Пояснение к бухгалтерскому балансу

и отчету о финансовых результатах

Государственного Предприятия Нижегородской области

«Арзамасский пассажирский Автомобильный Транспорт»

за 2022 год

1. Краткая характеристика предприятия

Полное наименование: Государственное предприятие Нижегородской области "Арзамасский пассажирский автомобильный транспорт"
Сокращенное наименование Предприятия: ГП НО АПАТ
Юридический адрес: 607220, Нижегородская область, г.Арзамас, ул. 50 лет ВЛКСМ, д.16

- ИНН 5243019838
- КПП 524301001
- ОГРН 1045207691264
- ОКПО 0385534
- ОКТМО 22703000
- ОКОГУ 4210007
- ОКОФС 13
- ОКОПФ 65243

Государственное предприятие Нижегородской области «Арзамасский пассажирский автомобильный транспорт», далее ГП НО АПАТ, создано в результате передачи Муниципального унитарного предприятия «Арзамасский пассажирский автомобильный транспорт» в государственную собственность Нижегородской области в соответствии с Распоряжением Министерства имущественных и земельных отношений Нижегородской области № 326-11-55965/21 от 02.02.2021 года «О переименовании муниципального предприятия "Арзамасский пассажирский автомобильный транспорт".

Устав ГП НО АПАТ утвержден Министром имущественных и земельных отношений Нижегородской области. Полномочия собственника имущества ГП НО АПАТ осуществляет Министерство имущественных и земельных отношений Нижегородской области в пределах, установленных действующим законодательством и Уставом ГП О АПАТ.

ГП НО АПАТ зарегистрировано Межрайонной инспекцией МНС России № 1 по Нижегородской области 24.03.2004г. за ОГРН 1045207691264. На 31 декабря 2021 года уставный капитал составляет 21 786 533 (Двадцать один миллион семьсот восемьдесят шесть тысяч пятьсот тридцать три) рубля.

Целью деятельности предприятия являются: оказание услуг автомобильным транспортом, направленных на удовлетворение муниципальных нужд, потребностей населения в перевозке пассажиров и грузов, обеспечение устойчивого и бесперебойного функционирования движения автотранспорта.

Основными видами деятельности ГП НО АПАТ являются:

-организация, координация транспортного процесса и перевозка пассажиров, багажа, грузов транспортом общественного пользования на городских, пригородных, междугородных маршрутах общественного пользования на городских, пригородных, междугородных маршрутах

-оказание автотранспортных услуг предприятиям и населению по разовым перевозкам

-осуществление деятельности по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств

-сдача в аренду движимого и недвижимого имущества в соответствии с заключенными договорами и т.д.

Источниками формирования имущества ГП НО АПАТ являются:

-доходы, полученные от услуг автомобильным транспортом по перевозке пассажиров

-субсидии областного бюджета на возмещение выпадающих доходов, возникающих от перевозок льготных категорий граждан, учащихся, студентов автомобильным транспортном общего пользования;

В 2022 году действуют:

-Лицензия №00221 от 18.07.2013г. серии ДА № 059899 на осуществление перевозок пассажиров автомобильным транспортом, оборудованным для перевозок боле восьми человек. Срок действия лицензии- бессрочно.

-Лицензия № ЛО-52-01-002837 от 06.02.2013г. на осуществление медицинской деятельности. Срок действия лицензии- бессрочно.

- Лицензия № АК-52-000383от 22.05.2019г. серия ДА № 166256 на осуществление перевозки пассажиров и иных лиц автобусами. Срок действия лицензии - бессрочно.

- Сертификат соответствия № РОСС RU.ОС12.М00740, срок действия с 24.03.2021г. по 23.03.2024г., выданный ООО «Центр испытаний сертификации и аттестации», на услуги по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств. (Требования п.27ПБУ 4/99).

Среднегодовая численность работающих за 2022 год составляет -405 человек.

Численность работающих на 31.12.2022г.-418 человек..

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в 2022 году являются:

1. Собственник имущества Предприятия ГП НО АПАТ: Министерство имущественных и земельных отношений Нижегородской области.
2. Директор ГП НО АПАТ: Маслов Игорь Вячеславович Распоряжение Администрации города Арзамаса № 574-к от 12.08.2020г.
3. Обязанности по ведению бухгалтерского учета возложены:
с 01.01.2022г. по 15.05.2022г. на главного экономиста Жукова Наталья Викторовна Приказ о приеме на работу № 32-к от 03.07.2020г.; с 16.05.2022г. - на главного бухгалтера Малыгину Елену Александровну Приказ о назначении на должность № 138 от 16.05.2022г.

