

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской отчетности

ООО

«Пассажирское автотранспортное
предприятие № 2»

за 2023 год

При ведении бухгалтерского учёта, в том числе при составлении бухгалтерской отчётности ООО «ПАТП-2», руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённым Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учёту. Отчётность составлена исходя из принципа (допущения) непрерывности деятельности.

Общие сведения об Обществе

1. Полное наименование общества:

Общество с ограниченной ответственностью «Пассажирское автотранспортное предприятие № 2»

2. Сокращенное наименование Общества

ООО «ПАТП-2»

3. Сведения о государственной регистрации Общества

ОГРН - 1157327003360

Дата присвоения ОГРН- 16.09.2015 г.

Наименование регистрирующего органа : Инспекция Федеральной налоговой службы по Засвияжскому району г. Ульяновска

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 7327032451

4. Контактная информация

Место нахождения Общества: Российская Федерация, Ульяновская область, город Ульяновск. ул. Полбина, 48.

Адрес для направления Обществу почтовой корреспонденции

432049 г. Ульяновск, ул. Азовская д. 55

Телефон/факс (8422) 40-84-11

5. Сведения о цели создания Общества

Основной целью создания Общества является получение прибыли.

ООО «ПАТП-2» специализируется на оказании услуг транспортно-экспедиционного обслуживания населения в пригородном, междугородном, межобластном, автобусном сообщении.

Основными видами деятельности Общества являются:

- деятельность терминалов (автостанций и автовокзалов), в том числе:

1) услуги по продаже проездных документов (продажа, прием сдаваемых проданных документов, бронирование, доставка билетов по указанному адресу и т.п.);

2) информационные услуги (предоставление зрительной и звуковой информации о месте и времени отправления автотранспортных средств, расписания движения, тарифах, правилах перевозки и т.п.);

3) предоставление санитарно-гигиенических услуг;

Раскрытие основных положений учетной политики Общества

Методы ведения бухгалтерского учета в 2022 году

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Положением «Об учетной политике ООО «ПАТП-2» для целей бухгалтерского и налогового учета, утвержденным приказом генерального директора. Для формирования полной и достоверной информации о деятельности предприятия и его имущественном положении в 2023 году применялись следующие методы ведения бухгалтерского учета.

По основным средствам предусмотрен линейный способ начисления амортизации в течение срока их полезного использования (п.18 ПБУ 6/01).

Единицей бухгалтерского учета является номенклатурный номер (п.3 ПБУ 5/01). Активы, предназначенные для использования в производстве продукции (работ, услуг) и управленческих нужд продолжительностью свыше 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды в будущем и стоимостью до 40 000 рублей, отражались в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

Процессы приобретения материально-производственных запасов отражались в учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производилась по средней себестоимости, определяемой по каждому номенклатурному номеру.

Затраты на ремонт основных средств, списывались на себестоимость продукции (работ, услуг) того отчетного периода, в котором были проведены ремонтные работы (п. 27 ПБУ 6/01)

Административно-управленческие расходы учитывались на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списывались в конце отчетного периода в дебет счета 20 «Основное производство» пропорционально доходам по каждому обособленному подразделению, полученным в отчетном периоде, в общем объеме доходов.

Создавался резерв предстоящих расходов и платежей на выплату отпускных в целях налогового и бухгалтерского учета. На конец отчетного года проведена инвентаризация резерва по отпускам и страховым взносам по результатам чего остаток резерва на конец года составил 1 624 130,54 руб.

Резерв по сомнительным долгам создается в целях бухгалтерского учета.

Информация по суммам расхождений между бухгалтерским и налоговым учетом для целей исчисления налога на прибыль формировалась на основании регистров бухгалтерского учета, в дополнение которым разработаны аналитические регистры налогового учета.

Бухгалтерский учет велся с использованием автоматизированных информационных систем «1С: Бухгалтерия 8» с дополнительным модулем «Управление автотранспортом. Пассажирские перевозки», конфигурация «КАМИН: Расчет заработной платы. Версия 3.0 для 1С: Предприятия 8».

Доходы и расходы для целей налогового учета определялись по методу начислений.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности перед составлением годового отчета была проведена инвентаризация имущества и обязательств ООО «ПАТП- 2».

