

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Открытого акционерного общества
«Пассажирское автотранспортное предприятие № 1»
за 2018 год**

1. Общие сведения

Общество учреждено городским округом город Рыбинск в лице администрации городского округа город Рыбинск в соответствии с Федеральными законами от 26 декабря 1995 года N 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее - Федеральный закон от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ), от 21 декабря 2001 года и 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», Решением Муниципального Совета городского округа город Рыбинск от 25.10.2012 № 210 «О Прогнозном плане (Программе) приватизации муниципального имущества городского округа город Рыбинск на 2013 год».

Общество является правопреемником прав и обязанностей преобразованного муниципального унитарного предприятия городского округа город Рыбинск «Пассажирское автотранспортное предприятие № 1».

Полное фирменное наименование – Открытое акционерное общество «Пассажирское автотранспортное предприятие №1» (сокращенное – ОАО «ПАТП №1»).

Юридический (почтовый) адрес предприятия: 152905, Российская Федерация, Ярославская область, г. Рыбинск, ул. 9 Мая, д. 61.

Единственный акционер: Департамент имущественных и земельных отношений администрации городского округа город Рыбинск.

Акции обыкновенные именные бездокументальной формы, номинальная стоимость – 1 000 рублей, количество – 127 097 штук. Доля 100 % от размещенных акций принадлежит Департаменту имущественных и земельных отношений администрации городского округа город Рыбинск.

Высшим органом управления является общее собрание акционеров.

Общее руководство деятельностью, за исключением решения вопросов, относящихся к компетенции общего собрания акционеров, осуществляет совет директоров Общества. Список аффилированных лиц предприятия на 31 декабря 2018 года представлен в Приложении № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «ПАТП № 1» за 2018 год.

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором, который подотчетен общему собранию акционеров и совету директоров.

Единоличный исполнительный орган находится по адресу: Российская Федерация, Ярославская область, г. Рыбинск, ул. 9 Мая, д. 61.

Адрес хранения документов: Российская Федерация, Ярославская область, г. Рыбинск, ул. 9 Мая, д. 61.

Основными видами деятельности ОАО «ПАТП №1» являются:

- регулярные перевозки пассажиров в городском сообщении;
- оказание услуг по ремонту транспортных средств;
- сдача в аренду недвижимого и движимого имущества;
- реализация товарно-материальных ценностей;
- прочие виды деятельности в соответствии с действующим законодательством.

В 2018 году предприятие осуществляло пассажирские перевозки в соответствии с:

1. Договорами на транспортное обслуживание по внутримunicipальным маршрутам, заключенным с Департаментом жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи администрации городского округа город Рыбинск:

- договор № 56 от 17.07.2015 года, срок действия договора с 17 июля 2015 года по 16 июля 2020 года.

- договор №64 от 04.09.2015 года срок действия договора с 05 сентября 2015 года по 04 сентября 2020 года.

2. Договором на транспортное обслуживание по межмunicipальным маршрутам, заключенным с Агентством транспорта Ярославской области, № 21-ОК/2014 от 23.12.2014 года, срок действия договора с 01 января 2015 года по 30 апреля 2018 года.

3. Договорами об организации регулярных перевозок пассажиров автомобильным транспортом на внутримunicipальных маршрутах регулярного сообщения на территории ГО г. Рыбинск с правом посадки и высадки пассажиров в любом не запрещенном правилами дорожного движения месте по маршрутам регулярных перевозок 8-т, 23-т, заключенными с Департаментом жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации ГО г. Рыбинск:

-договор № 53 от 28.10.2014 г. срок действия договора с 29 октября 2014 года по 28 октября 2019 года.

Предприятие обслуживает 20 маршрутов, из которых:

- 17 – городского сообщения;
- 2 – маршрутное такси;
- 1 – пригородного сообщения (действовал до 30.04.2018 г.).

Общая протяженность маршрутной сети – 268,4 км., в том числе:

- 220,6 км. – протяженность городской сети;
- 25,9 км. – протяженность маршрутного такси;
- 21,9 км. – протяженность пригородного сообщения.

На балансе предприятия числится 109 автобусов, в том числе 84 автобуса отечественного производства, 25 автобусов импортного производства. Восемь автобусов отечественного производства переданы в 2018 году Обществу в безвозмездное пользование по Договору, заключенному с единственным акционером Общества № 18/2018 от 25.10.2018 года. На городских маршрутах задействовано 105 автобусов, 11 – на маршрутном такси, 1 обслуживает заказные перевозки.

Общий объем перевозок за 2018 год (с 01.01 по 31.12) составил 14,40 млн. пассажиров, что на 11% меньше показателя 2017 года.

Уровень существенности раскрытия показателей бухгалтерской отчетности 5 и более процентов к общему итогу соответствующих данных актива или пассива бухгалтерского баланса.

Пересмотр срока полезного использования и способы начисления амортизации объектов основных средств не производились.

В Обществе соблюдается непрерывность деятельности. У Общества отсутствуют намерения по прекращению деятельности, а также Общество планирует продолжать свою деятельность в течение 12-ти месяцев после отчетной даты.

