЭА ул.Советской Армии дом 8 |
| * Аренда помещений ул.Толстова 4 |
| * Ремонт автотранспортных средств |
| * Прочая реализация облачаемая НДС |

1. При закрытии месяца, затраты на счете 20, собранные на определенной номенклатурной группе, списываются на счет 90.02 «Себестоимость продаж» по соответствующему виду деятельности с учетом факта реализации услуг.
2. На счете 25 "Общепроизводственные расходы" отражаются расходы по обслуживанию производства, которые в конце месяца распределяются на себестоимость каждого вида деятельности, пропорционально заданной базе.
3. В составе общехозяйственных расходов на счете 26 учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", в конце каждого отчетного периода списываются счет 90 «Продажи» субсчет 90.08 «Управленческие расходы», без распределения между видами деятельности.
4. Оценочные обязательства по оплате отпусков формируются автоматизированным способом Методом обязательств (МСФО) при помощи программы 1С ЗУП.
5. Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с [Положением](https://ovmf2.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=CFD29BB196BCAC27E6CD72F4F6176CAF766DE0A63A9C6792FDA42F35884D73C6F985540492F738665D29710F2F1EGDN) по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.
6. На предприятии создается резерв по сомнительным долгам. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. (Основание: [абз. 4 п. 70](consultantplus://offline/ref=04F66145E08A823EAA4A0271CC7D353606EDF49135AC7275E34EA523EEB32E790DB347ABC00C2AB81174F64B1Aj8w5G) Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)
7. С 01.01.2022 учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.
8. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения новых стандартов бухгалтерского учета отражаются перспективно, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.
   1. Основные положения учетной политики для целей налогового учета
9. Организация осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции.

Виды деятельности предприятия, облагаемые НДС:

* Междугородние перевозки;
* Перевозки по хоздоговорам;
* Агентское вознаграждение за продажу билетов;
* Аренда жилых помещений;
* Предоставление в аренду помещений ТЭА ;
* Предоставление в аренду помещений ПАТП;
* Размещение рекламы на автобусах;
* Медосмотры водителей;
* Ремонт автотранспортных средств;
* Прочая реализация, облачаемая НДС.

Виды деятельности предприятия, не облагаемые НДС:

* Внутригородские перевозки ;
* Пригородные перевозки;
* Технический осмотр автомобилей.

Суммы «входящего» НДС по товарам, работам и услугам, используемых исключительно для осуществления операций, подлежащих налогообложению, принимаются к вычету, а для осуществления операций, не подлежащих налогообложению, учитываются в их стоимости.

1. Сумма НДС, относящегося к операциям, как облагаемым, так и не облагаемым НДС распределяется пропорционально выручке.
2. Учет налога на прибыль и взаимоувязка показателей прибыли (убытка) отраженных в бухгалтерском учете (БУ) и прибыли (убытка) по данным налогового учета (НУ) осуществляется по правилам, установленным в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
3. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.
4. Текущий налог на прибыль считается по данным декларации.
5. Организация признает доходы и расходы по методу начисления.
6. В перечень прямых расходов организации, связанных с производством услуг включаются:

* расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы, отраженные на счете 20 «Основное производство»;
* расходы на оплату труда обслуживающего и инженерно-технического персонала ПАТП, начисленные на нее страховые взносы, отраженные на счете 25 «Общепроизводственные расходы»;;
* расходы на оплату труда технического персонала автовокзала, начисленные на нее страховые взносы, отраженные на счете 25 «Общепроизводственные расходы»;
* Материальные расходы, отраженные на счетах 20 «Основное производство» и 25 «Общепроизводственные расходы»;
* Амортизация основных средств производственного и общепроизводственного назначения, отраженная на счетах 20 «Основное производство» и 25 «Общепроизводственные расходы»;
* Прочие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг, а также с обслуживанием производства и автовокзала, отраженные на счетах 20 «Основное производство» и 25 «Общепроизводственные расходы».