**Финансово-хозяйственная деятельность Общества за 2023 год
по отчетным сегментам в соответствии с п. 6 ПБУ12/2020**

Основные виды хозяйственной деятельности (виды деятельности, виды продукции (работ, услуг), обеспечившие не менее чем 5 процентов выручки от продаж (объема продаж) Общества за отчетный период:

Наименование показателя (вид хозяйственной деятельности)	Объем выручки от продаж (объем продаж) от данного вида хозяйственной деятельности, руб.	Доля выручки от продаж (объема продаж) от данного вида хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) Общества, %
Деятельность от продажи билетов	61 658 483	96
Иная деятельность	2 654 841	4
ИТОГО	64 313 324	100

Финансово-экономические показатели деятельности Общества
за 2023 года (тыс. руб.)

Показатели	Период			Отклонения 2023/2022	
	2023г.	2022г.	2021 г.	Абсол.	В % к уровню 2021 г.
Выручка всего в т. ч.	64 313,3	58 847,5	49 119,4	+5 465,8	+9,3
- вознаграждение за реализацию билетов	60 397,9	55 263,8	46 261,3	+5 134,1	+9,3
- вознаграждение за реализацию льготных билетов	1 260,6	1 196,2	1 055,9	+64,4	+5,4
Справочно: оборот от реализации билетов тыс. руб.	364 847,8	332 074,6	277 535,9	+32 773,2	+9,9
Перевезено пассажиров ед.	1 343 627,0	1 325 934,0	1 378 941,	+17693,0	+1,3
Размер агентского вознаграждения	20,1	20,1	20,1	0	0
- Невостребованные поездки	1805,2	1 527,7	994,8	+277,5	+18,2
- Удержание при возврате билета	490,0	513,7	526,3	-23,7	-4,6
- прочая деятельность	359,6	346,1	281,1	+13,5	+3,9
Себестоимость продаж	(85 768,1)	(71 218,2)	(62 736,4)	+(14 549,9)	+(20,4)
Прочие доходы всего , в том числе:	742,0	664,6	20 389,5	77,4	11,6
-кредитные ресурсы (пост. Правительства РФ № 696)	-	-	10 327,7	0,0	0,0
- субсидии из бюджета (без НДС)	498,5	380,0	10 000,0	118,5	31,2
- штрафы, пени, неустойки	228,9	134,3	47,8	94,6	70,4
- прочие	14,6	150,3	14,0	-135,7	-90,3
Прочие расходы всего ,в т. ч	(2 709,0)	(3 153,7)	(2 233,0)	-(444,7)	-(14,1)
- расходы на услуги банков	2 414,3	1 705,4	1 668,4	+708,9	+41,6
- прочие	294,7	1 448,3	564,6	-1153,6	-79,7
Прибыль (убыток) до налогообложения	(23421,8)	(14 859,8)	4 539,5	+(8562,0)	+(57,6)

Текущий налог на прибыль	-	-	-	-	-
в т.ч. постоянные налоговые обязательства	4 493,6	2 549,0	924,8	+1944,6	+76,2
Пени по налогам	-	(23,7)	(16,2)	+(23,7)	+100
Чистая прибыль (убыток)	(18 928,2)	(12 334,5)	5 448,1	+(6593,7)	+(53,5)

Анализ таблицы показывает, что выручка по вознаграждению за реализацию билетов за 2023 год к уровню 2022 года увеличилась на 5 465,8 тыс. руб. или 9,3%, обороты по реализации билетов увеличились на 32773,2 тыс. руб. или 9,9 %, пассажиропоток увеличился на 17693 пассажиров или на 1,3 %.

Увеличение расходов к уровню 2022 года составило 14 549,9 тыс. руб., по следующим причинам:

- увеличения фонда оплаты труда с отчислениями на 10461,3тыс.руб.,
- увличение затрат на услуги по ведению учета на 2757,3 тыс.руб в связи с увеличения ФОТ и отчислений с ФОТ работников, обслуживающих данный вид деятельности,
- увеличением затрат по услугам охраны на 1085,0 тыс.руб.

Валовый убыток за 2023 год составил – 18 928,2 тыс. руб., в 2022 году получен убыток в сумме 12 334,5 тыс.руб.

