

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Открытого акционерного общества
«Пассажирское автотранспортное предприятие № 1»
за 2020 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 2013год».

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 2020 года представлен в Приложении № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «ПАТП № 1» за 2020 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 2020 году предприятие осуществляло пассажирские перевозки в соответствии с договорами и контрактами 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;
- контракты №№ 22 – 29 от 08.06.2020г, срок действия контрактов с 08 июня 2020 года по 31 декабря 2022 года.
- контракты №№ 30 - 39 от 15.06.2020г, срок действия контрактов с 15 июня 2020 года по 31 декабря 2022 года.

Предприятие обслуживает 15 маршрутов, из которых:

- 15 – городского сообщения.

Общая протяженность маршрутной сети – 187,7 км., в том числе:

- 187,7 км. – протяженность городской сети.

На балансе предприятия числится 95 автобусов, в том числе 82 автобуса отечественного производства, 13 автобусов импортного производства. На городских маршрутах задействовано 94 автобуса, 1 обслуживает заказные перевозки.

Общий объем перевозок за 2020 год (с 01.01 по 31.12) составил 8,8 млн. пассажиров, что на 33% меньше показателя 2019 года.

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 2020 год составила 5 482 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 2020 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 2020 год

тыс. руб.					
1	Показатели	Деятельность ОАО		Изменение в 2020 г. относительно 2019 г.	
		2019 год	2020 год	в тыс. руб.	в %
1	2	3	4	5	6
1	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	290 677	206 178	-84 499	-29
2	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	264 415	219 394	-45 021	-17
3	Валовая прибыль	26 262	-13 216	-39 478	-150
4	Прибыль до налогообложения	18 854	-18 308	-37 162	-197
5	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	14 380	14 380	0	0
6	Стоимость активов	265 172	267 061	1 889	1
6.1	внеоборотные активы	246 987	242 290	-4 697	-2
6.2	оборотные активы	18 185	24 771	6 586	36
7	Капитал и резервы	148 622	138 207	-10 415	-7
7.1	уставный капитал	127 097	127 097	0	0
7.2	переоценка внеоборотных активов	61 311	61 311	0	0
7.3	добавочный капитал без переоценки	8 338	12 838	4 500	
7.3	резервный капитал	1 264	1 264	0	100
7.4	нераспределенная прибыль	-49 388	-64 303	-14 915	30
8	Долгосрочные обязательства	58 804	40 321	-18 483	-31
9	Краткосрочные обязательства	57 746	88 533	30 787	53
10	Задолженность по лизингу за аренду ТС	11 790	7 060	-4 730	-67

За 2020 год по сравнению с аналогичным показателем прошлого года наблюдается значительное снижение объема перевозок пассажиров по внутримunicipальным маршрутам на 31%, с уровня 12 789 тыс.чел. 2019 г. до уровня 8 814 тыс.чел. за 2020 г. Причинами снижения являются:

- введение ограничительных мер и режима самоизоляции на территории Ярославской области, в связи с распространением новой коронавирусной инфекции;
- изменение расписания и уменьшение количества рейсов в связи с распространением новой коронавирусной инфекции;

- недоукомплектованность штата водителей и кондукторов, необходимых для выполнения производственной программы;
- уменьшение количества обслуживаемых маршрутов;
- значительный износ парка транспортных средств.

С 01.01.2020 года увеличился тариф на внутримunicipальных маршрутах на 4,55% с уровня 22 рублей до уровня 23 рубля за 1 поездку, однако, с учетом снижения количества перевезенных пассажиров, объем выручки по городским маршрутам снизился на 29%, по сравнению с показателем прошлого года.

Выручка ОАО «ПАТП №1» за 2020 год составила 206 178 тыс. руб., это ниже на 29% показателя прошлого года (290 677 тыс. руб.).

Себестоимость за 2020 год составляет 219 394 тыс. руб., что составляет 83% от показателя прошлого года. Но темп снижения себестоимости ниже темпа снижения выручки. Снижение себестоимости за фактический период по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло по затратам на топливо (на 24%), в связи с сокращением количества рейсов; по заработной плате (на 17%), в связи с уменьшением численности, уменьшением линейного рабочего времени и резким падением выручки; по налогам с заработной платы (на 17%), по налогам и сборам (на 94%) в связи с отменой налога на имущество и транспортного налога в 2020 году.

№ п/п	Показатели	2020 год		2019 год		Изменение в 2020 г. относительно 2019 г.	
			%		%	в тыс. руб.	в %
1	2	3	4	3	4	5	6
	Затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг) всего, в т.ч.	219 394	100	264 415	100	45 551	-17
1	Сырье, материалы, покупные изделия для производства	13 086	6	13 616	5	530	-4
2	Топливо и ГСМ	51 997	24	68 149	26	16 152	-24
3	Оплата труда	92 501	42	111 916	42	19 415	-17
4	Начисления на оплату труда	30 234	14	36 514	14	6 280	-17
5	Амортизация	7 958	4	7 646	3	-312	4
6	Прочие затраты	23 618	11	26 574	10	3 486	-11
6.1	в т. ч. страхование пассажиров	1 154	1	1 466	1	312	-21

Стоимость расходов на приобретение всех видов энергии (тепловой, электрической), водоснабжение учтена в составе прочих затрат, расшифровка по сумме которых приведена в таблице Раздела 2.2 «Структура управленческих расходов».

В результате, за 2020 год сформировался убыток от продаж в размере 13 216 тыс.руб. За 2019 года показатель был прибыльный в размере 26 262 тыс.руб. Прибыль от продаж была получена по прочей деятельности (2 579 тыс.руб.), это сдача в аренду транспортных средств на размещение рекламы, услуги аренды автотранспорта, сторонние медосмотры.

На формирование финансового результата негативное влияние оказывает сумма начисленных процентов по кредитным обязательствам в размере 4 420 тыс.руб., но это на 30% ниже показателя прошлого года (6 295 тыс.руб.).

