

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО "ПАТП № 2" за 2022 год

1. Сведения об организации:

- полное название: Акционерное общество "Пассажирское автотранспортное предприятие №2";
 - Юридический адрес: 424004, РМЭ, г.Йошкар-Ола, ул.Волкова, д.58;
 - Фактический адрес: ; 424004, РМЭ, г.Йошкар-Ола, ул.Волкова, д.58;
 - Дата государственной регистрации: 28.06.2002 г.;
 - ОГРН 1021200757049, ИНН 1215013234;
 - Уставный капитал составляет 3061 тыс. руб. и разделен на 13606 акций номинальной стоимостью 225 руб. Акции и иные ценные бумаги Общества к организованным торгам не допущены.
- Реестродержателем АО "ПАТП №2" является ЗАО "Регистратор Интрако";
- Общество не имеет филиалы;
 - Общество не имеет обособленные подразделения;
 - Общество не имеет дочерние и зависимые компании. Консолидированная отчетность не составляется.

2. Деятельность Общества:

2.1. Основные виды деятельности Общества:

- Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (68.20.2),
- Деятельность стоянок для транспортных средств (51.21.24),
- Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки (86.90.9),
- Деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу прочая (71.20.9).

2.2. АО "ПАТП №2" имеет лицензию по предрейсовому и послерейсовому медицинскому осмотру (бессрочная).

2.3. Численность работников Общества по состоянию на 01.01.23 составила 21 человек; среднесписочная численность работников Общества за 2022 год составила 18 человек.

2.4. Общество применяет режим налогообложения: УСН «Доходы за вычетом расходов».

3. Структура органов управления АО "ПАТП №2":

- высшим органом управления АО "ПАТП №2" является общее собрание акционеров;
- совет директоров;
- единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор; полномочия определены уставом на срок 4 лет;
- ревизионная комиссия, образованная Общим собранием акционеров, включающая 3 членов.

В течение 2022 года проведено 1 собрание акционеров, 1 заседание Совета директоров.

4. Организация бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности:

4.1. Общество ведет бухгалтерский учет и формирует представленную отчетность в соответствии с федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", иными нормативными актами (стандартами) в области российских стандартов бухгалтерского учета.

4.2. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности в Обществе несет генеральный директор. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет главный бухгалтер.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой АО "ПАТП №2" в количестве 2 сотрудников, возглавляемой главным бухгалтером.

4.3. Руководство Общества обращает внимание на то, что представленная отчетность сформирована на основе принципа непрерывности деятельности АО "ПАТП №2" (способности продолжать деятельность на протяжении не менее 12 месяцев после отчетной даты): Общество не находится в стадии ликвидации, банкротства, способно выполнять взятые на себя обязательства (в т.ч. финансовые), не имеет планов по прекращению деятельности.

4.4. Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом произведена инвентаризация активов и обязательств. Излишков и недостач не выявлено.

В течение 2022 года хищений, иных противоправных действий сотрудниками Общества и иными лицами с активами и обязательствами Общества не выявлено.

На основании норм п.2 ст.19 Закона "О бухгалтерском учете" в АО "ПАТП №2" организовало и осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности непосредственно работниками бухгалтерии в рамках осуществления ими своих должностных обязанностей.

5. Основные положения учетной политики (основные принципы и методы, применявшиеся при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности (раскрытие учетной политики)):

5.1. При ведении бухгалтерского учета Общество использует принципы начисления и временной определенности фактов хозяйственной деятельности (в том числе при формировании доходов и расходов). Упрощенные формы ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности Общество не использует (так как относится к категории организаций, попадающих под критерии проведения обязательного аудита).

Уровень существенности, закрепленный в учетной политике Общества составляет 5% от соответствующей статьи отчетности.

5.2. Основные средства при поступлении оцениваются по первоначальной стоимости. Стоимость основных средств погашается путем амортизации. Амортизация начисляется линейным способом; срок полезного использования основных

средств определяется на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.02.2002 г. № 1.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

5.3. Материальные запасы при поступлении оцениваются по фактической себестоимости (с учетом транспортно-заготовительных расходов); при отпуске в производство, на управленческие нужды их оценка осуществляется по средней себестоимости. Резерв под снижение стоимости МПЗ Обществом не создавался.

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 44 "Расходы на продажу".

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

5.5. Затраты, относящиеся к обычной деятельности аккумулируются на счете 26.

К прямым расходам, связанным с оказанием услуг, относятся фактическая стоимость материалов и комплектующих, используемых в оказании услуг, являющихся необходимым компонентом при оказании услуг.

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы", по итогам отчетного периода полностью признаются в себестоимости оказанных услуг (списываются на счет продаж и между объектами калькулирования не распределяются).

5.6. ПБУ 18/01 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" Обществом не применяется.

5.7. Способы учета Обществом применялись последовательно от периода к периоду.