1. В перечень косвенных расходов организации, связанных с производством услуг включаются:

* расходы на оплату труда работников аппарата управления, и начисленные на такую оплату страховые взносы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»;
* прочие расходы, связанные с производством и реализацией: суммы на­ло­гов и сбо­ров, рас­хо­ды на сер­ти­фи­ка­цию, рас­хо­ды на ко­ман­ди­ров­ки, на юри­ди­че­ские, ин­фор­ма­ци­он­ные и кон­суль­та­ци­он­ные услу­ги, рас­хо­ды на ре­кла­му и др., отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

1. Амортизируемым имуществом в целях налогообложения признается имущество, находящееся у организации на праве хозяйственного ведения, приобретенное за счет собственных или созданное собственными силами, которое используются для извлечения дохода, со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей. *(Основание:* [*п. 1 ст. 256*](https://ovmf2.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8E09DCB0199654393C4422B6702763792395C742EDE9D8CD71B46A9d2R4M) *НК РФ)*
2. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начисляется линейным методом.
3. Расходы на ремонт основных средств, признаются для целей налогообложения в составе материальных расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.
4. Стоимость малоценного имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.
5. Оплата ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль производится   
   исходя из одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за   
   квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных  
   авансовых платежей. (Основание: [пункт 2](https://www.1gl.ru/#/document/99/901765862/XA00RR42P9/) статьи 286 НК РФ)
6. **Бухгалтерская отчетность**

2.1. Бухгалтерская отчетность МП «ПАТП» составляется в соответствии с требованиями:

* [закона](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=411688)«О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
* [приказа](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=336238)Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н;
* [ПБУ 4/99](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=100413&cwi=86#h81) «Бухгалтерская отчетность организации».

2.2. По итогам года составляется бухгалтерская отчетность в следующем составе:

* **Бухгалтерский баланс**(ОКУД 0710001);
* **Отчет о финансовых результатах** (ОКУД 0710002);
* **Отчет об изменениях капитала** (ОКУД 0710004);
* **Отчет о движении денежных средств**(ОКУД 0710005);
* **Пояснения к отчетности.**

2.3. В течении года, по итогам 1 квартала, полугодия и 9 месяцев, предприятие составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность в следующем составе:

* **Бухгалтерский баланс**(ОКУД 0710001);
* **Отчет о финансовых результатах** (ОКУД 0710002).

2.4. Каждый квартал бухгалтерская отчетность предоставляется в КУМИ Администрации ЗАТО г.Железногорск в составе Отчета руководителя МП «ПАТП».

1. **Расшифровка статей формы № 1 бухгалтерского баланса**

**за 2022 год**

С 01.01.2022 предприятие перешло на новые правила бухгалтерского учета основных средств, согласно ФСБУ 6/2020.

Переход осуществлялся в межотчетный период альтернативным способом .

ПРИМЕЧАНИЕ: Операции межотчетного периода регистрируются в последний день года, но не влияют на финансовую отчетность этого года. Такие операции учитываются в начальных остатках отчетности следующего года.

В межотчетный период были изменены элементы амортизации основных средств предприятия: установлена ликвидационная стоимость по транспортным средствам, пересмотрены сроки эксплуатации, списаны основные средства стоимостью менее 100 тыс.рублей. Переходные проводки датировались 31.12.2021 года, после составления баланса за 2021 год, но до отражения в бухучете операций, совершенных в течение первого рабочего дня 2022 г.

В итоге, конечное сальдо формы №1 баланса за 2021 на 31.12.2021 не совпадет с начальным сальдо формы №1 баланса за 2022 на 31.12.2021.

Бухгалтерская отчетность за 2021год не подлежит исправлению в связи с операциями по альтернативному переходу на ФСБУ 6/2020, которые проводятся 31.12.2021. Операции по переходу меняют входящее сальдо на 31.12.2021 только в БФО за 2022.

Взаимоувязка остатков на конец 2021 года и начало 2022 года производится по формуле:

Начальные остатки 2022 года = Конечные остатки 2021 года + Операции межотчетного периода 2021 года.

В процессе перехода изменилось сальдо по следующим счетам: 01, 02, 03, 09, 84, 77, соответственно возникли разницы по остаткам на 31.12.2021 в балансах за 2021 и 2022 годы.