Размер кредитного портфеля на 31.12.2020 г. составляет 70 586 тыс.руб. В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 16.05.2020 года № 696 "Об утверждении Правил предоставления субсидий из федерального бюджета российским кредитным организациям на возмещение недополученных ими доходов по кредитам, выданным в 2020 году юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на возобновление деятельности" предприятие заключило договор № 01680020/00171100 об открытии невозобновляемой кредитной линии от 11.06.2020 года, с лимитом выдачи 35 101 794 руб. Лимит по кредитной линии по состоянию на 01.01.2021 года выбран полностью. Кредитные средства направлены на следующие платежи:

№	Дата	Сумма, руб.	Назначение платежа
1	15.06.2020	3 825 993,55	Выплата заработной платы за май 2020 г.
2	16.06.2020	434 672,00	Оплата за з/части (шины, масла)
3	17.06.2020	204 271,61	Оплата за электроэнергию за май 2020 г.
4	26.06.2020	1 443 000,00	Выплата аванса по з/плате за июнь 2020 г.
5	14.07.2020	3 837 254,52	Выплата заработной платы за июнь 2020 г.
6	17.07.2020	367 608,59	Оплата шин, электроэнергии, запчастей
7	29.07.2020	1 395 000,00	Выплата аванса по з/плата за июль 2020 г.
8	13.08.2020	3 926,097,34	Выплата заработной платы за июль 2020 г.
9	28.08.2020	1 232 000,00	Выплата аванса по з/плата за август 2020 г.
10	14.09.2020	4 010 914,75	Выплата заработной платы за август 2020 г.
11	22.09.2020	396 713,60	Оплата шин, масла
12	29.09.2020	1 342 500,00	Выплата аванса по з/плата за сентябрь 2020 г.
13	14.10.2020	4 185 052,88	Выплата заработной платы за сентябрь 2020 г.
14	23.10.2020	422 000,00	Премия к Дню автомобилиста
15	29.10.2020	1 355 500,00	Выплата аванса по з/плата за октябрь 2020 г.
16	13.11.2020	4 670 303,11	Выплата заработной платы за октябрь 2020 г.
17	26.11.2020	721 512,05	Оплата топлива
18	27.11.2020	1 331 400,00	Выплата аванса по з/плата за ноябрь 2020 г.
	ИТОГО	35 101 794,00	

Выполняя имеющиеся ранее кредитные обязательства (в 2019 году был открыт кредитный договор в ПАО «Сбербанк России» сроком на 54 месяца на

сумму 59 880 тыс. руб. на рефинансирование задолженности по трем кредитным договорам в АКБ «ФОРА-БАНК», процентная ставка по кредиту составила 9,54%), предприятие погасило за 2020 год 14 818 тыс.руб., однако в результате получения кредита «на возобновление деятельности» в размере 35 102 тыс.руб., кредитный портфель за 2020 год увеличился на 20 284 тыс.руб. с уровня 50 302 тыс.руб. до уровня 70 586 тыс.руб.

Сумма задолженности по указанному кредиту по состоянию на 31.12.2020 года со сроком погашения свыше 12 месяцев в сумме 22 177 тыс. руб. отражена в составе долгосрочных обязательств пассива Бухгалтерского баланса по строке 1410. Задолженность со сроком погашения в течение 2021 года в сумме 13 307 тыс. руб. отражена в составе краткосрочных обязательств пассива Бухгалтерского баланса по строке 1510 (п.19 ПБУ 4/99).

В составе долгосрочных обязательств по строке 1450 Бухгалтерского баланса отражена задолженность по Договору лизинга 6666/См/М от 27.05.2019 года в сумме 1 976 тыс. руб. в соответствии с графиком платежей, подлежащих погашению сроком свыше 12 месяцев. Задолженность со сроком погашения в течение 2021 года в сумме 5 084 тыс. руб. отражена в составе краткосрочных обязательств пассива Бухгалтерского баланса по строке 1550. В соответствии с Договором лизинга Лизингополучатель ОАО «ПАТП №1» является балансодержателем имущества. Отражение хозяйственных операций по счетам бухгалтерского учета произведено в соответствии с указаниями по Приказу Минфина № 15 от 17.02.1997 года.

Кредитный портфель ОАО «ПАТП №1» приведен в Приложении № 2 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «ПАТП № 1» за 2020 год.

Прочие доходы состоят из страхового возмещения от страховой компании в результате дорожно-транспортных происшествий с транспортными средствами Общества в сумме 511 тыс. руб., продажи чермета на сумму 193 тыс. руб., финансирования предупредительных мер за счет взносов на травматизм в сумме 176 тыс. руб., прихода ТМЦ от разборки списанных ОС в сумме 260 тыс. руб. и прочее.

Незначительно уменьшают финансовый результат предприятия за 2020 год прочие расходы (2 091 тыс.руб.), но данный показатель ниже показателя прошлого года на 45% (3 770 тыс.руб.), которые состоят из:

- услуги банка в сумме 388 тыс. руб.,
- пени и штрафы по налогам и взносам в сумме 601 тыс. руб.;
- затраты на ремонт ТС в результате ДТП в сумме 393 тыс. руб.;
- стоимость чермета, подлежащего реализации в сумме 180 тыс. руб. и прочее.

В итоге, за 2020 год предприятие получило убыток в размере 14 915 тыс.руб., показатель прошлого года был прибыльным и составлял 14 380 тыс.руб. Отчисления в резервный фонд за 2020 год в соответствии с Уставом предприятия не производились.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021г составляет 6 851 тыс.руб., что на 31% ниже показателя прошлого года 9 958 тыс.руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021г составляет 29 706 тыс.руб., что на 6% ниже показателя прошлого года (31 632 тыс.руб.).

Сумма просроченной кредиторской задолженности свыше 3-х месяцев отражена по строке 5590 «

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 (3 351 тыс. руб. - задолженность за декабрь 2020 года).