Изменений учетных оценок Обществом в 2022 году не осуществлялось; существенных ошибок прошлых периодов не выявлялось.

Фактов неприменения правил бухгалтерского учета (в случаях, когда последние не позволяют достоверно отразить имущественное положение и результаты деятельности организации) в 2022 году не имеется.

5.8. В Обществе не существует никаких существенных событий после отчетной даты, а также условных фактов хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.23, которые требовали бы корректировок отчетности и (или) раскрытия в настоящих пояснениях.

6. Пояснения по основным статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности:

6.1. Нематериальные активы отсутствуют.

В течение отчетного года нематериальные активы не приобретались.

НИОКР и природоохранные мероприятия в 2022 году не осуществлялись.

6.2. Основные средства, отраженные в бухгалтерском балансе по состоянию на 01.01.23, составляют 28982 тыс. руб. (по первоначальной / восстановительной стоимости) и включают следующие группы:

- здания и сооружения - 28206 тыс.руб.;

- рабочие и силовые машины и оборудование - 608 тыс.руб.

- земельные участки - 168 тыс.руб.

В течение отчетного года основные средства не приобретались.

В течение 2022 года по основным средствам была начислена амортизация в объеме 179 тыс.руб. с отнесением в состав расходов по обычным видам деятельности.

Объектов на консервации (по которым приостановлено начисление амортизации) не имеется. Арендованных основных средств (в т.ч.полученных по договорам финансовой аренды (лизинга) не имеется). В краткосрочную аренду третьим лицам не сданы неиспользуемые офисные помещения, доходы от которой отражаются в составе прочих.

6.3. Активов и обязательств в иностранной валюте не имеется.

Инвестиции в финансовые вложения не осуществлялись, совместной деятельности не ведется.

6.4. Сумма дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по отгруженной Обществом продукции (выполненным работам, оказанным услугам) по состоянию на 01.01.23 составляет 902 тыс.руб.

В течение 2022 года списание дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности не производилось.

6.5. Сумма кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам Общества по состоянию на 01.01.23 составляет 785 тыс.руб. В течение 2022 года списание кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности не производилось.

Прочая кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.23 включает:

- задолженность по налогам и сборам 47 тыс.руб.,

- задолженность перед персоналом организации по оплате труда 159 тыс.руб.

Вся перечисленная кредиторская задолженность относится к категории непросроченной (текущей).

6.6. По состоянию на 01.01.23 Общество не имеет непогашенные кредиты и займы.

6.7. Резерв по предстоящим отпускам по состоянию на 31.12.22 не формировался.

Иные оценочные резервы и обязательства не формировались (не требуются).

6.8. Государственную помощь и иные безвозмездные поступления в течение 2022 года Общество не получало, доходы будущих периодов отсутствуют.

6.9. По элементам затрат расходы по обычным видам деятельности Общества за 2022 год распределились следующим образом:

- материальные затраты 346 тыс.руб.,

- затраты на оплату труда 4890 тыс.руб.;

- отчисления на социальные нужды 1267 тыс.руб.;

- амортизация 179 тыс.руб.;

- прочие затраты 5008 тыс.руб.

Остатка расходов будущих периодов на конец отчетного периода нет.

6.10. В составе прочих доходов в отчетном периоде отражены:

- возврат госпошлины -40 тыс.руб.

6.11. В составе прочих расходов в отчетном периоде отражены:

- услуги банка и иных кредитных учреждений -20 тыс. руб.,

- госпошлина – 15 тыс. руб.

6.12. Общество в течение 2022 г. исчислило и уплатило следующие налоги:

- НДФЛ (начислено 616 тыс.руб., уплачено 623 тыс.руб.);

- земельный налог (начислено 220 тыс.руб., уплачено 240 тыс. руб.),
- транспортный налог (начислено 4 тыс. руб., уплачено 4 тыс. руб.),
- УСНО (начислено 133 тыс. руб., уплачено 117 тыс. руб.).

Штрафов за нарушение природоохранного законодательства на Общество не налагалось.

Нерешенных споров с налоговыми и иными государственными надзорными органами по состоянию на 01.01.23 АО "ПАТП №2" не имеет.

6.13. Изменений размера уставного капитала АО ПАТП №2" в 2022 не осуществлялось.

Добавочный капитал в течение 2022 года уменьшен не был.

Дополнительных вкладов в имущество Общества от акционеров не поступало.

7. Динамика показателей основной деятельности АО "ПАТП №2" по видам (представлена в таблице). Указанная деятельность ведется на территории Республики Марий Эл.

Таблица 1.

Наименование показателей	Значение показателей		
	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Выручка, тыс.руб.	11520	10669	11590
- аренда имущества	4411	4692	4681
- стоянка а/м	3687	2614	2979
- медики, механики	3422	3363	3930
Прямые расходы, тыс.руб.	11331	10924	11690
- аренда имущества	4305	4795	4723
- стоянка а/м	3626	2688	3004
- медики, механики	3400	3441	3963

В 2022 году Общество от всех видов деятельности получило убыток в размере 38 тыс.руб., против 416 тыс.руб. в 2021 году.

