ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 год

АО “ИШИМСКОЕ ПАТП”

I. Общие сведения

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности формируются в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, действующих Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету (ФСБУ).

Настоящие текстовые пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО “Ишимское ПАТП”, ИНН 7205000011, за отчетный период: 2024 год.

1. Общая информация

АО “Ишимское ПАТП” зарегистрировано Администрацией города Ишима 30 мая 2002 г. за № 32556 по юридическому адресу: г. Ишим Тюменской области, улица Республики, дом 25А, с уставным капиталом 247499 рублей (ОГРН 1027201229120).

Основным видом деятельности общества являются регулярные перевозки пассажиров автобусами в городском и пригородном сообщении. Среднесписочная численность за 2024 год – 336 человек.

Основные виды деятельности

Наименование вида деятельности	Ед. изм.	2022 год	2023 год	2024 год
Регулярные перевозки пассажиров автобусами в городском и пригородном сообщении	Тыс.пасс.-км	28955,6	31491,2	25811,5

Общество осуществляет и прочие виды деятельности, связанные с услугами пассажирского транспорта, на долю которых приходится менее 2 % от общих показателей.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

2. Информация о бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Организация при составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним придерживалась принятых ею их содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

Данные за период, предшествующий отчетному, сопоставимы с данными за отчетный период. Существенные корректировки данных за период, предшествующий отчетному, не осуществлялись.

В бухгалтерской отчетности не допускался зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

3. Критерии существенности

Сведения о доходах и расходах показываются в отчетности отдельно, если они составляют не менее пяти процентов от всех доходов(расходов) Общества. Иные доходы и связанные с ними прочие расходы, возникающие в результате одного и того же факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

Существенность ошибки в бухгалтерском учете Общества будет оцениваться по каждому конкретному случаю отдельно, исходя из влияния этой ошибки на финансовый результат и имущественное положение организации.

5. Сведения об учетной политике

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества разработана и утверждена приказом Общества от 15.12.23 г. № 34.

При оценке статей бухгалтерской отчетности организация обеспечила соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008.

5.1.Соблюдение допущений и требований, предусмотренных ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации

При оценке статей бухгалтерской отчетности организация обеспечила соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008.

5.2.Наличие значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность составлена, исходя из допущения непрерывности деятельности. Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

5.3.Отступления от правил, установленных пунктами 7 и 7.1 ПБУ 1/2008

Исключительные случаи, когда формирование учетной политики в соответствии с пунктами 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 приводит к недостоверному представлению финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств, отсутствуют.

5.4.Досрочное применение нормативных актов по бухгалтерскому учету

Нормативные акты по бухгалтерскому учету досрочно не применялись.

5.5.Дополнительная информация об учетной политике

Дополнительные сведения об учетной политике организации, которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении, отсутствуют.

5.6. Изменения учетной политики

5.6.1.Существенные изменения учетной политики

В отчетном периоде существенные изменения в учетную политику не вносились.

5.6.2. Несущественные изменения учетной политики

В отчетном периоде несущественные изменения в учетную политику не вносились.

6. Элементы учетной политики

6.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится перевод долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

6.2. Нематериальные активы

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 рублей. Не зависимо от стоимости не относят к НМА права на пользование интеллектуальной собственности, если они не соответствуют хотя бы по одному из условий:
- общество получило их на срок не более 12 месяцев;
- не контролирует их, так как не может ограничивать доступ к ним иных лиц.

Приказами Минфина России от 30.05.2022 N 86н и 87н соответственно утвержден ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и внесены изменения в ФСБУ 26/2021 "Капитальные

вложения" (см. также информационное сообщение Минфина России от 18.07.2022 N ИС-учет-40).

Способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 (п. 52, 53 ФСБУ 14/2022) ретроспективный.

НМА классифицируются по следующим видам:
- компьютерные программы;
- базы данных
- лицензии и разрешения.

НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация по объектам НМА начисляется ежемесячно. Начисление амортизации по объекту НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете. Начисление амортизации по объекту НМА прекращается с момента списания объекта НМА с бухгалтерского учета

Амортизация по объектам НМА начисляется линейным способом.

6.3. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2021), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2021 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

6.4. Запасы

В составе запасов по строке 1210 числятся материальные запасы, к которым относятся запасные части, топливо, инструменты и прочие материалы, необходимые для поддержания в рабочем состоянии транспортных средств общества. Оценка поступающих материально-производственных запасов и товаров производится по фактической себестоимости, списание в производство по средней себестоимости по мере их отпуска. Транспортно-заготовительные расходы, связанные с доставкой материально-производственных запасов списываются на себестоимость в текущем месяце.