По сомнительной задолженности в бухгалтерском учете создается резерв. Его величина на 31.12.2019 года составляет 5 109 тыс. руб., в том числе 3 831 задолженность банка ВВБ в связи с отзывом лицензии. На сегодняшний день задолженность включена в реестр требований кредиторов Банка 3 очереди. Расчеты с кредиторами 3 очереди по состоянию на 31.12.2020 года не производились.

Показатель «Капитал и резервы» за 2020 год снизился относительно 2019 года и составил 138 207 тыс. руб. Снижение связано с получением убытка за отчетный год в размере 14 915 тыс. руб. Также на снижение капитала оказали влияние внесенные изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Более подробно об этом приводится в разделе 7 «Основные элементы учетной политики».

В связи с заключенным в 2019 году Договором № 1 от 27.05.2019 года о внесении вклада в имущество Общества единственным акционером в размере 15 000 тыс. руб. на погашение лизинговых платежей по договору лизинга № 6666/См/М от 27.05.2019 года, в 2020 году Обществом получены денежные средства в размере 4 500 тыс. руб. За 2019 год фактически получено 6 000 тыс. рублей.

Исходя из Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, вклад акционера в имущество акционерного общества, не изменяющий размеры и номинальную стоимость доли этого акционера в уставном капитале Общества, отражается акционерным обществом по дебету счетов учета активов в корреспонденции с кредитом счета учета добавочного капитала. В Бухгалтерском балансе полученные денежные средства отражены по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)».

В составе строки 4329 «Отчета о движении денежных средств» отражена сумма лизинговых платежей в размере 4 709 тыс. руб., уплаченных Обществом лизингодателю по Договору лизинга 6666/См/М от 27.05.2019 года (п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», МСФО (IAS) 7 «Отчёт о движении денежных средств»).

В составе строки 4125 «Отчета о движении денежных средств» учтена при расчете показателя сумма НДС, уплаченная поставщикам за товары, работы и услуги в полном объеме.

2.2. Структура управленческих расходов.

тыс. руб.

тыс. руб.

№ п/п	Показатели	2019 год	Доля, %	2020 год	Доля, %	Изменение в 2020 г. относительно 2019 г.	
						в тыс. руб.	в %
Управленческие расходы всего, в том числе:		46 885	100	40 877	100	-6 008	-13
1	Заработная плата и начисления вспомогательных рабочих, ИТР	24 613	52	25 489	62	876	4
2	Материальные затраты (з/части, гсм, резина)	1 668	4	816	2	-852	-51
3	Коммунальные услуги	5 402	12	4 430	11	-972	-18
в том числе энергоресурсы:							
	электроэнергия	1 977		2 031		54	3
	водоснабжение	248		228		-20	-8
	теплоэнергия	3 177		2 171		-1 006	-32
4	Налоги	4 383	9	349	1	-4 034	-92
в том числе :							
	земельный налог	229		206		-23	-10
	транспортный налог	42		42		0	0
	налог на имущество	4 112		101		-4 011	-98
5	Содержание произ-х помещений	422	1	422	1	0	0
6	Больничный за счет работодателя	1 248	3	1 292	3	44	4
7	Арендная плата	309	1	228	1	-81	-26
8	Амортизация	3 804	8	3 849	9	45	1
9	Программное обеспечение	79	0	55	0	-24	-30
10	Обслуживание и ремонт оборудования	433	1	240	1	-193	-45
11	Охрана предприятия	1 860	4	2 100	5	240	13
12	Прочее	2 664	6	1 607	4	-1 057	-40

В Отчете о финансовых результатах за 2020 год сумма управленческих расходов учтена в составе строки 2120 «Себестоимость продаж».

Уменьшение налоговых платежей за 2020 год по сравнению с 2019 годом на 92% связано с применением льготы по налогу на имущество и транспортному налогу как наиболее пострадавшая отрасль в результате распространения новой коронавирусной инфекции. Общество освобождено от уплаты данных налогов в отношении имущества, используемого непосредственно в целях осуществления основного вида деятельности – оказание транспортных услуг в соответствии с ОКВЭД 49.3.

3. Анализ имущества предприятия.

За отчетный период основные средства предприятия представлены в следующем составе:

3.1. Основные средства

№ п/п	Наименование	Остаточная стоимость		тыс. руб. Изменение в 2020 г. относительно 2019 г.
		2019 год	2020 год	в тыс. руб.
1	2	4	4	5
1	Здания	185 062	181 406	-3 656
2	Земельный участок	22 852	22 852	0
3	Сооружения	26	20	-6
4	Транспорт	18 589	14 433	-4 156
5	Машины и оборудование, вычислительная техника	641	855	214
6	Инвентарь, мебель	-	-	-6
Итого:		227 170	219 566	-7 604

В 2020 году было введено в эксплуатацию 4 объекта основных средств на общую сумму 354 тыс. руб. Из них:

- система видеонаблюдения в количестве 2 штуки на сумму 210 тыс. руб.;

- ноутбук на сумму 45 тыс. руб.;

- инверторный сварочный полуавтомат на сумму 99 тыс. руб.

Списано с баланса предприятия 18 объектов основных средств, в том числе полностью амортизированных – 18. Из них: 12 технически неисправных автобусов (марки ЛИАЗ, ПАЗ, Богдан) и прочее оборудование - морально и физически устаревшее.

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 по состоянию на 31.12.2020 года составил 84 %.

40

3.2. Наличие подвижного состава и износ парка на 31.12.2020 года
Транспортные средства на балансе предприятия.

Наличие подвижного состава и износ парка
на 31.12.2020 года

№ п/п	Марка автобуса	Кол-во	Сред. % износа
1	ЛИАЗ 5256	67	100.0
2	ПАЗ 4234	2	100.0
3	ПАЗ 32041-04	4	30.0
4	Богдан А 09204	13	100.0
5	ЛИАЗ 6212	1	100.0
6	Волжанин 6270	2	27.0
7	ГОЛАЗ 6228	6	27.0
Итого:		95	84

В ноябре 2019 года Департаментом имущественных и земельных отношений Администрации городского округа город Рыбинск по Договору о внесении вклада в имущество Общества № 2 от 15.11.2019 года (Постановление Администрации городского округа город Рыбинск № 2978 от 15.11.2019 года о решении единственного акционера ОАО «ПАТП №1», Протокол внеочередного заседания Совета директоров ОАО «ПАТП №1» от 23.10.2019 года) переданы 8 транспортных средств - автобусы марки ГоЛАЗ и Волжанин. Полученные транспортные средства поставлены на баланс Общества по рыночной стоимости (п. 10 ПБУ 6/01), которая определена независимым оценщиком (отчет № 563/10-2019 от 22.10.2019 об оценке рыночной стоимости транспортных средств, исполнитель ИП Харисова В.И.).