Информация по прекращаемой деятельности - отсутствует.

Вознаграждения руководящего состава (заработная плата, отпускные, отчисления в фонды) за 2018 год составила 5 387 тыс. руб.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2018 год подготовлена в соответствии с требованиями Российского законодательства, в том числе с приказом № 66н от 02.07.2010 года.

2. Финансовые результаты деятельности предприятия.

2.1. Основные финансовые показатели предприятия за 2018 год

тыс. руб.

№ п/п	Показатели	Деятельность ОАО		Изменение в 2018 г. относительно 2017 г.	
		2017 год	2018 год	в тыс. руб.	в %
1	2	3	4	5	6
1	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	329 788	293 132	-36 656	-11
2	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	287 733	274 865	-12 868	-4
3	Валовая прибыль	42 055	18 267	-23 788	-57
4	Прибыль до налогообложения	14 487	2 663	-11 824	-82
5	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	8 043	559	-7 484	-93
6	Стоимость активов	271 889	250 954	-20 935	-8
6.1	внеоборотные активы	248 382	235 066	-13 316	-5
6.2	оборотные активы	23 507	15 888	-7 619	-32
7	Капитал и резервы	140 169	140 728	559	0
7.1	уставный капитал	127 097	127 097	0	0
7.2	переоценка внеоборотных активов	76 639	76 639	0	0
7.3	резервный капитал	517	545	28	100
7.4	нераспределенная прибыль	-64 084	-63 553	531	-1
8	Долгосрочные обязательства	79 965	67 353	-12 612	-16
9	Краткосрочные обязательства	51 755	42 873	-8 882	-17
10	Арендованные основные средства (лизинг)	0	0	0	0

В 2018 г. выручка снизилась относительно 2017 г. на 36 656 тыс. руб. (11 %) и составила 293 132 тыс. руб. Себестоимость уменьшилась на 12 868 тыс. руб. (4 %) и составила 274 865 тыс. руб. Валовая прибыль предприятия в 2018 году снизилась на 23 788 тыс. руб. и составила 18 267 тыс. руб. Чистая прибыль в 2018 г. составила 559 тыс. руб., в 2017 году данный показатель составлял 8 043 тыс. руб., что было больше на 7 484 тыс. руб. Отчисления в резервный фонд от полученной чистой прибыли за 2018 год в соответствии с Уставом предприятия произведены в размере 5% или 28 тыс. руб.

2.2 Финансовые результаты деятельности предприятия за отчетный период по видам перевозок.

тыс. руб.

№ п/п	Показатели	Деятельность ОАО		Изменение в 2018 г. относительно 2017 г.	
		2017 год	2018 год	в тыс. руб.	в %
1	2	3	4	5	6
1	Выручка от реализации продукции (работ, услуг) (нетто) по видам деятельности всего, в т.ч.	329 788	293 132	-36 656	-11
1.1.	внутримуниципальные	291 650	266 076	-25 574	-9
1.2.	межмуниципальные	14 626	4 671	-9 955	-68
1.3.	маршрутное такси	18 568	18 327	-241	-1
1.4.	прочее	4 944	4 059	-885	-18
2	Себестоимость продукции (работ, услуг), в т.ч. (расшифровать по видам деятельности):	287 732	274 865	-12 867	-4
2.1.	внутримуниципальные	252 001	249 662	-2 339	-1
2.2.	межмуниципальные	15 497	5 154	-10 343	-67
2.3.	маршрутное такси	18 419	19 058	639	3
2.4.	прочее	1 815	991	-824	-45
3	Прибыль (убыток) от продаж (расшифровать по видам деятельности)	42 056	18 267	-23 789	-57
3.1.	внутримуниципальные	39 649	16 415	-23 234	-59
3.2.	межмуниципальные	-871	-483	388	45
3.3.	маршрутное такси	149	-731	-880	591
3.4.	прочее	3 129	3 067	-62	-2
4	Сальдо прочих доходов и расходов (+/-), в т.ч.	-27 569	-15 603	11 966	-43
5	Прочие доходы	17 680	2 719	-14 961	-85
6	Прочие расходы	45 249	18 322	-26 927	-60
7	Прибыль(убыток) до налогообложения	14 487	2 663	-11 824	-82
8	Чистая прибыль (убыток -)	8 043	559	-7 484	-93

Выручка по всем видам деятельности за 2018 год составила 293 132 тыс. руб. Снижение выручки по сравнению с 2017 годом на 11% связано с падением объема перевозок.

Основную долю в выручке предприятия составляет выручка по виду деятельности «Внутримуниципальные перевозки» - 91%. Относительно 2017 года ее показатель уменьшился на 25 574 тыс. руб. (9%) и составил 266 076 тыс. руб. По перевозкам маршрутного такси выручка осталась на уровне 2017 года и составила 18 327 тыс. руб. В связи с тем, что межмуниципальные перевозки осуществлялись

неполный отчетный период, а с 01 января по 30 апреля отчетного года, объем выручки по ним сократился на 68% по сравнению с 2017 годом и составил 4 671 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2018 год уменьшилась на 12 867 тыс. руб. По внутримunicipальным перевозкам и перевозкам маршрутным такси себестоимость снизилась на 1%. Основное снижение себестоимости связано с отменой перевозок по межмunicipальным маршрутам (-67%).