Произошли изменения в следующих строках баланса:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | Сумма до корректи-  ровки | Корректи-  ровка | Сумма после корректи-  ровки | Примечание |
| АКТИВ |  |  |  |  |  |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |  |  |
| Основные средства | 1150 | 109 868 | 17 856 | 127 724 | Изменение срока службы ОС и начисленной амортизации, а также списание ОС, повлияло на остатки по счетам 01 и 02. Что привело к увеличению остаточной стоимости ОС. |
| Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | 130 | 121 | 251 | Изменение срока службы доходных вложений и начисленной амортизации, повлияло на остатки по счетам 03 и 02. Что привело к увеличению остаточной стоимости доходных вложений. |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 33 203 | -244 | 32 959 | Изменение остатков по счетам 01, 02, 03, привело к уменьшению отложенного налогового актива на счете 09. |
| Итого по разделу I | 1100 | 143 201 | 17 733 | 160 934 | Изменение остатков по строкам 1150, 1160, 1180 привело к увеличению итоговой строки по разделу 1 баланса «Внеоборотные активы» |
| БАЛАНС | 1600 | 207 595 | 17 734 | 225 329 | Увеличение суммы внеоборотных активов увеличило общую сумму активов предприятия. |
| ПАССИВ |  |  |  |  |  |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ |  |  |  |  |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | -224 996 | 14 340 | -210 656 | Все проводки по изменению начисленной амортизации и списанию ОС делались в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток», в результате убыток предприятия уменьшился. |
| Итого по разделу III | 1300 | 161 393 | 14 340 | 175 733 | Уменьшение убытка привело к увеличению общей суммы капитала предприятия |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 12 502 | 3 394 | 15 896 | Изменение остатков по счетам 01, 02, 03, увеличило отложенные налоговые обязательства на счете 77. |
| Итого по разделу IV | 1400 | 12 502 | 3 394 | 15 896 | Увеличение отложенных налоговых обязательств привело в увеличению общей суммы долгосрочных обязательств предприятия. |
| БАЛАНС | 1700 | 207 595 | 17 734 | 225 329 | Увеличение капитала и обязательств привело к увеличению пассивов предприятия. |

**3.1. Основные средства (стр.1150 баланса)**

Расшифровка состава основных средств и капитальных вложений предприятия, а также их движения и изменения представлены в таблице № 2 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Необходимо отметить, что остатки по строке 1150 баланса за 2022 год на 31.12.2021 не совпадают с остатками по этой же строке в балансе за 2021 год, по следующим причинам:

* С 01.01.2022. МП «ПАТП» перешло на учет основных средств согласно [ФСБУ 6/2020](https://ovmf2.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAEF90C10690654393C4422B6702763792395C742FD69E8CDE4C43BB2402B726FF3A4129D403E6C1ADE60AF36CdFRFM) "Основные средства";
* Переход на новые правила учета основных средств, происходил альтернативным способом, т.е. производилась единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств в межотчетный период по состоянию на 01.01.2022 года, без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за прошлые периоды.

## Согласно учетной политике предприятия на 2022 год, к объектам основных средств относится актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Исключение составляют объекты недвижимости, стоящие на кадастровом учете, которые учитываются в составе основных средств не зависимо от их первоначальной стоимости.

* В межрассчетный период, из состава основных средств были выведены объекты, стоимостью ниже 100 тыс. руб., что уменьшило первоначальную стоимость объектов ОС на 659984,86 рубля.
* В межрассчетный период, были изменены элементы амортизации основных средств, в соответствии с требованиями [ФСБУ 6/2020](https://ovmf2.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAEF90C10690654393C4422B6702763792395C742FD69E8CDE4C43BB2402B726FF3A4129D403E6C1ADE60AF36CdFRFM), что привело к уменьшению амортизации на 18515838, 03 рублей.

В итоге, сумма по строке 1150 баланса увеличилась с 109868 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2021 в балансе за 2021 год, до 127724 тыс.руб. в балансе за 2022 год, разница составила 17856 тыс.руб.

Все корректировочные записи в межрассчетный период при переходе на [ФСБУ 6/2020](https://ovmf2.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAEF90C10690654393C4422B6702763792395C742FD69E8CDE4C43BB2402B726FF3A4129D403E6C1ADE60AF36CdFRFM) производились с использованием счета 84 «Нераспределенная прибыль (убыток)».

**3.2. Доходные вложения в материальные ценности (стр.1160 баланса)**

Расшифровка состава доходных вложений в материальные ценности, а также их движения и изменения представлены в таблице № 2 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В межотчетный период, были изменены элементы амортизации доходных вложений в материальные ценности (квартиры) , в соответствии с требованиями [ФСБУ 6/2020](https://ovmf2.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAEF90C10690654393C4422B6702763792395C742FD69E8CDE4C43BB2402B726FF3A4129D403E6C1ADE60AF36CdFRFM), что привело к уменьшению амортизации на 121102,72 рубля.

В итоге, остаточная стоимость доходных вложений в материальные ценности по строке 1160 баланса увеличилась с 130 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 в балансе за 2021 год до 251 тыс.руб. в балансе за 2022 год, разница составила 121 тыс.руб.

Все корректировочные записи в межрассчетный период при переходе на [ФСБУ 6/2020](https://ovmf2.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAEF90C10690654393C4422B6702763792395C742FD69E8CDE4C43BB2402B726FF3A4129D403E6C1ADE60AF36CdFRFM) производились с использованием счета 84 «Нераспределенная прибыль (убыток)».