3.3. Транспортные средства,
переданные по Договору о внесении вклада в имущество Общества

Гар. №	Марка автобуса	Кол-во	Рыночная/балансовая стоимость, тыс. руб.
62	Голаз 6228	1	733 686.00
153	Голаз 6228	1	1.00
152	Голаз 6228	1	1.00
154	Голаз 6228	1	1.00
64	Голаз 6228	1	652 165.00
63	Голаз 6228	1	407 603.00
151	Волжанин 6270	1	1.00
61	Волжанин 6270	1	544 512.00
Итого:		8	2 337 970.00

44

В июне 2019 года по договору лизинга № 6666/См/М от 27.05.2019 года с ООО «Транспортная лизинговая компания» были приобретены 4 транспортных средства, а именно автобусы ПАЗ 320414-04 2019 года выпуска. По условиям договора лизинга балансодержателем является лизингополучатель (ОАО «ПАТП №1»).

Транспортные средства, приобретенные по Договору лизинга

Гар. №	Марка автобуса	Кол-во	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.
98	ПАЗ 320414-04	1	4 398 493.74	3 100 579.62
99	ПАЗ 320414-04	1	4 398 493.74	3 100 579.62
100	ПАЗ 320414-04	1	4 398 493.74	3 100 579.62
101	ПАЗ 320414-04	1	4 398 493.74	3 100 579.62
Итого:		4	17 593 974.96	12 402 318.48

В составе строки 5282 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» отражена сумма транспортных средств, переданных по договору лизинга на баланс Общества в размере остаточной стоимости 12 402 тыс. руб.

Часть имущества Общества заложено в обеспечение исполнения обязательств по кредитному договору с ПАО «Сбербанк России».

Выписка из Книги залогов по состоянию на 31 декабря 2020 года представлена в Приложении № 3 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «ПАТП № 1» за 2020 год.

В Приложении № 4 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «ПАТП № 1» за 2020 год представлены сведения об объектах основных средств, переданных и полученных в аренду.

4. Среднесписочная численность и среднемесячная начисленная заработная плата.

№ п/п	Категория работников	Показатель	Средний показатель за год		Темп роста (факт 2020/ факт 2019) %	Отклонение 2020/2019
			2019	2020		
1	2	3	4	5	6	7
1	Руководитель	Численность, чел.	1	1	100.0	0
		Зарботная плата, руб.	124 617	119 271	95.7	-5 346
2	Водители	Численность, чел.	152	141	92.8	-11
		Зарботная плата, руб.	29 345	25 236	86.0	-4 109
3	Кондуктора	Численность, чел.	120	98	81.7	-22
		Зарботная плата, руб.	18 738	16 956	90.5	-1 782
4	Ремонтная группа	Численность, чел.	32	29	90.6	-3
		Зарботная плата, руб.	23 268	24 196	104.0	928
5	Вспомогательные рабочие	Численность, чел.	28	24	85.7	-4
		Зарботная плата, руб.	12 854	14 291	111.2	1 437
6	ИТР и служащие	Численность, чел.	61	58	95.1	-3
		Зарботная плата, руб.	21 961	23 486	106.9	1 525
Итого		Численность, чел.	394	351	89.1	-43
		Зарботная плата, руб.	23 548	22 069	93.7	-1 479

Среднесписочная численность за 2020 г. составляет 351 чел., что на 11% ниже показателя прошлого года (394 чел.). Снижение численности по сравнению с прошлым периодом произошло по всем категориям работников:

- по водителям – на 7% с уровня 152 чел. до уровня 141 чел.;
- по кондукторам – на 18% с уровня 120 чел. до уровня 98 чел.;
- по ремонтной группе – на 9% с уровня 32 чел. до уровня 29 чел.;
- по вспомогательным рабочим – на 14% с уровня 28 чел. до уровня 24 чел.;
- по ИТР и служащим - на 5% с уровня 61 чел. до уровня 58 чел.

Среднемесячная заработная плата за 2020 года составила 22 069 руб., что на 6% ниже показателя прошлого года (23 548 руб.). Снижение заработной платы произошло по водителям и кондукторам на 14% и на 9% соответственно.

5. Государственная помощь.

В течение отчетного периода предприятие пользовалось правом на финансирование текущих расходов за счет средств Фонда социального страхования (ФСС) на сумму 176 тыс. руб. Перечень мероприятий, финансируемых за счет взносов на травматизм в 2020 году:

- проведение периодических медицинских осмотров работников, занятых на вредных условиях труда (водители, слесари);
- проведение специальной оценки условий труда;
- по предупреждению распространения новой коронавирусной инфекции.

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

6. Влияние последствий новой коронавирусной инфекции (COVID-19) на деятельность Общества.

В течение 2020 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации оказали влияние, в том числе вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19). В связи с введением ограничительных мер и увеличением количества выходных дней произошло резкое снижение пассажиро потока, и как следствие резкое падение выручки предприятия. Вынужденными шагами в деятельности предприятия были сокращение количества рейсов, с целью экономии затрат. Для восстановления своей платежеспособности, предприятие, входящее в перечень пострадавших отраслей, получило кредит «на возобновление деятельности». Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2020 год.

7. Основные элементы учетной политики.

Учетная политика предприятия утверждена Приказом Генерального директора № 1102 от 31.12.2018 года.

Основные элементы учетной политики на 2019 год и последующие отчетные периоды в целях бухгалтерского учета 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

45

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 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.