В 2018 г. валовая прибыль составила 18 267 тыс. руб. Наибольшее изменение валовой прибыли произошло по виду деятельности внутримunicipальные перевозки, она снизилась на 23 234 тыс. руб.

Причинами снижения финансовых показателей могут быть:

- увеличение парка личного автотранспорта;
- появление крупных сетевых магазинов во всех районах города;
- недоукомплектованность штата водителей и кондукторов, необходимых для выполнения производственной программы;
- значительный износ парка транспортных средств.

Прочие доходы в 2018 году составили 2 719 тыс. руб. Они состоят из продажи вторчермета на сумму 191 тыс. руб., списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности на сумму 1 474 тыс. руб., целевого финансирования ФСС в размере 200 тыс. руб. и прочих поступлений.

Значительно уменьшают финансовый результат предприятия за 2018 год прочие расходы (18 322 тыс.руб.), включающие в себя:

- проценты банка в сумме 10 313 тыс. руб.;
- услуги банка на сумму 727 тыс. руб.;
- резервы по сомнительным долгам на сумму 3 903 тыс. руб.;
- пени и штрафы по налогам и сборам в сумме 1 561 тыс. руб.;
- прочие расходы.

Во 2 квартале 2018 года создан резерв в отношении сомнительной задолженности ПАО БАНК "ВВБ" в сумме 3 831 тыс. руб. в связи с отзывом у банка лицензии. По состоянию на 31 декабря 2018 года предприятие включено в реестр требований кредиторов банка.

Чистая прибыль представляет собой разницу между всеми доходами и расходами. В 2018 г. ее значение равно 559 тыс. руб., что на 7 484 тыс. руб. меньше, чем в 2017 г. Максимальное влияние на величину чистой прибыли оказывают доходы и расходы по виду деятельности внутримunicipальные перевозки, поэтому управление этими показателями обеспечит максимальный рост прибыли.

2.3. Затраты на производство и реализацию продукции.

№ п/п	Показатели	2017 год		2018 год		тыс. руб. Изменение в 2018 г. относительно 2017 г.	
			%		%	в тыс. руб.	в %
		3	4	3	4	5	6
1	2	3	4	3	4	5	6
	Затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг) всего, в т.ч.	287 732	100	274 865	100	-12 867	-4
1	Сырье, материалы, покупные изделия для производства	16 853	6	14 811	5	-2 042	-12
2	Топливо и ГСМ	65 306	23	67 588	25	2 282	3
3	Оплата труда	125 723	44	116 689	42	-9 034	-7
4	Начисления на оплату труда	40 769	14	37 875	14	-2 894	-7
5	Амортизация	8 352	3	8 084	3	-268	-3
5	Прочие затраты	30 729	11	29 818	11	-911	-3
6.1	в т. ч. страхование пассажиров	2 115	1	1 660	1	-455	-22

Себестоимость перевозок за отчетный период составила 274 865 тыс. рублей, что ниже себестоимости 2017 года на 12 867 тыс. руб. или 4%. Основная доля затрат приходится на оплату труда с отчислениями (56%) и топливо (25%). Снижение отмечается по всем статьям затрат, кроме затрат на топливо. По данной статье наблюдается увеличение в связи со значительным ростом цен на дизельное топливо. Рост составил 23,8% с уровня 37,91 руб./литр по состоянию на 01.01.2018 года до уровня 46,92 руб./литр по состоянию на 01.01.2019 года.

2.4. Структура управленческих расходов.

тыс. руб.

№ п/п	Показатели	2017 год	Доля, %	2018 год	Доля, %	Изменение в 2018 г. относительно 2017 г.	
						в тыс. руб.	в %
Управленческие расходы всего, в том числе:		42 172	100	46 178	100	4 006	9
1	Заработная плата и начисления вспомогательных рабочих, ИТР	24 183	57	25 891	56	1 708	7
2	Материальные затраты (з/части, гсм, резина)	1 131	3	1 161	3	30	3
3	Коммунальные услуги	4 168	10	4 966	11	798	19
в том числе :							
	электроэнергия	1 700		1 746		46	3
	водоснабжение	406		383		-23	-6
	теплоэнергия	2 062		2 837		775	38
4	Налоги	4 744	11	4 717	10	-27	-1
в том числе :							
	земельный налог	229		229		0	0
	транспортный налог	234		220		-14	-6
	налог на имущество	4 281		4 268		-13	0
5	Содержание производственных помещений	395	1	462	1	67	17
6	Больничный за счет работодателя	1 328	3	1 330	3	2	0
7	Арендная плата	294	1	302	1	8	3
8	Амортизация	4 059	10	3 812	8	-247	-6
9	Программное обеспечение	119	0	85	0	-34	-29
10	Обслуживание и ремонт оборудования	372	1	371	1	-1	0
11	Охрана предприятия	1 860	4	1 860	4	0	0
12	Прочее	1 379	3	1 221	3	-158	-11

3. Анализ имущества предприятия.