Лица, отвечающими за корпоративное управление, которые несут ответственность за надзор за стратегическим направлением деятельности Предприятия, надзор за составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, в структуре корпоративного управления Предприятия является Собственник имущества.

Имущество предприятия находится в собственности Министерства имущественных и земельных отношений Нижегородской области.

2. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность ГП НО АПАТ за 2022 год сформирована по общей системе налогообложения установленной для организаций в Приказе Минфина РФ от 02 июля 2010 года № 6/н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изм. и доп., вступившими в силу с 01.01.2012г.)

Предприятие организует и ведет бухгалтерский учет и формирует бухгалтерскую отчетность на основании действующих нормативных документов:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями);
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106 Н (с изменениями и дополнениями);
- Положений по бухгалтерскому учету, регламентирующих порядок бухгалтерского учета тех или иных активов, обязательств или событий хозяйственной деятельности;

- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н (с изменениями и дополнениями);
- Постановления Правительства Российской Федерации «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 № 1 (с изменениями и дополнениями);
- других нормативных актов и методических указаний в части ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

При формировании информации Предприятием соблюдаются общепринятые требования к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности: осмотрительность, полнота, рациональность, непротиворечивость, приоритет содержания над формой.

Учетный процесс (включая формирование отчетности) ведется Предприятием исходя из следующих допущений (пункт 5 ПБУ 1/2008):

- Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности организации);
- Выбранная Предприятием учетная политика применяется последовательно – от одного отчетного года к другому, (допущение последовательности применения учетной политики);

Факты хозяйственной деятельности Предприятия относятся к тому отчетному периоду и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Предприятия ведется в валюте Российской Федерации – в рублях и копейках. Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Предприятием проведена инвентаризация активов и обязательств в срок с 30 декабря по 31 декабря отчетного периода.

Условные факты хозяйственной деятельности, требующие корректировки отчетности или способные каким – либо образом повлиять на ее показатели, на момент подготовки и представления отчетности отсутствуют.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

В целях формирования показателей бухгалтерского баланса существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу статьи отчета составляет не менее 80%. Бухгалтерская отчетность за 2022 год сформирована в следующем объеме:

1.Бухгалтерский баланс

2. Отчет о финансовых результатах

3. Отчет об изменении капитала

4.Отчет о движении денежных средств

5.Пояснения к бухгалтерской отчетности (в табличной форме с учетом Приложения 3 к Приказу Минфина РФ от 02 июля 2010 года № 66н)

6.Текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Информация, раскрытие которой в отчетности предусмотрено отдельными бухгалтерскими стандартами, но которая отсутствует в отчетных формах, перечисленных в п.п. 1-4, представлена в данных текстовых пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Раскрытие информации учетной политике

Краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Предприятием при подготовке бухгалтерской отчетности за 2022 г.

Учетная политика ведения бухгалтерского учета согласно российским правилам учета утверждена приказом № 112 от 29.03.2022 г.
Ниже описаны существенные положения учетной политики.

Основные средства

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Срок полезного использования устанавливается на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства России от 01.01.2002 года №1.

Принятые Предприятием сроки полезного использования по группам приведены ниже:

Группа ОС	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
2 группа	От 2 до 3 лет
3 группа	От 3 до 5 лет
4 группа	От 5 до 7 лет
5 группа	От 7 до 10 лет
6 группа	От 10 до 15 лет
7 группа	От 15 до 20 лет
8 группа	От 20 до 25 лет
10 группа	Свыше 30 лет

Материально-производственные запасы

В соответствии с ФСБУ5/2019 –
Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые в рамках обычного операционного цикла организации, используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

ФСБУ 5/2019 отражаются в отчетности за 2022 год перспективно.

Денежные средства

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования (п. 5 ПБУ 23/2011).

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей учитывается по ценам и тарифам, утвержденными органами регулирования, или исходя из цен, предусмотренных условиями договора.

При признании дебиторской задолженности сомнительной Предприятия создает резервы сомнительных долгов с отнесением суммы резерва на увеличение прочих расходов.

Оценочные обязательства

Предприятия отражает в бухгалтерской отчетности оценочные обязательства в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 и в соответствии с учётной политикой Предприятия.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Предприятия существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой невозможно избежать;
- уменьшение экономических выгод Предприятия, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Предприятия признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков.