С 01.01.2020 года Общество произвело изменения в учетную политику в целях бухгалтерского учета в части отражения информации об учете расчетов по налогу на прибыль (п. 10, п.п. 14, 15 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», Приказ МФ РФ № 236н от 20.11. 2018 г. «О внесении изменений в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»): изменены правила учета временных разниц.

Указанные изменения связаны с обязательным переходом на балансовый метод определения временных разниц в бухгалтерском учете. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Раздел Учетной политики для целей бухгалтерского учета «Учет расчетов по налогу на прибыль» изложен в следующей редакции:

1. «Общество применяет нормы ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль в части правил формирования в бухгалтерском учете и порядка раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль», а также определения взаимосвязи показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету РФ (бухгалтерская прибыль (убыток)), и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период (налогооблагаемая прибыль (убыток)), рассчитанной в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах.

2. Сумма расхода по налогу на прибыль формируется на дебете счета 99 "Прибыли и убытки" (в случае дохода по налогу - по кредиту). Указанная сумма складывается из двух составляющих - текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль (п. 20 ПБУ 18/02). Учет каждой из составляющих ведется на отдельном субсчете к счету 99.

3. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02).

44

Сумма текущего налога на прибыль отражается по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" (субсчет "Текущий налог на прибыль") в корреспонденции с кредитом счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" (субсчет "Расчеты по налогу на прибыль организаций"). Указанная сумма определяется в соответствии с требованиями налогового законодательства как сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период, соответствующий отчетному периоду.

4. Сумма отложенного налога на прибыль (сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах) отражается по дебету или кредиту счета 99 "Прибыли и убытки" (субсчет "Отложенный налог на прибыль") в корреспонденции соответственно с кредитом или дебетом счетов 09 "Отложенные налоговые активы" или 77 "Отложенные налоговые обязательства".

Указанная сумма определяется как результат умножения соответствующей налоговой ставки на величину изменений временных разниц за отчетный период в связи с операциями, результаты которых подлежат включению в бухгалтерскую прибыль (убыток) (п. 9 ПБУ 18/02).

Увеличение налогооблагаемых временных разниц или уменьшение вычитаемых временных разниц за отчетный период приводит к образованию расхода по отложенному налогу, который отражается по дебету счета 99 в корреспонденции с кредитом счета 09 или 77.

Увеличение вычитаемых временных разниц или уменьшение налогооблагаемых временных разниц за отчетный период приводит к образованию дохода по отложенному налогу, который отражается по дебету счета 09 или 77 в корреспонденции с кредитом счета 99 (п. 11 ПБУ 18/02).

5. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения (балансовый метод), (п. 8 ПБУ 18/02).

Информация о временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница (п. 3 ПБУ 18/02).

6. В случае изменения временных разниц в связи с ретроспективными изменениями учетной политики или ретроспективным исправлением ошибок возникающие изменения отложенных налоговых активов или обязательств отражаются по дебету или кредиту счетов 09 "Отложенные налоговые активы" или 77 "Отложенные налоговые обязательства" в корреспонденции соответственно с кредитом или дебетом счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

В соответствии с п. 14, 15 ПБУ 1/2008, Рекомендацией Р-110/2019-КПР "Переход на новый порядок учета налога на прибыль с 2020 года",

118
Рекомендацией Р-102/2019-КПР "Порядок учета налога на прибыль", Рекомендацией Р-109/2019-КПР «Регистр учета временных разниц», Общество отразило ретроспективно последствия изменения учетной политики в указанной части.

Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и (или) других статей бухгалтерского баланса на самую раннюю представленную в бухгалтерской (финансовой) отчетности дату, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

В связи с новыми правилами учета разниц у Общества возникла обязанность в формировании налогооблагаемой временной разницы в результате переоцененных в 2015 году объектов недвижимости. Общая сумма переоценки, отраженная в бухгалтерском учете, составила 76 639 тыс. руб. и была отражена на счете 83 «Добавочный капитал».

Для целей налогообложения прибыли результаты произведенных переоценок не учитывались в качестве доходов (расходов) и не корректировали стоимость амортизируемого имущества (ст. 257 Налогового кодекса РФ).

В соответствии с новыми нормами ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в результате переоценки внеоборотного актива образуется временная разница между его балансовой стоимостью и стоимостью, принимаемой для целей налогообложения, которая не подлежит включению в чистую прибыль Общества (п. п. 8, 11 ПБУ 18/02).

На основании вышеизложенного **Обществом изменены вступительные показатели годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2018 и 31.12.2019 года по следующим показателям:**

1. По состоянию на 31.12.2018 г. (тыс. руб.):

Наименование показателя	Код	До корректировки	После корректировки	Сумма изменений
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Отложенные налоговые активы	1180	20 598	20 402	-196
ИТОГО по разделу I	1100	235 066	234 870	-196
БАЛАНС	1600	250 954	250 758	-196
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Переоценка внеоборотных активов	1340	76 639	61 311	-15 328
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-63 553	-63 768	-215
ИТОГО по разделу III	1300	140 728	125 185	-15 543
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	98	15 445	15 347
ИТОГО по разделу IV	1400	67 353	82 700	15 347
БАЛАНС	1700	250 954	250 758	-196

1. Изменения входящего остатка по строке «Отложенные налоговые активы» в результате изменения учетной политики в связи с ретроспективным применением ПБУ 18/02 в результате (уменьшение на 196 тыс. руб.):

- корректировки вычитаемой временной разницы в части формирования суммы резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете в сумме 3 809 тыс. руб. (уменьшение ОНА – 762 тыс. руб.);
- корректировки вычитаемой временной разницы в результате применения разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения в сумме 2 670 тыс. руб. (увеличение ОНА – 566 тыс. руб.).