За отчетный период основные средства предприятия представлены в следующем составе:

№ п/п	Наименование	Остаточная стоимость	
		2017 год	2018 год
1	2	3	4
1		192 374	188 718
1	Здания	22 852	22 852
2	Земельный участок	41	33
3	Сооружения	10 693	2 553
4	Транспорт	396	233
5	Машины и оборудование, вычислительная техника	13	6
6	Инвентарь, мебель	226 369	214 395
Итого:			

В 2018 году ввода в эксплуатацию основных средств не производилось. В октябре 2018 года произведены капитальные вложения на сумму 33 тыс. руб. в виде затрат на проектно-сметную документацию по установке пожарной сигнализации в помещении гаража (ремонтная зона). Ввод данной сигнализации в эксплуатацию планируется в 1 квартале 2019 года в сумме 185 тыс. руб.

Списано с баланса 20 объектов основных средств, в том числе полностью амортизированных – 20. Из них: 15 автобусов (марки ЛИАЗ, ПАЗ, Икарус, Богдан) и 5 объектов морально и физически устаревшего оборудования. Техническое состояние списанных автобусов считается «предельным», т.е. требующие ремонта в объеме, превышающем экономическую целесообразность его выполнения. В целом по предприятию средний процент износа автопарка предприятия - 98 %.

Наличие подвижного состава и износ парка на 31.12.2018 года Транспортные средства на балансе предприятия.

№ п/п	Марка автобуса	Кол-во	Сред. % износа
1	ЛИАЗ 5256	79	98
2	ПАЗ 4234	3	100
3	Богдан А 09204	25	100
4	КАВЗ 4235-01	1	100
5	ЛИАЗ 6212	1	100
Итого:		109	98

В 4 квартале 2018 года Департаментом имущественных и земельных отношений Администрации городского округа город Рыбинск по Договору безвозмездного пользования муниципальным имуществом № 18/2018 от 25.10.2018 года переданы 8 транспортных средств, а именно автобусы марки ГоЛАЗ и Волжанин. Полученные транспортные средства отражены на забалансовых счетах по рыночной стоимости, которая определена независимым оценщиком.

**Транспортные средства,
переданные по договору безвозмездного пользования**

тыс. руб.

Гар. №	Марка автобуса	Кол-во	Рыночная стоимость, тыс. руб.
62	Голаз 6228	1	854 000.00
153	Голаз 6228	1	847 000.00
152	Голаз 6228	1	847 000.00
154	Голаз 6228	1	783 000.00
64	Голаз 6228	1	854 000.00
63	Голаз 6228	1	847 000.00
151	Волжанин 6270	1	498 000.00
61	Волжанин 6270	1	747 000.00
Итого:		8	6 277 000.00

4. Состояние расчетов.

тыс. руб.

№ п/п	Показатели	2017 год	2018 год	Изменения 2018 г./2017 г.	
				в тыс. руб.	в %
1	2	3	4	5	6
1	Дебиторская задолженность	12 849	7 912	-4 937	-38
2	Кредиты и кредиторская задолженность, в т. ч.	123 796	104 116	-19 680	-16
2.1	долгосрочные кредиты	79 625	67 255	-12 370	-16
2.2	краткосрочные кредиты	586	255	-331	-56
2.3	кредиторская задолженность	43 585	36 606	-6 979	-16

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2018 года составила 7 912 тыс. руб. Основным дебитором является Департамент транспорта Ярославской области по субсидиям на возмещение недополученных доходов, возникающих в связи с предоставлением отдельным категориям граждан социальных услуг по освобождению от оплаты стоимости проезда в транспорте общего пользования с использованием персонифицированной электронной транспортной карты (4 565 тыс. руб. - задолженность за декабрь 2018 года).

По сомнительной задолженности в бухгалтерском учете создается резерв. Его величина на 31.12.2018 года составляет 5 632 тыс. руб., в том числе 3 831 задолженность банка ВВБ в связи с отзывом лицензии.

Размер кредитного портфеля на 31 декабря 2018 г. составляет 67 256 тыс. руб., за период 2018г. он снизился на 12 370 тыс.руб. с уровня на 31.12.2017 г. – 79 625 тыс.руб. В целом, кредиторская задолженность за тот же период снижается на 6 979 тыс.руб. с уровня 43 585 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2017 г. до уровня 36 606 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2018 г.

На 31 декабря 2018 года предприятие имеет долгосрочные заемные средства, в том числе 3 кредита и 4 займа.

ОАО «ПАТП №1» в 2018 году были открыты три кредитных договора на общую сумму 18 334 тыс. руб., в том числе:

- 20 370 тыс. руб. в АКБ «ФОРА-БАНК» на рефинансирование задолженности по Кредитному договору с ПАО Банк «ВВБ».

- 10 000 тыс. руб. в АКБ «ФОРА-БАНК» на финансирование текущей деятельности. Кредит погашен полностью в октябре того же года.