**3.3. Отложенные налоговые активы (стр.1180 баланса)**

Изменение остатков по счетам 01, 02, 03, 84 в межрассчетный период привело к изменению отложенных налоговых активов на счете 09.

Сумма отложенных налоговых активов по строке 1180 баланса уменьшилась с 33203 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 в балансе за 2021 год до 32959 тыс. руб. в балансе за 2022 год, разница составила 244 тыс.руб.

**3.4. Запасы (стр.1210 баланса)**

Расшифровка запасов приведена в таблице № 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

**3.5. Дебиторская задолженность (стр.1230 баланса)**

Расшифровка дебиторской задолженности приведена в таблице № 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность в балансе отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам. Величина резерва соответствует сумме просроченной дебиторской задолженности, отраженной в таблице № 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расшифровка начисленного резерва по сомнительным долгам

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Контрагент | | Сальдо на  31.12.2022, руб. | | | | | | |
| ООО «ИМПУЛЬС+» | | 210,00 | | | | | | |
| ООО «СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ» | | 1 675,00 | | | | | | |
| УПРАВЛЕНИЕ ГОЧС И РЕЖИМА ЗАТО ЖЕЛЕЗНОГОРСК МКУ | | 16 706,33 | | | | | | |
| Итого: | | 18 591,33 | | | | | | |
|  |  | |  |  |  |  |  |

**3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр.1250 баланса)**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Сальдо на 31.12.2022, руб. |
| Касса по приему выручки | 88 575,14 |
| Касса автовокзала | 4 154,60 |
| Расчетный счет № 40702810000340000573, Ф-Л БАНКА ГПБ (АО) "ВОСТОЧНО-СИБИРСКИЙ" | 418 151,70 |
| Расчетный счет № 40702810131130000240, КРАСНОЯРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N 8646 ПАО СБЕРБАНК | 10 174 157,74 |
| Расчетный счет № 40702810931000045030, КРАСНОЯРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N 8646 ПАО СБЕРБАНК | 25 846 808,21 |
| Специальный счет № 40702810431000023439, КРАСНОЯРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N 8646 ПАО СБЕРБАНК | 5 846,91 |
| Специальный счет № 40821810331000012188, КРАСНОЯРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N 8646 ПАО СБЕРБАНК | 364 745,20 |
| Переводы в пути | 222 374,90 |
| Расчеты по платежным картам | 24 359,30 |
| Итого: | 37 149 173,70 |

**3.7. Прочие оборотные активы (стр. 1260 баланса)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание | | Сальдо на 31.12.2022, руб. |
| Расходы будущих периодов ( Банковские гарантии) | 213 546,48 |
| Расходы будущих периодов (Программные продукты) | 37 081,31 |
| Расходы будущих периодов (Прочие) | 121 479,69 |
| Расходы будущих периодов (Прочие страховки) | 196 866,64 |
| Расходы будущих периодов (Страховки на автотранспорт) | 924 400,50 |
| Итого: | 1 493 374,62 |

**3.8. Капитал и резервы (стр.1300 баланса)**

Движение капитала предприятия отражено в форме № 4 баланса.

Остатки по строке 1300 баланса за 2022 год на 31.12.2021 не совпадают с остатками по этой же строке в балансе за 2021 год, так как межотчетный период, был осуществлен переход на [ФСБУ 6/2020](https://ovmf2.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAEF90C10690654393C4422B6702763792395C742FD69E8CDE4C43BB2402B726FF3A4129D403E6C1ADE60AF36CdFRFM).

Все корректировочные записи в межотчетный период при переходе на [ФСБУ 6/2020](https://ovmf2.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAEF90C10690654393C4422B6702763792395C742FD69E8CDE4C43BB2402B726FF3A4129D403E6C1ADE60AF36CdFRFM) производились с использованием счета 84 «Нераспределенная прибыль (убыток)», в результате за счет уменьшения суммы начисленной амортизации, сумма убытка по состоянию на 31.12.2021 в балансе за 2021 год уменьшилась с - 224 996 тыс.руб. до 210 656 тыс.руб. в балансе за 2022 год, разница составила 14340 тыс. руб.

В свою очередь, уменьшение убытка, увеличило общий капитал предприятия (строка 1300 баланса) на 14340 тыс.руб., с 161393 тыс.руб. до 175733 тыс.руб.

Корректировка капитала в межотчетный период, в связи с изменениями в учетной политике и переходом на [ФСБУ 6/2020](https://ovmf2.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAEF90C10690654393C4422B6702763792395C742FD69E8CDE4C43BB2402B726FF3A4129D403E6C1ADE60AF36CdFRFM), отражена во втором разделе в формы № 4 баланса.