2. Изменения входящего остатка по строке «Отложенные налоговые обязательства» в результате изменений изменения учетной политики в связи с ретроспективным применением ПБУ 18/02 в результате (увеличение на 15 347 тыс. руб.):

- корректировки суммы налогооблагаемой временной разницы в части переоцененных объектов основных средств в налоговом учете в сумме 76 639 тыс. руб. (увеличение ОНО – 15 328 тыс. руб.);
- корректировки налогооблагаемой временной разницы в результате применения разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения в сумме 488 тыс. руб. (увеличение ОНО – 19 тыс. руб.).

3. Изменения входящего остатка по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в результате изменения учетной

политики в связи с ретроспективным применением ПБУ 18/02 в результате (уменьшение на 2015 тыс. руб.):

- корректировки вычитаемой временной разницы в части формирования суммы резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете в сумме 3 809 тыс. руб. (уменьшение ОНА – 762 тыс. руб.);
- корректировки вычитаемой временной разницы в результате применения разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения в сумме 2 670 тыс. руб. (увеличение ОНА – 566 тыс. руб.);
- корректировки налогооблагаемой временной разницы в части суммы амортизации по объектам основных средств, начисленной в бухгалтерском и налоговом учете в сумме 488 тыс. руб. (увеличение ОНО – 19 тыс. руб.).

4. Изменения входящего остатка по строке «Переоценка внеоборотных активов» в результате изменений в учетной политике в связи с ретроспективным применением ПБУ 18/02 в результате (уменьшение):

- корректировки суммы налогооблагаемой временной разницы в части переоцененных объектов основных средств в бухгалтерском и налоговом учете в сумме 15 328 тыс. руб.

2. По состоянию на 31.12.2019 г. (тыс. руб.):

Наименование показателя	Код	До корректировки	После корректировки	Сумма изменений
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Отложенные налоговые активы	1180	18 846	19 817	971
ИТОГО по разделу I	1100	246 016	246 987	971
БАЛАНС	1600	264 201	265 172	971
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Переоценка внеоборотных активов	1340	76 639	61 311	-15 328
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-49 892	-49 388	504
ИТОГО по разделу III	1300	163 446	148 622	-14 824
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	860	16 655	15 795
ИТОГО по разделу IV	1400	43 009	58 804	15 795
БАЛАНС	1700	264 201	265 172	971

1. Изменения входящего остатка по строке «Отложенные налоговые активы» в результате изменения учетной политики в связи с ретроспективным применением ПБУ 18/02 в результате (увеличение на 971 тыс. руб.):

- корректировки вычитаемой временной разницы в части суммы лизинговых платежей, принимаемых в расходы в налоговом учете по

состоянию на 31.12.2019 г. в сумме 5 216 тыс. руб. (увеличение ОНА – 1 043 тыс. руб.);

- корректировки вычитаемой временной разницы в части формирования суммы резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете по состоянию на 31.12.2019 г. в сумме 3 809 тыс. руб. (увеличение ОНА – 762 тыс. руб.);

- корректировки вычитаемой временной разницы в результате применения разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения по состоянию на 31.12.2019 г. в сумме 4 137 тыс. руб. (уменьшение ОНА – 827 тыс. руб.);

- корректировки вычитаемой временной разницы в части списания убытков от реализации основных средств в составе налоговых расходов по состоянию на 31.12.2019 г. в сумме 30 тыс. руб. (уменьшение ОНА – 6 тыс. руб.).

2. Изменения входящего остатка по строке «Отложенные налоговые обязательства» в результате изменений изменения учетной политики в связи с ретроспективным применением ПБУ 18/02 в результате (увеличение на 15795 тыс. руб.):

- корректировки налогооблагаемой временной разницы в части переоцененных объектов основных средств в налоговом учете по состоянию на 31.12.2019 г. в размере 76 639 тыс. руб. (увеличение ОНО – 15 328 тыс. руб.);

- корректировки налогооблагаемой временной разницы в результате применения разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения по состоянию на 31.12.2019 г. в размере 6 284 тыс. руб. (увеличение ОНО – 1 257 тыс. руб.);

- корректировки налогооблагаемой временной разницы в части суммы лизинговых платежей, принимаемых в расходы в налоговом учете по состоянию на 31.12.2019 г. в размере 3 953 тыс. руб. (уменьшение ОНО – 791 тыс. руб.).

3. Изменения входящего остатка по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в результате изменения учетной политики в связи с ретроспективным применением ПБУ 18/02 в результате (увеличение на 504 тыс. руб.):

- корректировки вычитаемой временной разницы в части суммы лизинговых платежей, принимаемых в расходы в налоговом учете по состоянию на 31.12.2019 г. в сумме 5 216 тыс. руб. (увеличение ОНА – 1 043 тыс. руб.);

- корректировки вычитаемой временной разницы в части формирования суммы резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете по состоянию на 31.12.2019 г. в сумме 3 809 тыс. руб. (увеличение ОНА – 762 тыс. руб.);

- корректировки вычитаемой временной разницы в части амортизации, исчисленной балансовым методом по состоянию на 31.12.2019 г. в сумме 4 137 тыс. руб. (уменьшение ОНА – 827 тыс. руб.);

- корректировки вычитаемой временной разницы в части списания убытков от реализации основных средств в составе налоговых расходов по состоянию на 31.12.2019 г. в сумме 30 тыс. руб. (уменьшение ОНА – 6 тыс. руб.);

- корректировки налогооблагаемой временной разницы в результате применения разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения по состоянию на 31.12.2019 г. в размере 6 284 тыс. руб. (увеличение ОНО – 1 257 тыс. руб.).

- корректировки налогооблагаемой временной разницы в части суммы лизинговых платежей, принимаемых в расходы в налоговом учете по состоянию на 31.12.2019 г. в размере 3 953 тыс. руб. (уменьшение ОНО – 791 тыс. руб.).

4. Изменения входящего остатка по строке «Переоценка внеоборотных активов» в результате изменений в учетной политике в связи с ретроспективным применением ПБУ 18/02 в результате (уменьшение):

- корректировки налогооблагаемой временной разницы в части переоцененных объектов основных средств в налоговом учете по состоянию на 31.12.2019 г. в размере 76 639 тыс. руб. (увеличение ОНО – 15 328 тыс. руб.).