- 8 334 тыс. руб. в АКБ «ФОРА-БАНК» на финансирование текущей деятельности.

С 01 декабря 2018 года процентная ставка по всем действующим кредитным договорам в АКБ «ФОРА-БАНК» снижена до 12,25%.

Кредитный портфель ОАО «ПАТП №1» приведен в Приложении № 2 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «ПАТП № 1» за 2018 год.

Имущество, переданное в залог по кредитным договорам, учитывается на забалансовых счетах предприятия по залоговой стоимости.

Выписка из Книги залогов по состоянию на 31 декабря 2018 года представлена в Приложении № 3 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «ПАТП № 1» за 2018 год.

В Приложении № 4 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «ПАТП № 1» за 2018 год представлены сведения об объектах основных средств, переданных и полученных в аренду.

5. Среднесписочная численность и среднемесячная начисленная заработная плата.

№ п/п	Категория работников	Показатель	Средний показатель за год		Темп роста (факт 2018/ факт 2017) %	Отклонение 2018/2017
			2017	2018		
1	2	3	4	5	6	7
1	Руководитель	Численность, чел.	1	1	100.0	0
		Зарботная плата, руб.	132 992	132 855	99.9	-137
2	Водители	Численность, чел.	211	185	87.7	-26
		Зарботная плата, руб.	24 111	26 042	108.0	1 931
3	Кондуктора	Численность, чел.	168	143	85.1	-25
		Зарботная плата, руб.	15 971	16 780	105.1	809
4	Ремонтная группа	Численность, чел.	38	35	92.1	-3
		Зарботная плата, руб.	20 707	22 404	108.2	1 697
5	Вспомогательные работчие	Численность, чел.	27	25	92.6	-2
		Зарботная плата, руб.	10 105	10 529	104.2	424
6	ИТР и служащие	Численность, чел.	67	65	97.0	-2
		Зарботная плата, руб.	21 521	21 275	98.9	-246
Итого		Численность, чел.	512	454	88.7	-58
		Зарботная плата, руб.	20 323	21 543	106.0	1 220

Численность предприятия в 2018 году сократилась относительно уровня 2017 года на (11%) и составила 454 человека.

6. Государственная помощь.

В течение отчетного периода предприятие пользовалось правом на финансирование текущих расходов за счет средств Фонда социального страхования (ФСС) на сумму 200 тыс. руб. Перечень мероприятий, финансируемых за счет взносов на травматизм в 2018 году:

- проведение периодических медицинских осмотров работников, занятых на вредных условиях труда (водители, слесари);
- приобретение спецодежды.

Бюджетные средства отражаются на счете учета целевого финансирования (счет 86) как увеличение финансовых результатов предприятия (счет 91).

7. Основные элементы учетной политики.

Учетная политика предприятия утверждена Приказом Генерального директора № 1213 от 29.12.2017 года.

Основные элементы учетной политики на 2018 год приведены ниже:

1. В качестве основных средств по бухгалтерскому учету принимается имущество, в отношении которого одновременно выполняются следующие условия:

- а) имущество предназначено для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Предприятия,
- б) имущество предназначено для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев,
- в) не предполагается последующая перепродажа данного имущества,
- г) имущество способно приносить Предприятию экономические выгоды (доход) в будущем.
- д) стоимостью более 40 000 рублей.

Срок полезного использования при приобретении объектов основных средств устанавливается комиссией, утвержденной приказом Генерального директора Предприятия, с учетом требований п. 20 ПБУ 6/01.

Срок полезного использования, определенный по общим правилам для подержанного ОС, может быть уменьшен на срок его эксплуатации продавцом. Если результат вычитания меньше или равен нулю, срок полезного использования такого основного средства определяется решением комиссии.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Предприятия на приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством РФ).

Перечень фактических затрат организации на приобретение, сооружение, изготовление основных средств приведен в п. 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Не включаются в фактические затраты на изготовление основных средств собственными силами общехозяйственные и общепроизводственные расходы.

Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Амортизация основных средств в бухгалтерском учете начисляется линейным способом. Годовая сумма амортизационных отчислений при линейном способе определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

2. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью в пределах до 40 000 рублей за единицу, а также книги и брошюры, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты в бухгалтерском учете по мере отпуска в эксплуатацию по документам материального учета.

3. Списание товарно-материальных ценностей с учета производится по средней себестоимости их приобретения, изготовления. Указанная величина себестоимости единицы запасов распространяется как на запасы, списанные на производство, реализованные на сторону, так и на остаток.

4. Предприятие формирует резерв по сомнительным долгам.

5. Учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

Задолженность организации-заемщика заимодавцу по полученным займам и кредитам подразделяется на долгосрочную и краткосрочную, срочную и просроченную.

6. Учет реализации продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, т.е. по мере реализации покупателям (заказчикам).

7. Затраты по обычным видам деятельности формируются по каждому виду услуг на отдельном субсчете к счету 20 «Основное производство».

8. Затраты общехозяйственного назначения собираются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». По окончании отчетного периода (месяц) затраты, собранные на счете 26 списываются в полном объеме в дебет счета 20 «Основное производство» с распределением между видами услуг пропорционально доходам.