Оценочные обязательства по оплате отпусков относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочное обязательство создается при наличии надежной оценки и отражается в бухгалтерском балансе по строке 1540 «Оценочное обязательство».

Уставный капитал

Величина уставного капитала по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 гг. соответствует установленной в уставе Предприятия сумме. Наличие обыкновенных именных бездокументарных акций отсутствует. Уставный капитал Предприятия полностью оплачен.

Признание доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г

Выручка признается Предприятием в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтверждение иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы от прочих обычных видов деятельности признаются по мере выполнения работ (оказания услуг), отгрузки товаров.

Для доходов от предоставления в аренду объектов основных средств, если договором не предусмотрено подписание акта оказанных услуг, днем начисления данных доходов признается последний день месяца, в течение которого соответствующий объект находился в аренде.

Признание расходов.

В зависимости от отношения к процессу осуществления обычных видов деятельности расходы

Предприятия подразделяются на:

- производственные расходы (расходы, непосредственно вызванные процессом производства);
- общехозяйственные расходы (управленческие расходы).

В рамках производственных расходов Предприятие выделяет:

- прямые производственные (специфические) расходы, учитываемые на счетах учета соответствующих затрат в полной сумме;
- общепроизводственные расходы, распределяемые по счетам затрат пропорционально величинам измерителей-распределителей.

Общепроизводственные и общехозяйственные (управленческие) расходы распределяются между обычными видами деятельности Предприятия по установленным правилам и объектам.

В соответствии с п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Оценочные значения

Предприятие признает оценочные обязательства, установленные в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета (п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02, утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н).

Предприятие находится на общей системе налогообложения: НДС - 20%, налог на прибыль 3% ФБ.17% региональный бюджет.

4. Пояснения к бухгалтерскому балансу

4.1 Основные средства

По состоянию на 01.01.2022г. основные средства ГП НО АПАТ составили 87 958 тыс. руб., на 31.12.2022г. - 129 344 тыс.руб., увеличение произошло в связи с поступление автобусов марки ЛиАЗ 525657 в количестве 40 штук., а также автобусов марки ЛиАЗ 529221-0000010 в количестве 13 штук и автобусов марки ЛиАЗ 529222-0000010 в количестве 12 штук.

По состоянию на 01.01.2021г. основные средства предприятия составили 69 401 тыс.руб., на 31.12.2021г. - 87 958 тыс.руб. увеличение произошло в связи с поступление автобусов марки ЛиАЗ 529370 в количестве 15 штук., а также автобусов марки ПАЗ 320540-12 в количестве 20 штук.

4.2 Запасы

По состоянию на 01.01.2022г. запасы предприятия составили 10 536 тыс. руб., на 31.12.2022г. - 8 780 тыс. руб., уменьшение запасов произошло за счет списания запасных частей и материалов для ремонта поступивших автобусов в 2022г.

По состоянию на 01.01.2021г. запасы составляли 8 266 тыс. руб., на 31.12.2021г. - 10 536 тыс. руб.

4.3 Дебиторская задолженность

На 01.01.2022г. дебиторская задолженность ГП НО АПАТ составила 3 269 тыс. руб., на 31.12.2022г. -

560 тыс. руб. Основными дебиторами предприятия являются ЗАО "Реал-Инвест" (задолженность 221 тыс. руб., МП "Нижегородпассажиравтотранс" (задолженность 98 тыс. руб.), ООО "Немерлогистик" (задолженность 48 тыс. руб.).

На 01.01.2021г. дебиторская задолженность ГП НО АПАТ составила 8 209 тыс. руб., на 31.12.2021г. -

3 269 тыс. руб. Основными дебиторами предприятия являлись ООО "Газпром газомоторное топливо" (задолженность 1 140 тыс.руб.), ООО "Промсталь-НН" (задолженность 585 тыс. руб.), ООО "Реал-Инвест" (задолженность 601 тыс. руб.).