В результате корректировок в бухгалтерском учете выполнены бухгалтерские записи:

Проводки, корреспонденция счетов:		Сумма, тыс. руб.
1. Переоценка объектов недвижимости (применяем балансовый метод - начисляем ОНО)	Д83 - К77	15 328
2. ОС амортизация (применяем балансовый метод – начисляем ОНО)	Д84 - К77	1 257
3. ОС амортизация (снимаем затратный метод – погашаем ОНА)	Д84 - К09	827
4. Лизинг (применяем балансовый метод – начисляем ОНА)	Д09 - К84	1 043
5. Лизинг (снимаем затратный метод – погашаем ОНО)	Д77 - К84	791
6. Убытки от котельной (применяем балансовый метод - погашаем ОНА)	Д84 - К09	6
7. Резерв по СД начисляем (применяем балансовый метод - начисляем ОНА)	Д09 - К84	762

Информация об учете расчетов по налогу на прибыль за 2020 год.

1. В бухгалтерской отчетности и учете расчетов по налогу на прибыль по итогам 2020 года отражены следующие показатели:

№ пп	Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)
1.	Прибыль (убыток) до налогообложения	(18 308)
2.	Ставка налога на прибыль	20%
3.	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(3 662)
4.	Постоянный налоговый расход	224
5.	Расход по налогу на прибыль, в т.ч.	3 393
5.1.	Отложенный налог на прибыль	3 393
5.2.	Текущий налог на прибыль (налоговая декларация по налогу на прибыль за 2020 г.)	(0)

2. **Отложенный налог на прибыль** за 2020 год сформирован как суммарное изменение отложенных налоговых активов – ОНА (2 907 тыс. руб.) и отложенных налоговых обязательств - ОНО (486 тыс. руб.) за 2020 год в соответствии с нормами ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и положениями учетной политики Общества в целях бухгалтерского учета (с учетом изменений с 01.01.2020 г.).

3. **Временные вычитаемые разницы, возникшие** в текущем отчетном периоде по состоянию на 31.12.2020 г., образовавшие отложенные налоговые активы:

- в результате возникновения налогового убытка за 2020 год по состоянию на 31.12.2020г. в сумме 17 170 тыс. руб. (сумма ОНА – 3 434 тыс. руб.);

- в результате погашения резерва по сомнительным долгам в налоговом учете по состоянию на 31.12.2020г. в сумме 28 тыс. руб. (сумма ОНА – 6 тыс. руб.).

Временные вычитаемые разницы, погашенные в текущем отчетном периоде по состоянию на 31.12.2020 г.:

- в результате признания части лизинговых платежей в составе налоговых расходов по состоянию на 31.12.2020г. в сумме 2 241 тыс. руб. (сумма ОНА – 448 тыс. руб.);

- в результате признания части убытка от реализации основных средств в составе налоговых расходов по состоянию на 31.12.2020г. в сумме 424 тыс. руб. (сумма ОНА – 85 тыс. руб.).

Таким образом, изменение (увеличение) отложенных налоговых активов за 2020 год составляет 2 907 тыс. руб. (3 434 + 6 – 448 – 85).

4. Сумма отложенного налогового обязательства, погашенная в текущем отчетном периоде по состоянию на 31.12.2020г.:

- в результате сравнения остаточной стоимости объектов основных средств балансовым методом по состоянию на 31.12.2020 г. в размере 2 431 тыс. руб. (ОНО – 486 тыс. руб.).

Таким образом, изменение отложенных налоговых обязательств (уменьшение) за 2020 год составляет 486 руб.

5. Постоянный налоговый расход (ПНР), возникший в отчетном периоде, составляет 269 тыс. руб., в т.ч.,

- от уплаты штрафов, пеней, ущерба, не признаваемых в налоговых расходах – 126 тыс. руб.;

- от предоставления материальной помощи, иных выплат работникам, не признаваемые в налоговых расходах – 20 тыс. руб.

- прочие постоянные разницы 123 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль равен:

условный расход по налогу на прибыль + ПНР – ПНА - ОНА –
ОНО = -3 662 + 269 + 2 907 + 486 = 0.

Генеральный директор ОАО «ПАТП № 1»



Амплеев И.В.

12 марта 2021 года

Приложение № 1
 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 Открытого акционерного общества «Пассажирское автотранспортное предприятие № 1» за 2020 год

Состав аффилированных лиц акционерного общества на 31.12.2020 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	Рябенков Алексей Владимирович	Ярославская область, город Рыбинск	Председатель Совета директоров	18.09.2020.	6	7
2	Минеева Олеся Николаевна	Ярославская область, город Рыбинск	Член Совета директоров	18.09.2020	-	-
3	Кузнецов Алексей Владимирович	Ярославская область, город Рыбинск	Член Совета директоров	18.09.2020	-	-
4	Коврова Маргарита Николаевна	Ярославская область, город Рыбинск	Член Совета директоров	18.09.2020	-	-
5	Долгов Константин Алексеевич	Ярославская область, город Рыбинск	Член Совета директоров	18.09.2020	-	-
6	Амгтеев Игорь Вячеславович	Ярославская область, город Рыбинск	Генеральный директор	18.09.2020	-	-
7	Департамент имущественных и земельных отношений администрации городского округа город Рыбинск	Ярославская область, город Рыбинск, 152934, улица Крестовая, дом 77	Лицо, имеющее право распоряжаться более, чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица	18.06.2013	100	100

Операции со связанными сторонами

№ п/п	Связанная сторона	Вид операции	Сумма, тыс. руб.
1	Департамент имущественных и земельных отношений городского округа город Рыбинск	Договор вклада в имущество Общества № 1 от 27.05.2019	15 000