9. Незавершенное производство отсутствует. Для учета выполненных услуг счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и 43 «Готовая продукция» не используются, так как услуги не могут быть складированы.

10. Входной НДС по материалам и услугам, приходящийся на городские и пригородные перевозки, и не подлежащий возмещению из бюджета, относится на себестоимость данных перевозок.

11. Операции, связанные с получением субсидии на возмещение части недополученных доходов в связи с перевозкой по регулярным маршрутам льготных категорий пассажиров (пенсионеров, студентов, детей из многодетных семей и т.д.) и ее расходованием, отражаются как выручка от оказанных услуг за каждый месяц (пп. 5, 6 ПБУ 9/99 «Доходы организации») по методу начисления (пп. 6, 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Выручка отражается по кредиту счета 90/01/1 «Продажи» как доходы от обычных видов деятельности и дебету счета 62/04 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в размере суммы полученной платы согласно установленному тарифу и суммы соответствующей компенсации в связи с государственным регулированием тарифов, предусмотренной договорами.

12. Предприятие является плательщиком налога на прибыль и применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 г.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов по счетам бухгалтерского учета.

В отчете о финансовых результатах отражаются постоянные налоговые обязательства (активы), изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, текущий налог на прибыль отражаются.

По данным бухгалтерского учета за 2018 год получена прибыль в размере 2 663 тыс. руб., по данным налогового учета – прибыль в размере 10 299 тыс. руб.

Факторы, которые повлияли на отклонение налогооблагаемой прибыли от бухгалтерской прибыли:

1. Амортизационные отчисления для целей бухгалтерского учета составили 11 896 тыс. руб., для целей налогового учета – 10 547 тыс. руб. (разница 1 349 тыс. руб.);
2. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения в соответствии со ст. 270 НК РФ в сумме 6 198 тыс. руб.;
3. Доходы от безвозмездного использования имущества по договору ссуды, учитываемые в налоговом учете в сумме 237 тыс. руб.
4. Себестоимость услуг от безвозмездной реализации на сумму 497 тыс. руб.
5. Прочие доходы и расходы, уменьшающие налог на прибыль, в сумме 646 тыс. руб.

В результате полученной прибыли (по бухгалтерскому учету) образуется условный расход по налогу на прибыль в сумме 533 тыс. руб. ($2\,663 \cdot 20\%$). Постоянные налоговые обязательства (ПНО) составили 1 648 тыс. руб.; постоянные налоговые активы (ПНА) – 75 тыс. руб. Отложенные налоговые активы (ОНА) в сумме -1 115 тыс. руб., отложенные налоговые обязательства (ОНО) - 39 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль равен: условный расход по налогу на прибыль + ПНО – ПНА – ОНА – ОНО = $533 + 1\,648 - 75 - 1\,115 + 39 = 1\,030$.

Генеральный директор ОАО «ПАТН № 1»



Амплеев И.В.

07 марта 2019 года

Состав аффилированных лиц акционерного общества на 31.12.2018 года

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Рябенков Алексей Владимирович	Ярославская область, город Рыбинск	Председатель Совета директоров	29.06.2018г.		
2	Минеева Олеся Николаевна	Ярославская область, город Рыбинск	Член Совета директоров	29.06.2018г.		
3	Кузнецов Алексей Владимирович	Ярославская область, город Рыбинск	Член Совета директоров	29.06.2018г.		
4	Поткина Наталья Александровна	Ярославская область, город Рыбинск	Член Совета директоров	29.06.2018г.		
5	Тихонов Артём Владимирович	Ярославская область, город Рыбинск	Член Совета директоров	29.06.2018г.		
6	Амплеев Игорь Вячеславович	Ярославская область, город Рыбинск	Генеральный директор	29.06.2018г.		
7	Департамент имущественных и земельных отношений администрации городского округа Рыбинск	Ярославская область, город Рыбинск, 152934, улица Крестовая, дом 77	Лицо, имеющее право распоряжаться более, чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции, либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица	18.06.2013		

Операции со связанными сторонами

№ п/п	Связанная сторона	Вид операции	Сумма, руб.
1	Департамент имущественных и земельных отношений городского округа Рыбинск	Договор безвозмездного пользования муниципальным имуществом № 18/2018 от 25.10.2018 года	-

Кредиты и займы ОАО «ПАТП №1» по состоянию на 31.12.2018 года

Информация о долгосрочных кредитах и займах по состоянию на «31» декабря 2018 г.