С учетом данных второго раздела, заполнены откорректированные данные первого раздела «Движение капитала» в части касающейся показателей за 2021 год. Соответственно данные формы № 4 баланса за 2021 год не будут совпадать с данными формы № 4 баланса за 2022 год.

За счет изменения капитала в межотчетный период, выросла величина чистых активов предприятия, с 162315 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 в балансе за 2021 год до 176655 тыс. руб. в балансе за 2022 год, разница составила 14340 тыс.руб.

При расчете чистых активов, из состава обязательств, которые участвуют в расчете стоимости чистых активов, исключены доходы будущих периодов, возникновение которых связано с получением государственной помощи, т.е. сальдо по счету 86 «Целевое финансирование».

**3.9. Отложенные налоговые обязательства (стр.1420 баланса)**

Учет отложенных налоговых обязательств ведется балансовым методом, соответственно, изменения остатков по счетам 01, 02, 03, 84 в межрассчетный период привело к изменению остатков по строке 1420 баланса.

В итоге, сумма отложенных налоговых обязательств по строке 1420 баланса увеличились с 12 502 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 в балансе за 2021 год до 15 896 тыс. руб. в балансе за 2022 год, разница составила 3394 тыс.руб.

**3.10. Кредиторская задолженность (стр.1520 Бухгалтерского баланса)**

Расшифровка кредиторской задолженности и ее движение приведены в таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Просроченная кредиторская задолженность у предприятия отсутствует.

**3.11. Оценочные обязательства (стр.1540 Бухгалтерского баланса)**

По строке 1540 отражены оценочные обязательства по вознаграждениям работникам (оплата отпусков, страховые взносы на отпускные) в сумме 7 393 327,44 рублей, отраженные на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Оценочные обязательства формируются автоматизированным способом методом обязательств (МСФО) при помощи программы 1С ЗУП. Переоценка, излишне начисленных сумм обязательств, производится ежемесячно.

|  |
| --- |
| 1. **Расшифровка доходов и расходов Отчета о финансовых результатах**   **2022 год** |

Расшифровка затрат по элементам приведена в таблице 6 «Затраты на производство» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Итоговым показателем таблицы является сумма расходов предприятия по обычным видам деятельности, т.е. таблица раскрывает показатели строк 2120 "Себестоимость продаж" и 2220 "Управленческие расходы" Отчета о финансовых результатах.