Выписка из книги залогов ОАО "ПАТП № 1" по состоянию на 31.12.2020 года

№ п/п	Инв. номер	Последующий залог	Залоговая стоимость	Остаточная стоимость на 31.12.2020г.	Ссудная зад-сть на 31.12.2020 г.	Договор
1	1057	Земельный участок 31785 кв.м	3 478 124.93	18 731 247.50		ПАО "Сбербанк России" Договор № 00100019/00171100 от 22.03.2019 г. (сумма договора 59 880 000 руб.). Срок с 22.03.2019 по 25.08.2023 (54 месяца). Ставка 9,54%
2	1062	Помещение II, 7557,2 кв.м.	21 013 850.00	89 528 262.24		
3	1061	Помещение I, 5390,6 кв.м.	14 989 700.00	66 388 800.18		
4	680	Административное здание (1340.10)	7 090 050.00	19 824 867.15		
5	905	Пропускной блок (359.8)		0.00		
6	1058	Земельный участок (S 2 150)	1 467 376.08	1 281 003.86		
7	1022	Ворота промышленные секционные	1 000.00	0.00		
8	1024	Система видеонаблюдения	1 000.00	0.00		
9	1029	Система ПС и оповещения	1 000.00	0.00		
10	1039	Ворота секционные	1 000.00	0.00		
11	1041	Ворота секционные	1 000.00	0.00		
12	1046	Узел учета тепловой энергии	1 000.00	0.00		
13	1063	Система автоматической пожарной сигнализации	1 000.00	46 722.30		
14	1064	Система автоматической пожарной сигнализации 2	1 000.00	58 564.14		
15	1065	Система автоматической пожарной сигнализации 1 этаж	1 000.00	30 010.19		
16	1066	Система пожарной сигнализации (столовая)	1 000.00	0.00		
17	521	КАНАЛИЗАЦИОННЫЙ КОЛЛЕКТОР	1 000.00	0.00		
18	560	Кабельная линия связи	1 000.00	0.00		
19	582	ДРЕНАЖНАЯ КАНАЛИЗАЦИЯ	1 000.00	971.94		
20	624	ТРАНСФ-Я ПОДСТАНИЦА	1 000.00	0.00		
21	682	Забор железобетонный	1 000.00	19 227.95		
22	699	Шлагбаум электрический 4м	1 000.00	0.00		
23	734	БЛАГОУСТР-ВО ГАРАЖА	1 000.00	0.00		
24	931	Пожарная сигнализация	1 000.00	0.00		
25	933	Турникет	1 000.00	0.00		
Итого:			48 058 101.01	195 909 677.45	35 484 464.00	
№ п/п	Инв. номер	Залог	Залоговая стоимость	Остаточная стоимость на 31.12.2020 г.	Ссудная зад-сть на 31.12.2020 г.	Договор
1	11	ЛИАЗ-525653	1 968 000.00	0.00		Администрация городского округа город Рыбинск Договор о предоставлении мун. гарантии №6/н от 22.03.2019 г.
2	12	ЛИАЗ-525653	1 968 000.00	0.00		
3	20	ЛИАЗ-525653	1 968 000.00	0.00		
4	21	ЛИАЗ-525653	2 002 000.00	0.00		
5	22	ЛИАЗ-525653	1 968 000.00	0.00		
6	23	ЛИАЗ-525653	1 968 000.00	0.00		
7	26	ЛИАЗ-525653	1 968 000.00	0.00		
8	118	ЛИАЗ-525653	1 968 000.00	0.00		
9	173	ЛИАЗ-525653	1 968 000.00	0.00		
10	174	ЛИАЗ-525653	1 934 000.00	0.00		
11	175	ЛИАЗ-525653	1 968 000.00	0.00		
12	177	ЛИАЗ-525653	1 968 000.00	0.00		
13	178	ЛИАЗ-525653	1 968 000.00	0.00		
14	179	ЛИАЗ-525653	2 002 000.00	0.00		
15	180	ЛИАЗ-525653	1 968 000.00	0.00		
16	70	ЛИАЗ-525653	1 877 000.00	0.00		
17	71	ЛИАЗ-525653	1 877 000.00	0.00		
18	170	ЛИАЗ-525653	1 811 000.00	0.00		
19	171	ЛИАЗ-525653	1 778 000.00	0.00		
20	172	ЛИАЗ-525653	1 844 000.00	0.00		
21	289	Богдан А09204	578 000.00	0.00		
22	433	Экскаватор ЭО 2621	263 000.00	0.00		
23	435	Трактор Беларус 82.1	662 000.00	314 389.14		
Итого:			40 244 000.00	314 389.14	0.00	
Итого по предприятию:			88 302 101.01	196 224 066.59	35 484 464.00	

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	4 512 039.79	120 000.00	№ 6/н от 20.07.2016 г.
Итого:				4 512 039.79	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	Нежилое помещение, г. Рыбинск ул. Ворошилова, д. 25	АО "Рыбинскэлектротранс"	4	4 627.91	60 000.00	№ 6/н 01.09.2016
2	Нежилое помещение, г. Рыбинск, Соборная площадь, д. 4	ИП Болдин Ю.А.	2	90 000.00	90 000.00	№ 6/н от 01.10.2016, от 25.06.2020
Итого:				94 627.91	150 000.00	-

Гарантии полученные по состоянию на 31.12.2020 года

№ п/п	Вид гарантии	Наименование гаранта	Стоимость, руб.	Ссудная задолженность на 31.12.2020 года	Договор
ПАО "Сбербанк России" Договор № 00100019/00171100 от 22.03.2019 г. (сумма договора 59 880 000 руб.). Срок с 22.03.2019 по 25.08.2023 (54 месяца). Ставка 9.54%					
1	Муниципальная гарантия, выданная Администрацией городского округа город Рыбинск ПАО «Сбербанк» под обязательство ОАО «ПАТП №1»	Гарант - Администрация городского округа город Рыбинск, Бенефициар – ПАО Сбербанк	40 000 000.00	35 484 464.00	№ 6/н от 22.03.2019 г.
Итого:			40 000 000.00	35 484 464.00	

Генеральный директор ОАО «ПАТП №1»

Амплеев И.В.

12 марта 2021 года