Базовая прибыль на одну акцию, таким образом, отсутствует. "Разводнения" прибыли не осуществлялось.

Убыток на акцию в 2022 году составил 2,79 руб.

Непокрытый убыток по состоянию на 01.01.2023 составил 5017 тыс.руб. Размер чистых активов составил 3114 тыс.руб.

Дивиденды акционерам в течение 2022 года не объявлялись и не выплачивались.

Признакам банкротства, установленным нормативно-правовыми актами, Общество по состоянию на 01.01.23 не отвечает.

8. К связанным сторонам Общества относятся:

- Смирнов Сергей Александрович, бенефициар, единолично осуществляющий полномочия исполнительного органа, доля участия в уставном капитале 40.49%;

- Богданов Захарий Сабирджанович, бенефициар, член Совета директоров, 0.09%;

- Власов Сергей Геннадьевич, бенефициар, член совета директоров, 0.34%;
- Демин Владислав Павлович, член совета директоров, 0.56%;
- Желонкин Валерий Вениаминович, член совета директоров, 0.87%;
- Кожевников Владимир Геннадьевич, член совета директоров, 0.93%;
- Шулепов Владимир Станиславович, член совета директоров, 0.62%;
- Филипов Валерий Евгеньевич, член совета директоров, 0.48%.

Бенефициарным владельцем Общества является Смирнов Сергей Александрович. В отчетном периоде осуществлены сделки со связанными сторонами:

Смирнов Сергей Александрович является лицом, единолично осуществляющим полномочия исполнительного органа, он также является индивидуальным предпринимателем и сдает обществу в аренду недвижимое имущество- всего за 2022 год услуг оказано на сумму 1080 т.р., кроме того получает у общества услуги- механика, медика и стоянки для автотранспортных средств, всего за 2022 год услуг оказано на сумму 1080 т.р.

Конечным бенефициарным владельцем АО «ПАТП №2» является Смирнов Сергей Александрович (40,49%).

На 31.12.2022 г. не существует просроченная задолженность взаимосвязанных лиц.

Дивиденды по результатам 2021 г. не выплачивались.

Дочерних и зависимых обществ АО «ПАТП №2» не имеет.

Иных операций со связанными сторонами не было.

9. Раскрытие информации о рисках:

9.1. В данном разделе мы раскрываем информацию о тех рисках хозяйственной деятельности организации, которые с большой вероятностью имеют финансовые последствия и, следовательно, оказывают влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность.

9.2. Основные риски, имеющие отношение на отчетную дату к нашей организации:

- рыночные риски,
- кредитные риски,
- риски ликвидности.

Общий подход Общества к управлению рисками направлен на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Общества.

Рыночные риски

Рыночный риск – это риск влияния изменений рыночных факторов на финансовые результаты Общества или стоимость принадлежащих ему финансовых ресурсов.

Деятельность Общества подвержена следующим общим тенденциям развития рыночной экономики РФ. В первую очередь, спады деловой активности внутреннего рынка региона присутствия – РМЭ.

Наиболее значимый отраслевой риск связан с возможным снижением спроса на услуги Общества со снижением доходов предприятий различных отраслей деятельности РМЭ.

Риск, связанный с повышением цен на ТМЦ, используемых Обществом для осуществления основной деятельности, не существует.

Кредитные риски

Кредитный риск – это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Общества при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неиспользовании (ненадлежащем использовании) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме аванса на выполнение работ (оказание услуг) и приобретение ТМЦ, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за выполненные работы или оказанные услуги.

Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены.

Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, а также по открытой кредитной позиции в отношении клиентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства.

Для Общества основным финансовым инструментом, подтвержденным кредитному риску, является дебиторская задолженность. Общество периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение клиентов и прочие факторы.

Руководство Общества также периодически оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения и учитывает данный анализ при оценке необходимости резерва по сомнительным долгам.

Несмотря на то, что текущая экономическая ситуация может оказать влияние на способность клиентов погашать свой долг, руководство считает, что влияние кредитного риска на деятельность Общества не является существенным ввиду специфики деятельности (отсутствуют существенные суммы дебиторской задолженности отдельных потребителей).

Риски ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств.

Общество регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи.

Руководство Общества считает, что с учетом планируемых объемов деятельности в 2022 году и последующих годах, имея информацию о текущих тенденциях, сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения, риск ликвидности на дату подписания отчетности отсутствует.

9.3. В связи с проведенной оценкой данных рисков мы не ожидаем существенного влияния на оценку соблюдения нашей организацией принципа непрерывности деятельности вследствие снижения объемов деятельности.

Генеральный директор

С.А. Смирнов

Главный бухгалтер

О.Э. Жалимас