Таблица динамики оборотов по реализации билетов в разрезе автовокзалов, автостанций и кассовых пунктов за 2021-2023 гг.

№ п/п	Наименование	2023 год	2022 год	2021 год	Отклонения			
					2023/2022		2023/2021	
					Абсол.	В %	Абсол.	В %
1	2	3	3	4	6	7	8	9
1	КП Верхняя Терраса	11 144,9	15 423,5	12779,0	-4278,6	-27,7	-1634,1	-12,8
2	КП Новый Город	14 005,0	21 888,4	18652,6	-7883,4	-36,0	-4647,6	-24,9
3	Ульяновск ПП	3 256,7	3 835,4	3541,3	-578,7	-15,1	-284,6	-8,0
4	Ульяновский ЦАВ	286 184,2	228 163,6	186507,1	+58020,6	+25,4	+99677,1	+53,4
5	Ундоровский КП	104,6	124,2	290,4	-19,6	-15,8	-166,2	-57,2
6	Чердаклы КП	2082,9	2 863,7	2849,1	-780,8	-27,3	-766,2	-26,9
7	Новопасская АС	3781,9	5 090,9	4036,1	-1309,0	-25,7	-254,2	-6,3
8	Павловская АС	4 685,8	4 334,8	3617,7	+351,0	+8,1	+1068,1	+29,5

9	Радищевская АС	2 575,5	2 642,5	2043,7	-67,0	-2,5	+531,8	+26,0
11	Ст. Кулатка АС	0	0	585,9	0	0	-585,9	-100,0
12	АС р/п Сурское	3 765,9	4 353,3	4306,4	-587,4	-13,5	-540,5	-12,6
13	АС р/п Тереньга	2 739,5	3 594,1	2984	-854,6	-23,8	-244,5	-8,2
14	АС Б. Нагаткино	3 120,0	4 084,8	3711,1	-964,8	-23,6	-591,1	-15,9
15	АС р/п Вешкайма	2 535,1	3 213,8	2661,3	-678,7	-21,1	-126,2	-4,7
16	АС р/п ж/д Майна	4 880,9	5 112,4	4398	-231,5	-4,5	+482,9	+11,0
17	КП Игнатовка	1 206,0	1 121,2	933,5	+84,8	+7,6	+272,5	+29,2
18	АС г. Инза	3 715,0	7 237,0	6807,3	-3522,0	-48,7	-3092,3	-45,5
19	АС р/п Карсун	6 191,8	8 199,0	7081,7	-2007,2	-24,5	-889,9	-12,6
20	АС р/п Кузоватово	3 884,8	4 325,1	4521,6	-440,3	-10,2	-636,8	-14,1
21	АС р/п Николаевка	4 987,3	6 466,9	5228,1	-1479,6	-22,9	-240,8	-4,6
	Итого	364 847,8	332 074,6	277535,9	+32773,2	+9,9	+87311,9	+19,6

Исходя из анализа вышеприведенной таблицы видно, что обороты по реализации билетов к уровню 2022 года увеличились на 9,9 %.

Таблица динамики расходов Общества за 2021-2023 гг.

№ п/п	Статьи расходов	2023 г.	2022 г.	2021 г.	Отклонения			
					2023/2022		2023/2021	
					Абсол.	в %	Абсол.	в %
1	Фонд оплаты труда с отчислениями в резерв на оплату отпусков	40 482,5	32 400,6	27 377,5	+8081,9	+24,9	+13105,0	+47,9
2	Отчисления от з/ты	12 137,2	9 757,8	8292,1	+2379,4	+24,4	+3845,1	+46,4
3	Клининговые услуги	5 842,5	5 905,1	5391,9	-62,6	-1,1	+450,6	+8,4
4	Услуги охраны	6 201,5	5 116,5	3948,2	+1085,0	+21,2	+2253,3	+57,1
5	Промышленные отходы	408,2	333,7	320,2	+74,5	+22,3	+88,0	+27,5
6	Арендная плата	4 578,1	4487,6	4563,7	90,5	2,0	+14,4	+0,3
7	Коммунальные платежи, в том числе:	3900,9	3723,5	3941,7	177,4	+4,8	-40,8	-1,0
	-Теплоэнергия и	753,2	663,9	725,0	89,3	13,5	+28,2	+3,9