|  |  |
| --- | --- |
| Вид деятельности | Сумма, руб. |
| Выручка (строка 2110 формы) | 359 471 202,05 |
| Внутригородские перевозки | 284 290 571,33 |
| Пригородные перевозки | 56 822 521,84 |
| Междугородние перевозки | 318 147,93 |
| Хоздоговорные перевозки | 8 595 559,34 |
| Хоздоговорные перевозки (муниципальный контракт) | 6 575 148,00 |
| Технический осмотр автомобилей | 680 537,75 |
| Медосмотры водителей | 410 937,50 |
| Агентское вознаграждение | 583 977,48 |
| Реклама на автобусах | 80 416,66 |
| Аренда жилых помещений | 29 484,32 |
| Аренда помещений ТЭА ул.Советской Армии дом 8 | 825 092,03 |
| Аренда помещений ул.Толстова 4 | 71 713,84 |
| Ремонт автотранспортных средств | 107 702,29 |
| Прочая реализация облачаемая НДС | 79 391,74 |
| Себестоимость продаж (строка 2110 формы) | (384 659 855,98 ) |
| Внутригородские перевозки | (293 966 902,83 ) |
| Пригородные перевозки | (68 453 750,19 ) |
| Междугородние перевозки | (2 178 715,54 ) |
| Хоздоговорные перевозки | (9 778 155,41 ) |
| Хоздоговорные перевозки (муниципальный контракт) | (9 095 424,87 ) |
| Технический осмотр автомобилей | (1 039 629,22 ) |
| Медосмотры водителей | (17 944,67 ) |
| Агентское вознаграждение | (24 517,24 ) |
| Реклама на автобусах | (1 178,81 ) |
| Аренда жилых помещений | (1 051,40 ) |
| Аренда помещений ТЭА ул.Советской Армии дом 8 | (48 881,66 ) |
| Аренда помещений ул.Толстова 4 | (5 422,53 ) |
| Ремонт автотранспортных средств | (47 204,33 ) |
| Прочая реализация облачаемая НДС | (1 077,28 ) |
| Валовая прибыль (убыток) (строка 2100 формы) | (25 188 653,93 ) |
| Управленческие расходы (строка 2220 формы) | (20 387 141,26 ) |
| Оплата труда | (12 961 318,81 ) |
| Страховые взносы | (3 962 763,49 ) |
| Налоги и сборы | (1 718 618,05 ) |
| Прочие расходы | (1 744 440,91 ) |
| Прибыль (убыток) от продаж (строка 2200 формы) | (45 575 795,19 ) |
| Прочие доходы (строка 2340 формы) | 14 020 792,72 |
| Бюджетная субсидия по марш.522, 193, 119 | 7 969 290,56 |
| Бюджетная субсидия ФЗ | 412 993,31 |
| Бюджетная субсидия ФСС | 261 301,50 |
| Возмещение материального ущерба | 105 576,49 |
| Выбытие имущества полученного в хозведение | 1 847,66 |
| Выплаты по ДТП | 377 670,00 |
| Доходы от размещения денежных средств | 7,87 |
| Ликвидация основных средств | 500 216,50 |
| Оприходование излишков по кассам | 1 262,00 |
| Оценочные обязательства по предстоящим отпускам | 82 727,46 |
| Прочие внереализационные доходы без НДС | 235 479,58 |
| Прочие доходы | 271 922,70 |
| Реализация металлолома | 123 602,50 |
| Реализация основных средств без НДС | 293 500,00 |
| Реализация прочего имущества (материалов) без НДС | 440 005,67 |
| Резервы по сомнительным долгам | 906 546,26 |
| Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров | 2 036 842,66 |
| Прочие расходы (строка 2350 формы) | (3 938 761,31 ) |
| Возврат бюджетной субсидии | (26 868,07 ) |
| Выбытие имущества полученного в хозведение | (1 847,66 ) |
| Госпошлина за подачу искового заявления в суд | (59 615,00 ) |
| Культурно-массовые мероприятия НЕ НУ | (116 719,05 ) |
| Ликвидация основных средств без НДС | (1 034 191,73 ) |
| Материальная помощь НЕ НУ | (122 296,03 ) |
| Организация питания НЕ НУ | (31 169,00 ) |
| Премия за непроизводственную деятельность НЕ НУ | (336 900,39 ) |
| Причитающиеся налоговые санкции | (53,07 ) |
| Прочие внереализационные расходы | (15 037,87 ) |
| Прочие внереализационные расходы НЕ НУ | (20 250,04 ) |
| Расходы на услуги банков | (1 053 135,20 ) |
| Реализация металлолома | (123 602,50 ) |
| Реализация основных средств без НДС | (412 207,21 ) |
| Реализация прочего имущества (материалов) без НДС | (477 649,27 ) |
| Штрафы ГИБДД НЕ НУ | (64 750,00 ) |
| Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика НЕ НУ | (42 469,22 ) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300 формы) | (35 493 763,78 ) |

1. **Оценка результата финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год в налоговом учете**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Доходы без НДС, акцизов и пошлин | Расходы без НДС, акцизов и пошлин | Прибыль (+) убыток (-) |
| Доходы от реализации | 359 471 202,05 |  | 359 471 202,05 |
| Прямые расходы на производство и реализацию |  | 348 126 086,71 | (348 126 086,71) |
| Косвенные расходы на производство |  | 20 281 432,57 | (20 281 432,57) |
| Итого по видам деятельности, связанным с производством и реализацией | 359 471 202,05 | 368 407 519,28 | (8 936 317,23) |
| Бюджетная субсидия по марш.522, 193, 119 | 7 969 290,56 |  | 7 969 290,56 |
| Бюджетная субсидия ФЗ на трудоустройство граждан | 412 993,31 | 26 868,07 | 386 125,24 |
| Бюджетная субсидия ФСС | 261 301,50 |  | 261 301,50 |
| Возмещение материального ущерба | 105 576,49 |  | 105 576,49 |
| Выплаты по ДТП | 377 670,00 |  | 377 670,00 |
| Госпошлина за подачу искового заявления в суд |  | 59 615,00 | (59 615,00) |
| Доходы от размещения денежных средств | 7,87 |  | 7,87 |
| Ликвидация основных средств | 260 216,50 | 6 691,00 | 253 525,50 |
| Оприходование излишков по кассам | 1 262,00 |  | 1 262,00 |
| Проценты на остаток по р/с | 0,10 |  | 0,10 |
| Прочие внереализационные доходы и расходы | 177 599,80 | 170 989,09 | 6 610,71 |
| Прочие доходы | 271 922,70 |  | 271 922,70 |
| Расходы на услуги банков |  | 1 053 135,20 | (1 053 135,20) |
| Реализация металлолома (НЕ НДС) | 123 602,50 | 123 602,50 |  |
| Реализация основных средств | 293 500,00 |  | 293 500,00 |
| Реализация прочего имущества (материалов) | 440 005,67 | 477 649,27 | (37 643,60) |
| Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров | 2 036 842,66 |  | 2 036 842,66 |
| Итого по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией | 12 731 791,66 | 1 918 550,13 | 10 813 241,53 |
| ИТОГО: | 372 202 993,71 | 370 326 069,41 | 1 876 924,30 |