Информация о долгосрочных кредитах и займах по состоянию на «31» декабря 2018 г.											
№ п/п	Наименование кредитора	ИНН кредитора	Реквизиты договора	Сумма кредита (размер лимита) по договору, тыс. руб.	Сумма задолженности, тыс. руб.	Дата выдачи	Дата погашения	Порядок погашения	Ставка	Обеспечение	Наличие пролонгации / просрочки
I. кредиты											
1.1.	АКБ «ФОРА-БАНК» (АО)	7704113772	№1671-18/кл	20 370	14 717.00	16.02.2018	15.02.2021	ежемесячно	12.25	1.Земельный участок, площадь 2 150 кв.м., 3.Административное здание, площадь 1 699.9 кв.м.	-
1.2.	АКБ «ФОРА-БАНК» (АО)	7704113772	№1619-17/кл	55 000	41 017.00	29.09.2017	28.09.2022	ежемесячно	12.25	1.Муниципальная гарантия гор. Округа г. Рыбинск 2.Земельный участок, площадь 31 785 кв.м., 3.Помещение, площадь 7 557.2 кв.м., 4.Помещение, площадь 5 390.6 кв.м.	-
1.3.	АКБ «ФОРА-БАНК» (АО)	7704113772	№ 1741-18/кл	8 334	7 620.00	27.09.2018	26.09.2021	ежемесячно	12.25	1.Земельный участок, площадь 2 150 кв.м., 2.Административное здание, площадь 1 699.9 кв.м., 3.Земельный участок, площадь 31 785 кв.м., 4.Помещение, площадь 7 557.2 кв.м., 5.Помещение, площадь 5 390.6 кв.м.	-
ИТОГО по ссудной задолженности					63 354.00						
2. займы полученные											
2.1.	МУП «АТП»	7610001463	№ б/н от 30.08.2017	3 780	1 984	29.08.2017	31.08.2020	ежемесячно	9	-	-
2.2.	МУП «ИРЦ»	7610057561	№ б/н от 25.08.2017	1 940	1 145	29.08.2017	31.08.2020	ежемесячно	9.5	-	-
2.3.	АО «РУК»	7610097719	№ б/н от 25.08.2017	840	467	29.08.2017	31.08.2020	ежемесячно	9	-	-
2.4.	ООО «ДЭО»	7610118091	№ б/н от 25.08.2017 "	550.7	306	29.08.2017	31.08.2020	ежемесячно	9	-	-
ИТОГО по займам полученным					3 902.00						
Всего:					67 256.00						
Данные по состоянию на «31» декабря 2018 г.											

Информация о краткосрочных кредитах и займах по состоянию на «31» декабря 2018 г.

№ п/п	Наименование кредитора	ИНН кредитора	Реквизиты договора	Сумма кредита (размер лимита) по договору, тыс. руб.	Сумма задолженности, тыс. руб.	Дата выдачи	Дата погашения	Порядок погашения	Ставка	Обеспечение	Наличие пролонгации / просрочки
ИТОГО по ссудной задолженности											

Приложение № 3

к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Открытого акционерного общества «Пассажирское автотранспортное предприятие № 1» за 2018 год

Выписка из книги залогов ОАО "ПАТП № 1" по состоянию на 31.12.2018 года
Имущество в залоге на 31.12.2018 года

№ п/п	Инв. номер	Последующий залог	Залоговая стоимость	Остаточная стоимость на 31.12.2018 г.	Ссудная зад-сть на 31.12.2018 г.	Договор
1	1057	Земельный участок 31785 кв.м	8 250 000.00	18 731 247.50	41 016 955.00	1. АКБ «ФОРА-БАНК» (АО) Договор № 1619-17/кл о кредитной линии (сумма договора 55 000 000 руб.). Срок с 29.09.2017 по 28.09.2022 (60 месяцев). Ставка 12.25%
2	1062	Помещение II, 7557,2 кв.м.	19 570 000.00	92 823 797.52		
3	1061	Помещение I, 5390,6 кв.м.	13 960 000.00	68 832 571.86	14 716 670.00	2. АКБ «ФОРА-БАНК» (АО) Договор № 1671-187/кл о кредитной линии (сумма договора 20 370 000 руб.). Срок с 16.02.2018 по 15.02.2021 (36 месяцев). Ставка 12.25%
4	680	Административное здание (1340.10)	10 600 000.00	20 555 343.39		
5	905	Пропускной блок (359.8)		0.00	7 619 658.00	3. АКБ «ФОРА-БАНК» (АО) Договор № 1741-18/кл о кредитной линии (сумма договора 8 334 000 руб.). Срок с 27.09.2018 по 26.06.2021 (36 месяцев). Ставка 12.25%
6	1058	Земельный участок (S 2 150)	620 000.00	1 281 003.86		
Итого:			53 000 000.00	202 223 964.13	63 353 283.00	
№ п/п	Инв. номер	Залог	Залоговая стоимость	Остаточная стоимость на 31.12.2018 г.	Ссудная зад-сть на 31.12.2018 г.	Договор
1	18	ЛИАЗ-525636	2 845 000.00	0.00		Администрация городского округа город Рыбинск Договор о предоставлении муп. гарантии №б/н от 26.09.2017 г.
2	141	ЛИАЗ-525636	2 845 000.00	0.00		
3	142	ЛИАЗ-525636	2 845 000.00	0.00		
4	143	ЛИАЗ-525636	2 845 000.00	0.00		
5	146	ЛИАЗ 52564	1 085 843.00	0.00		
6	200	АВТОБУС А 09204	1 832 300.00	0.00		
7	223	АВТОБУС А 09204	1 358 226.21	0.00		
8	228	АВТОБУС А 09204	1 358 226.21	0.00		
9	229	АВТОБУС А 09204	1 358 226.21	0.00		
10	235	АВТОБУС А 09204	1 358 226.21	0.00		
11	237	АВТОБУС А 09204	1 485 350.85	0.00		
12	238	АВТОБУС А 09204	1 485 350.85	0.00		
13	239	АВТОБУС А 09204	1 485 350.85	0.00		
14	243	АВТОБУС А 09204	1 358 226.21	0.00		
15	244	АВТОБУС А 09204	1 485 350.85	0.00		
16	245	АВТОБУС А 09204	1 358 226.21	0.00		
17	246	АВТОБУС А 09204	1 485 350.85	0.00		
18	247	АВТОБУС А 09204	1 485 350.85	0.00		
19	248	АВТОБУС А 09204	1 485 350.85	0.00		
20	249	АВТОБУС А 09204	1 485 350.85	0.00		
21	250	АВТОБУС А 09204	1 485 350.85	0.00		
22	251	АВТОБУС А 09204	1 485 350.85	0.00		
23	252	АВТОБУС А 09204	1 485 350.85	0.00		
24	253	АВТОБУС А 09204	1 485 350.85	0.00		
25	281	АВТОБУС ПАЗ 4234	1 184 000.00	0.00		
26	282	АВТОБУС ПАЗ 4234	1 184 000.00	0.00		
27	283	АВТОБУС ПАЗ 4234	1 184 000.00	0.00		
28	284	АВТОБУС ПАЗ 4234	1 184 000.00	0.00		
29	288	АВТОБУС Богдан А09204	1 266 949.15	0.00		
30	291	АВТОБУС Богдан А09204	1 266 949.15	0.00		
31	293	АВТОБУС Богдан А09204	1 266 949.15	0.00		
32	300	АВТОБУС А 09204	1 358 226.21	0.00		
33	301	АВТОБУС А 09204	1 358 226.21	0.00		
34	302	АВТОБУС А 09204	1 358 226.21	0.00		
35	303	АВТОБУС А 09204	1 358 226.21	0.00		
36	305	АВТОБУС А 09204	1 358 226.21	0.00		
Итого:			55 599 688.96	0.00	41 016 955.00	
Итого по предприятию:			108 599 688.96	202 223 964.13	63 353 283.00	