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
+ Добавить строку														
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	3 269	-	361	-	(2 825)	(245)	-	-	-	-	560	-
	5530	за 2021г.	6 976	(185)	2 711	-	(11 031)	-	(185)	-	2 634	-	3 292	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	905	-	87	-	(306)	-	-	-	-	-	186	-
	5531	за 2021г.	1 277	(185)	779	-	(1 151)	-	(185)	-	-	-	905	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	2 046	-	253	-	(1 995)	-	-	-	-	-	304	-
	5532	за 2021г.	902	-	1 928	-	(784)	-	-	-	-	-	2 046	-
Прочая	5513	за 2022г.	318	-	21	-	(24)	(245)	-	-	-	-	70	-
	5533	за 2021г.	6 800	-	4	-	(9 097)	-	-	-	2 634	-	241	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
+ Добавить строку														
Итого	5500	за 2022г.	3 269	-	361	-	(2 825)	(245)	-	-	X	-	560	-
	5520	за 2021г.	6 976	(185)	2 711	-	(11 031)	-	(185)	X	2 634	-	3 292	-

4.4 Денежные средства

На 01.01.2022г. денежные средства предприятия составили 16 244 тыс. руб., на 31.12.2022г. - 18 708 тыс. руб.

Остаток денежных средств на 01.01.2021г. составлял 10 911 тыс. руб., на 31.12.2021г. - 16 244 тыс. руб.

4.5 Прочие оборотные активы

На 01.01.2022г. прочие оборотные средства предприятия составили 3 851 тыс. руб., на 31.12.2022г. - 3 626 тыс. руб.

На 01.01.2021г. прочие оборотные средства составляли 5 025 тыс. руб., на 31.12.2021г. - 3 851 тыс. руб.

4.6 Добавочный капитал

На 01.01.2022г. добавочный капитал (без переоценки) составил 8 027 тыс. руб., на 31.12.2022г. - 77 314 тыс. руб.

На 01.01.2020г. добавочный капитал (без переоценки) составил 8 027 тыс. руб., на 31.12.2020г. - 8 027 тыс. руб.

Рост составил за счет безвозмездно полученного имущества в количестве 65 единиц транспортных средств.

4.7 Заемные средства

В 2021г. заемные средства предприятием были полностью погашены.

4.8 Кредиторская задолженность

На 01.01.2022г. кредиторская задолженность ГП НО АПАТ составила 23 666 тыс. руб., на 31.12.2022г. - 36 510 тыс. руб. Основными кредиторами предприятия являются ООО "Нижбел" (задолженность 3 245 тыс.руб.), ООО "Ситикард" (задолженность 535 тыс. руб.), ООО "ТК Планета шин" (задолженность 700 тыс. руб.).

На 01.01.2021г. кредиторская задолженность ГП НО АПАТ составила 23 845 тыс. руб., на 31.12.2021г. - 23 666 тыс. руб. Основными кредиторами предприятия являлись ПАО "Газпром межрегионгаз" (задолженность 832 тыс.руб.), ООО "Нижбел" (задолженность 1 288 тыс. руб.), ЗАО "Реал-Инвест" (задолженность 587 тыс. руб.).

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	140	-	-	(140)	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	4 364	-	-	(4 224)	-	-	-	-	140
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	23 668	25 598	447	(13 150)	(50)	-	-	-	36 510
	5580	за 2021г.	74 433	50 297	1 318	(98 902)	(6 114)	-	2 634	-	23 668
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	4 726	8 672		(4 026)	(50)				9 322
	5581	за 2021г.	3 163	4 116		(2 553)					4 726
авансы полученные	5562	за 2022г.	1	59	-	(1)	-	-	-	-	1
	5582	за 2021г.	4	1	-	(4)	-	-	-	-	1
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	3 166	2 389	418	(143)	-	-	-	-	5 830
	5583	за 2021г.	6 929	(180)	178	(187)	(6 114)	-	2 540	-	3 166
кредиты	5564	за 2022г.	-	7 800	29	(7 829)	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	59 713	41 890	1 140	(93 543)	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	15 773	6 847	-	(1 351)	-	-	-	-	21 269
	5586	за 2021г.	13 595	4 669	-	(2 585)	-	-	94	-	15 773
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	23 668	25 598	447	(13 150)	(50)	X	-	-	36 510
	5570	за 2021г.	74 433	50 297	1 318	(98 902)	(6 114)	X	2 634	-	23 668

4.9 Доходы будущих периодов

На 01.01.2022г. доходы будущих периодов ГП НО АПАТ составили 70 824 тыс. руб., на 31.12.2022г. - 45 062 тыс. руб. в состав которых входят доходы, связанные с восстановлением амортизационной премии безвозмездно полученного имущества.