1. **Сравнительный анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности в бухгалтерском и налоговом учете.**

МП «ПАТП» ведет два вида учета – бухгалтерский (БУ) и налоговый (НУ).

Бухгалтерский учет регламентируется [Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=312183&dst=1000000001&demo=1) «О бухгалтерском учете» и иным законодательством в области бухгалтерского учета (ФСБУ, ОСБУ и пр.).

Налоговый учет регламентируется Налоговым кодексом РФ.

Если по данным Формы 2 бухгалтерского баланса, результатом финансово-хозяйственной деятельности предприятия в 2022 году является убыток в размере 35 493 763.78 рубля, то по данным налогового учета предприятие сработало с прибылью в размере 1 876 924,30 рубля.

Сравнительная таблица показателей БУ и НУ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | БУ | НУ | Разница |
| Доходы, руб. | 373 491 994,87 | 372 202 993,71 | 1 289 001,16 |
| Расходы, руб. | (408 985 758,55) | (370 326 069,41) | 38 659 689,14 |
| Финансовый результат, руб. | (35 493 763,68) | 1 876 924,30 | (37 370 687,98) |

Как видно из таблицы, расходы в бухгалтерском и налоговом учете существенно отличаются. Суммовые расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом возникли из-за разных требований законодательных актов, регулирующих два вида учета.

Расшифровка разницы между БУ и НУ по статьям доходов и расходов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Сумма разницы |
|  | Прочие доходы | 1 289 001,16 |
|  | Оплата труда и страховые взносы | (403 310,22) |
|  | Амортизация основных средств | (36 156 382,51) |
|  | Стоимость товаров, материалов и услуг, списанных на расходы производства | (85 983,63) |
|  | Прочие расходы | (2 014 012,64) |
|  | ИТОГО: | (37 370 687,84) |

1. Разница в доходах между бухгалтерским и налоговым учетом возникла в результате списания на доходы резерва по сомнительным долгам, который начислялся только в бухгалтерском учете, а также ликвидации основных средств, которые не числятся в налоговом учете, т.к. созданы за счет бюджетных средств.
2. Различие по статьям расходов «Оплата труда» и «Страховые взносы» связано с тем, что согласно ПБУ 8/2010 предприятие обязано создавать резерв на отпуска в бухгалтерском учете.

Резерв отпусков — это оценочное денежное выражение обязательства работодателя по выплате отпускных сумм работников, сформированное на определенную дату. Правила формирования резерва закреплено в учетной политике предприятия по бухгалтерскому учету.

В налоговом учете создание резерва на отпуска является правом, а не обязанностью, поэтому в учетной политике для целей налогового учета прописано, что резерв на отпуска не создается, в результате появляются разницы в расходах между БУ и НУ.

1. Согласно п.27 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» предприятие обязано начислять в бухгалтерском учете амортизацию на все имущество, учитываемое в качестве основных средств (Исключение п.28).

Согласно пп.3 п.2 ст.256 НК РФ основные средства, созданные за счет бюджетных средств, не подлежат амортизации налоговом учете.

МП «ПАТП» получает транспортные средства от собственника предприятия - Администрации ЗАТО г.Железногорск в хозяйственное ведение.

Так, как предприятие не несет фактических расходов на приобретение имущества, созданного собственником за счет бюджетного средств и переданного ему безвозмездно, то начисление амортизации по такому имуществу в силу пп. 3 п. 2 ст. 256 НК РФ не производится.

В результате между бухгалтерским и налоговым учетом по статье «Амортизация основных средств» возникает существенная разница, которая влияет на общий финансовый результат предприятия по каждому виду учета.

1. Согласно п.5 ФСБУ 6/2020, расходы на создание (приобретение) несущественных активов, отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Согласно учетной политике предприятия, бухгалтерском учете, несущественными признаются активы стоимостью менее 100 тыс.руб.

Согласно ст.254 НК РФ, в налоговом учете затраты на приобретение объектов, стоимость которых, не превышает 100 тыс. руб., признаются материальными и относятся на расходы в момент:

* использования в производстве (работ, услуг);
* ввода в эксплуатацию спецодежды, инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов и других СИЗ.