	газоснабжение							
	-Электроэнергия	2049,5	2 056,3	2367,4	-6,8	-0,3	-317,9	-13,4
	-Водоснабжение	80,2	134,9	67,4	-54,7	-40,5	+12,8	+19,0
	-Услуги связи	1018,0	868,4	781,9	+149,6	+17,2	+236,1	+30,2
9	Расходы по использованию программ для ЭВМ	544,8	763,8	798,1	-219,0	-28,7	-253,3	-31,7
10	Приобретение, ремонт и обслуживание ККТ ,замена фискальных накопителей	130,8	284,3	313,8	-153,5	-54,0	-183,0	-58,3
11	Бланки, кассовая лента и канцелярские расходы	448,9	454,9	271,5	-6,0	-1,3	183,4	+65,3
12	Услуги инкассации	985,5	971,6	884,9	+13,9	+1,4	+100,6	+11,4
13	Возмездное оказание услуг по ведению учета	7554,8	4797,5	5019,7	+2757,3	+57,5	+2535,1	+50,5
14	Аудиторские услуги	-	-	24,0	0	0,0	-24,0	-100,0
15	Содержание транспорта	-	146,0	303,1	-146	-100	-303,1	-100
16	Юридические услуги	44,5	298,3	662,1	-253,8	-85,1	-617,6	более200
17	Расходы на обучение	11,0	8,8	1,5	+2,2	+25,0	+9,8	более 200
18	Содержание помещений	541,7	220,8	73,7	+320,9	+145,3	+468	более 200
19	Прочие расходы	1954,6	1 527,2	542,9	+427,4	+28,0	+1411,7	более 200
20	Расходы на проведение мероприятий связанных с нераспространением коронавирусной инфекции	0,6	20,2	5,8	-19,6	более 200	-5,2	менее 200
	Итого	85768,1	71 218,2	62 736,4	+14 549,9	+20,4	+23 031,7	+36,7

Показатели численности и средней заработной платы

ООО «ПАТП-2» за 2023 год

Наименование	ед. изм.	2023 год	2022 год	Отклонения 2023/2022	
				в абсол.	в %
Среднесписочная численность персонала всего в том числе:	ед.	116	116	0	0,0
Руководители, специалисты и служащие		106	104	+2	1,9
Вспомогательные рабочие		10	12	-2	-16,7
Среднемесячная зарплата персонала всего, в том числе:	руб.	28121,0	23146,0	+4975,0	+21,5
Руководители, специалисты и служащие		28334	23638	+4696,0	+19,9
Вспомогательные рабочие		25812	17944	7868,0	43,8
ФОТ		39246,1	32218,8	+7027,3	+21,8
Доля расходов на оплату труда в выручке от реализации продукции, работ, услуг	%	61,0	54,7	6,3	11,5
Доля расходов на оплату труда в себестоимости услуг		45,8	45,2	+0,6	+1,3
Задолженность по выплате заработной платы персоналу	тыс. руб.	2395,0	1841,7	+553,3	+30,0
в том числе: просроченная	тыс. руб	-	-	-	-

Среднесписочная численность работающих сохранилась на уровне прошлого года.

В результате ежегодной индексации заработной платы ее среднемесячный размер в отчетном периоде увеличился на 4975,0 руб. или на 21,5 %.

Просроченной задолженности по налогам, сборам, страховым взносам по состоянию на 31.12.2023 г. не имеется

Структура дебиторской и кредиторской задолженности на 31.12.2023 г. (тыс. руб.)

Показатели	Дебиторская задолженность				Кредиторская задолженность			
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Отклонения		На 31.12. 2022 г	На 31.12. 2022 г	Отклонения	
			абсол.	в %			абсол.	в %
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	16,5	116,3	-99,5	-85,8	4834,3	7 211,5	-2377,2	-33,0
Расчеты с рабочими и служащими по оплате труда					2395,0	1 841,7	+553,3	+30,0
По налогам и сборам	91,0	62,8	+28,2	+44,9	2993,8	3 228,5	-234,7	-7,3
С прочими дебиторами и	4976,1	3 992,1	+984,0	+24,6	2365,5	1 516,9	+848,6	+56,0

кредиторами								
Займы	0	13 000,0	-13000,0	-100,0				
По расчетам с перевозчиками					49056,8	36 601,8	+12455,0	+34,0
Итого	5 083,6	17 171,2	-12087,6	менее 200	61645,4	50 400,4	+11245,0	+22,3

Дебиторская задолженность по выданным займам АО «ПАТП-1» снизилась на 13000,0 тыс. руб., погашено в полном объеме.