На 01.01.2021г. доходы будущих периодов составили 51 943 тыс. руб., на 31.12.2021г. - 70 824 тыс. руб.

4.10 Оценочные обязательства

На 01.01.2022г. оценочные обязательства ГП НО АПАТ составили 7 807 тыс. руб., на 31.12.2022г. - 8 090 тыс. руб.

На 01.01.2021г. оценочные обязательства составили 6 408 тыс. руб., на 31.12.2021г. - 7 807 тыс. руб.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Расшифровка строки 2110 - Выручка от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг за 2022 год составила 277 337 тыс. руб., за 2021 г. - 257 252 тыс. руб.

Выручка расходы по видам деятельности, тыс.руб., Табл. № 1

№ п/п	Вид деятельности	За 2022 г		За 2021 г	
		Выручка от реализации (без НДС)	Себестоимость	Выручка от реализации (без НДС)	Себестоимость
1	Внутригородские автобусные пассажирские перевозки, подчиняющиеся расписанию	201 662	227 749	190 032	199 604
2	Пригородные автобусные пассажирские перевозки, подчиняющиеся расписанию	72 135	124 804	61 341	102 949
3	Междугородные автобусные пассажирские перевозки, подчиняющиеся расписанию	0	0	77	1 860
4	Прочая деятельность (оказание услуг по рекламе, медицинским осмотрам и пр.)	3 540	0	5 802	1 813

	ИТОГО	**277 377**	**352 553**	**257 252**	**306 226**

Разница между выручкой от реализации в НУ и в БУ составляет 49 770-87 за счет корректировок поступления 13.01.2021г. в сумме 65 284-92 по БУ и 21.06.2022г. в сумме 15 514-05 по НУ.

Основная деятельность предприятия по итогам 2022 года является убыточной.

(Требования п.27 ПБУ 4/99)

Расшифровка строки 2120 - Себестоимость продаж

Состав затрат на производство за отчетный год, тыс.руб., Табл. № 2

№ п/п	Наименование статьи	Сумма за 2022г	Сумма за 2021г
1	Водоснабжение и водоотведение	759	883
2	Газ (фактическое потребление)	4 510	4 341
3	Лизинговые платежи	23	634
4	ГСМ	53 247	55 242
5	Запчасти	16 230	10 312
6	Материалы	4 694	4 942
7	Налоги-оплата труда	46 581	43 380
8	Оплата труда	148 575	137 874
9	Страхование ОСАГО	2 345	2 563
10	Страхование ОСГОП	6	305
11	Электроэнергия	5 134	4 674
12	Прочие расходы	70 449	41 076
	Итого:	**352 553**	**306 226**

(Требования п.27 ПБУ 4/99) Расшифровка показателей- по аналитике, используемых в учете по счетам затрат 20,23,25,26

Расшифровка строки 2220 - управленческие расходы

Табл. № 3, тыс. руб.

№ п/п	Наименование статьи	Сумма за 2022г	Сумма за 2021г
1	Амортизация	69	546
2	Водоснабжение и водоотведение	28	20
3	Информационное обслуживание	264	538
4	Канцтовары	189	200
5	Командировочные расходы	27	52
6	Материальные расходы	203	437
7	Налоги и взносы с ФОТ	4 323	374
8	Обучение сотрудников	16	28
9	Оплата труда	13 914	13 971
10	Страховые взносы	-	3 919
11	Услуги связи	41	36
12	Прочие расходы	1 357	1 457
	Итого:	**20 431**	**21 578**

Расшифровка строки 2340 - прочие доходы

Табл. № 4, тыс. руб.

№ п/п	Наименование статьи	Сумма за 2022г	Сумма за 2021г
1	Возврат ОСАГО	183	459
2	Возмещение материального ущерба	42	33
3	Восстановление амортизационной премии	44 074	10 898
4	Реализация основных средств	-	293
5	Субсидии Коронавирус	38 697	62 128
6	Основные средства-лизинг	-	150
7	Кредит под 2%	-	50 713
8	Прочие доходы	3 500	9 639
	Итого:	**86 496**	**134 313**

(Требования п.27 ПБУ 4/99)

Расшифровка строки 2350 - прочие расходы Табл. № 5, тыс. руб.