Так как момент списания на затраты стоимости малоценных объектов отличается в бухгалтерском и налоговом учете, то возникает суммовая разница по статье «Стоимость товаров, материалов и услуг, списанных на расходы производства».

1. По статье «Прочие расходы» разница возникла в результате того, что не все затраты, списанные на прочие расходы в бухгалтерском учете, принимаются в качестве расходов в налоговом учете, в результате чего возникает суммовая разница.
2. **Расшифровка данных таблицы № 8 «Обеспечения обязательств»**

Данные таблицы № 8 «Обеспечения обязательств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах заполнены на основании забалансового учета на счетах 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» и 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Организация, предоставившая обеспечение | | Номер договора | | Вид обеспечения | Стоимость, тыс. руб. |
| Наименование | ИНН |
| АЛЬФА ООО | 2464140883 | 2019/06 | | Прочее | 69,124 |
| ИНГОССТРАХ СПАО | 7705042179 | 2021/27 | | Прочее | 158,176 |
| Вербус ООО | 5029103329 | 2021/30 | | Прочее | 98,983 |
| М2М-ТЕЛЕМАТИКА СИБИРЬ ООО | 2464227326 | 2022/02 | | Прочее | 9,395 |
| ГАРАНТ-СЕРВИС-РЕГИОН ООО | 2464241360 | 2022/04 | | Прочее | 6,267 |
| СКК ООО | 2466165668 | 2022/07 | | Прочее | 25,000 |
| ООО "АтомТехМаш" | 2460218881 | 2022/08 | | Прочее | 70,122 |
| ОЛТА ООО | 2463007430 | 2022/11 | | Прочее | 201,547 |
| Тарасов Константин Евгеньевич | 245208789553 | 2022/13 | | Прочее | 450,000 |
| Солдатов Максим Анатольевич | 246106947690 | 2022/14 | | Прочее | 75,000 |
| АБСОЛЮТ-СПЕЦОДЕЖДА ООО ПК | 2456015649 | 2022/16 | | Прочее | 29,832 |
| Илим ООО | 2465262250 | 2022/17 | | Прочее | 17,500 |
| ИСТОК-БС ООО ТЦ | 2461019543 | 2022/18 от 24.10.2022 | | Прочее | 15,000 |
| ПКФ ЛАГУНА ООО | 2466062430 | 2022/20 | | Прочее | 150,000 |
|  |  |  | | Итого: | **1 375,946** |
| Организация, в пользу которой предоставлено обеспечение | | Номер договора | | Вид обеспечения | Стоимость, тыс. руб. |
| Наименование | ИНН |
| ЯССЕЙ АКВА ООО | 2462061058 | 1774 | | Прочее | 3,000 |
| УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ МКУ | 2452036084 | №1/2023 | | Прочее | 431,579 |
| Администрация ЗАТО г.Железногорск | 2452012069 | МК 01193000389210000570001 | | Гарантия | 13 041,028 |
| Администрация ЗАТО г.Железногорск | 2452012069 | МК 01193000389220000720001 | | Прочее | 375,700 |
| Администрация ЗАТО г.Железногорск | 2452012069 | МК 01193000389220000730001 | | Прочее | 65,000 |
|  |  |  | Итого: | | **13 916,307** |

**6. Государственная помощь**

Расшифровка данных таблицы № 9 «Государственная помощь» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид государственной помощи | Орган, предоставивший субсидию | Сумма, руб. |
| Субсидия на возмещение недополученных расходов, возникших в связи с регулярными перевозками пассажиров автомобильным транспортом на маршрутах с небольшой интенсивностью № 522, 193, 119 | Министерство транспорта Красноярского края | 7 969 290,56 |
| Субсидия на частичную оплату труда при организации общественных работ для граждан, зарегистрированных в органах службы занятости в целях поиска работы, включая безработных граждан. | Центр занятости населения ЗАТО г.Железногорск | 412 993,31 |
| Субсидия ФСС на возмещение фактически понесенных затрат в целях стимулирования отдельных категорий граждан по ПП РФ от 13.03.2021 № 362 | Филиал 1 ГУ – Красноярского регионального отделения ФСС РФ | 51960,82 |
| Возмещение ФСС расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников. | Филиал 1 ГУ – Красноярского регионального отделения ФСС РФ | 209 340,68 |
| Итого: | | 8 643 585,37 |

1. **Информация о связанных сторонах**

У предприятия отсутствуют связанные стороны и операции с ними.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Директор МП «ПАТП» |  | С.А. Истомин |

МП.