6.5. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

6.6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) и налога на добавленную стоимость.

На 31 декабря 2024 года создан резерв по сомнительным долгам в сумме 217074,72 руб.

6.7. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев (на дату размещения), и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

6.8. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

6.9. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков. Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных всеми работниками за время их работы в Обществе и признается на конец каждого отчетного периода.

6.10. Налогообложение

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога, на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

6.11. Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки товаров покупателям (выполнения услуг). Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- проценты депозитам и займам;

– прибыль от продажи основных средств и иных активов.

6.12. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с оказанием услуг, продажей товаров. К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Прочие расходы в основном включают:

- проценты, начисленные по договорам с отсрочкой платежа;
- стоимость реализованного имущества;
- штрафы по хозяйственным договорам;
- расходы на благотворительность, материальную помощь и др.

III. Раскрытие существенных показателей

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не является участником совместной деятельности и не принимала решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности за отчетный период.

7. Финансовая деятельность

Доходы в 2024 году составили:

Выручка составила 405074 тыс.руб. (стр. 2110 ф.2), из неё:

- 399343 тыс.руб. – выручка по маршрутным перевозкам;

- 1565 тыс.руб. – выручка по заказным перевозкам;

- 4166 тыс.руб. – прочая выручка.

Прочие доходы 4220 тыс.руб. (стр. 2340 ф.2).

Итого доходы: 409294 тыс.руб.

На финансовый результат деятельности предприятия в 2024 году повлияли понесенные и списанные на финансовый результат расходы:

№ п/п	Наименование расходов	Сумма, тыс.руб.
Расходы основного производства (себестоимость продаж, с.2120 ф.2 и с.2220 ф.2)		
1	Амортизация	10756
2	Оплата труда с начислениями	266597
3	Расходы на ГСМ	69091
4	Расходы на запасные части и материалы	19970
5	Расходы на газоснабжение (отопление)	4481,8

6	Расходы на электроэнергию	3423,9
7	Прочие расходы по основной деятельности	24467,3
	Итого:	398787
Прочие расходы (с.2350 ф.2)		
1	Услуги банков	393,2
2	Пени, штрафы	-
3	Прочие	2984,8
	Итого:	3378

Итого расходы: 402165 тыс.руб.

8.Информация об аффилированных лицах

Состав аффилированных лиц на 31.12.2024 г.:

№ п/п	ФИО	Вид ценной бумаги	Количество акций	Выплачено дивидендов за 2023 год, руб.
1	Павлюченко Петр Николаевич	Обыкновенная акция	74102	-
2	Павлюченко Сергей Петрович	Обыкновенная акция	62042	-
3	Савин Сергей Александрович	Обыкновенная акция	15344	-
4	Смирнова Татьяна Ивановна	Обыкновенная акция	7303	-
5	Москаленко Николай Андреевич	Обыкновенная акция	15142	-

Заработная плата управленческого персонала за 2024 год составила 22121574 рублей, в т.ч. заработная плата генерального директора – 3425481,97 руб.

Прибыль до налогообложения в 2024 г. составила 7129 тыс. рублей. Текущий налог на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете. Чистая прибыль за 2024 г. составила 5626 тыс. рублей.

9. Сведения о кредитах и займах

Для ведения хозяйственной деятельности в 2024 году заемные средства и кредиты не привлекались.

10. Оценка деловой активности

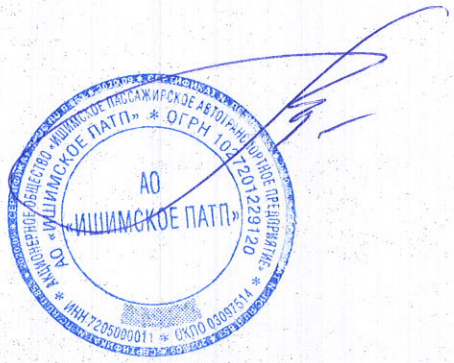
Результатом успешной работы общества явилось наличие собственных денежных средств на счетах, отсутствие просроченной дебиторской и кредиторской задолженности. Обязательства перед бюджетом и внебюджетными фондами выполнены полностью.

Услуги АО “Ишимское ПАТП” рассчитаны на долгосрочную перспективу, поскольку являются востребованными при перевозке пассажиров автомобильным транспортом по городу Ишиму и Ишимскому муниципальному району.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Однако руководство уверено, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор: **Е.П.Павлюченко**



«20» февраля 2025 г.