В составе прочей дебиторской задолженности числится текущая задолженность за декабрь ООО «ИЗИ-ВЕЙ» за реализацию билетов через интернет- сайт в сумме 3066,9 тыс. руб. , остаток денежных средств на расчетном счете АО АКБ «Газбанк» в сумме 1787,8 тыс. руб. по состоянию на июль 2018 года банк признан банкротом, сумма включена в реестр требований кредиторов .

Кредиторская задолженность к уровню 2022 года увеличилась 11245,0 тыс.руб., в том числе:

- по расчетам с перевозчиками на 12455,0 тыс. руб.

В составе прочей кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками числится задолженность ООО «Центр комплексной безопасности защита» 1909,4 тыс. руб. за охрану объектов.

Причиной большого размера кредиторской задолженности является убыточной деятельности общества в размере 42,9 млн. руб.

События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности события, существенно повлиявшие на финансовое состояние Общества отсутствуют.

Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

В отчетном периоде Обществом создавались оценочные обязательства по расходам на предстоящие выплаты отпускных. (тыс. руб.)

	Создано	Погашено	списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Всего	4 090,2	2824,3		1624,1
отпускные	3 141,0	2 169,9		1245,5
страховые взносы	949,2	654,4		378,6

Информация по прекращаемой деятельности

Общество не предусматривает прекращение деятельности такую как сегмент, его часть либо совокупность сегментов.

Информация о связанных сторонах.

Связанной стороной является учредитель Общества АО «ПАТП-1» с долей в УК в размере 100 %.

Операции, проводимые между Обществом и АО «ПАТП-1» за 2023год (рублей).

Вид операции	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2023г
Аренда движимого и недвижимого имущества (с учетом переменной части)	9 164 024,74	Согласно договору оплата денежными средствами, зачетом взаимных требований ежемесячно	917 995,54
Возмездное оказание услуг	9 065 711,76	Согласно договору оплата денежными средствами, зачетом взаимных требований ежемесячно	755 475,98
Краткосрочный беспроцентный займ	5 000 000,00	дог. б/н от 16.02.2018г. согласно договору до 31.12.2021 г.	0,00
Краткосрочный беспроцентный займ	7 000 000,00	дог. б/н от 18.09.2018г. Согласно договору до 31.12.2021 г.	0,00
Краткосрочный беспроцентный займ	1 000 00,00	Дог. б/н от 20.06.2018 г. . Согласно договору до 31. 12.2021 г.	0,00
Агентский договор на организацию перевозок (стоимость реализованных билетов)	14 938 929,25	Согласно договору оплата денежными средствами, зачетом взаимных требований ежемесячно	887 284,64
Агентский договор на организацию перевозок (агентские услуги)	3 008 402,92	Согласно договору оплата зачетом взаимных требований ежемесячно	0,00

Информация о размерах вознаграждения, выплачиваемых основному управленческому персоналу (генеральный директор, зам. генерального директора, гл. бухгалтер)

Наименование показателя	Значение показателя	
	Всего	В том числе : размер выплат генеральному директору
Должностной оклад	900854	285369
Премия	802571	172221
Премия по итогам работы за год		
другие виды выплат по заработной плате: - праздничные	-	0,00
- больничные	30766	
- ср. з/та за время командировки	450211	243339
- доход в натуральной форме		
- отпускные	134032	22562
Выплаты социального характера и иные выплаты руководителю, не относящиеся к оплате труда (материальная помощь, оплата стоимости питания, проезда, обучения, коммунальных услуг, отдыха и другие) за отчетный период	1000,0	-
Начисленные страховые взносы на выплаты управленческому персоналу	712551	264338
Долгосрочные вознаграждения	0,00	0,00

Генеральный директор
Гл. бухгалтер



Павлов И.С.
Макаркина Н.Г.