Гарантии, полученные по состоянию на 31.12.2018 года

№ п/п	Вид гарантии	Наименование гаранта	Стоимость, руб.	Ссудная задолженность на 31.12.2018 года	Договор
АКБ «ФОРА-БАНК» (АО) Договор № 1619-17/кл о кредитной линии (сумма договора 55 000 000 руб.) Срок с 16.02.2018 по 15.02.2021. Ставка 14.5%					
1	Муниципальная гарантия	Администрация городского округа город Рыбинск	55 000 000.00	41 016 955.00	№ б/н от 26.09.2017 г.
Итого:			55 000 000.00	41 016 955.00	

Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе ОАО «ПАТП №1»

№ п/п	Наименование имущества	Наименование арендатора	Площадь, кв.м.	Остаточная стоимость, руб.	Сумма арендных платежей в год	Договор
1	Нежилое помещение, г. Рыбинск, ул. 9 Мая, д.61	ИП Климова Л.Я.	305	4 678 292.46	120 000.00	№ б/н от 20.07.2016 г.
Итого:				4 678 292.46	120 000.00	

Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом ОАО "ПАТП № 1"

№ п/п	Наименование имущества	Наименование арендодателя	Площадь, кв.м.	Стоимость по данным арендодателя, руб.	Сумма арендных платежей в год	Договор
1	Земельный участок, г.Рыбинск, ул. ул. Крестовая, д. 11	Департамент имущественных и земельных отношений г. Рыбинск	64	226 879.36	4 555.74	№ 2-1162 от 04.02.1997
2	Земельный участок, г. Рыбинск, ул. Вокзальная, д. 10а		134	444 701.78	8 929.61	№ 2-4978 от 14.04.2006
3	Нежилое помещение, г.Рыбинск, ул. Вокзальная, д. 10а		50.5	2 055 191.43	192 080.02	№ 3385 от 20.01.2014
4	Автобус ГолАЗ		1	854 000.00	безвозмездное пользование	б/н от 25.10.2018
5	Автобус ГолАЗ		1	847 000.00		
6	Автобус ГолАЗ		1	847 000.00		
7	Автобус ГолАЗ		1	783 000.00		
8	Автобус ГолАЗ		1	854 000.00		
9	Автобус ГолАЗ		1	847 000.00		
10	Автобус Волжанин		1	498 000.00		
11	Автобус Волжанин		1	747 000.00		
12	Нежилое помещение, г. Рыбинск ул. Ворошилова, д. 25	АО "Рыбинскэлектротранс"	4	4 627.91	60 000.00	№ б/н 01.09.2016
Итого:				9 008 400.48	265 565.37	-

Генеральный директор ОАО «ПАТП № 1»

Амплеев И.В.

07 марта 2019 года