№ п/п	Наименование статьи	Сумма за 2022г	Сумма за 2021г

1	Возмещение материального ущерба	1 436	1 578
2	Материальная помощь	974	666
3	Пособие по временной нетрудоспособности (за счет предприятия)	1 596	1 418
4	Расходы на услуги банков	600	669
5	Сверхнормативный сброс	62	68
6	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) по договорам	95	31
7	Штрафы, пени по налогам, взносам	418	1 218
8	Оприходование материалов при списании автобусов	875	861
9	Прочие внереализационные расходы	2 114	826
	Итого:	**8 170**	**7 335**

(Требования п.27 ПБУ 4/99)

Налог на прибыль

При определении налогооблагаемой базы для расчета налога на прибыль Предприятие руководствуется ПБУ 18/02.

По данным бухгалтерского учета убыток до налогообложения составил в 2022г. 17 350 тыс. руб., отложенный налог на прибыль 2 660 тыс.руб.

Весь налог на прибыль за 2022 год отложен.

По данным налогового учета налоговая база для исчисления налога на прибыль за 2022 г. составила - 13 738 тыс. руб.

6. Стоимость чистых активов

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	0	0	0
Результаты исследований и разработок	1120	0	0	0
Нематериальные поисковые активы	1130	0	0	0
Материальные поисковые активы	1140	0	0	0
Основные средства	1150	129 344	87 958	69 401
Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0
Финансовые вложения долгосрочные	1170	0	0	0
Отложенные налоговые активы	1180	4 273	1 508	1 922
Прочие внеоборотные активы	1190	0	0	76
Запасы	1210	8 780	10 536	8 266
Налог на добавленную стоимость	1220	0	0	0
Дебиторская задолженность	1230	560	3 269	8 209
Финансовые вложения краткосрочные	1240	0	0	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	18 708	16 244	10 911
Прочие внеоборотные активы	1260	3 626	3 851	5 025
ИТОГО активы		**165 291**	**123 366**	**103 809**
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	0	0	0
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 213	1 110	89
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	0	0	0
Прочие обязательства долгосрочные	1450	0	140	4 364
Заемные средства краткосрочные	1510	0	0	50 713
Кредиторская задолженность	1520	36 510	23 666	23 845

Оценочные обязательства краткосрочные	1540	8 090	7 807	6 408
Прочие обязательства краткосрочные	1550	0	0	0
ИТОГО пассивы		**45 814**	**32 723**	**85 419**
Стоимость чистых активов		**119 477**	**90 643**	**18 390**

7. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Строка 4111 «от продажи продукции, товаров, работ и услуг»:

п/п	Вид поступления	Сумма за 2022г	Сумма за 2021г
1	От продажи продукции, товаров, работ и услуг	298 325	94 172
2	Прочие	-	-
	Итого	298 325	94 172

Строка 4119 «прочие поступления»:

п/п	Вид поступления	Сумма за 2022г	Сумма за 2021г
1	Выпадающие доходы	-	60 506
2	Пополнение расчетного счета	33 211	36 405
3	Возмещение расходов ФСС	409	366
4	Обеспечение контракта	1 074	2 731
5	ВКЛ	7 600	-
	Итого	42 294	100 008

Строка 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги»:

п/п	Вид списания	Сумма за 2022г	Сумма за 2021г
1	Оплата за товары, услуги	92 996	82 938
2	Прочие	76 166	449
	Итого	169 162	83 387

Строка 4122 «в связи с оплатой труда работников»:

п/п	Вид списания	Сумма за 2022г	Сумма за 2021г
1	Оплата труда	140 504	132 233
2	НДФЛ	-	19 542
3	Страховые взносы	-	44 544
	Итого	140 504	196 319

Строка 4129 «прочие платежи»:

п/п	Вид списания	Сумма за 2022г	Сумма за 2021г
1	Страхование пассажиров	1 345	2 099
2	Профсоюзные взносы	926	736
3	Лизинговые платежи	140	3 865
4	Налоги, взносы с ФОТ	68 059	1 044
5	Прочие	39 690	2 700
6	Возмещение вреда, причиненного здоровью	1 736	2 785
7	Страхование ОСАГО	1 177	1 257
8	Пополнение расчетного счета	33 611	16 840
	Итого	146 684	31 326

8. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности и ретроспективное представление

Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и из характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на

экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

9. Связанные стороны

В целях подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008», утвержденным приказом Минфина РФ №48н от 29.04.2008 г., были выделены следующие группы связанных сторон по состоянию на 31.12.2022 г:

Связанными сторонами Предприятия в 2022 году являлись:

- Директор: Маслов Игорь Вячеславович

- Собственник имущества Предприятия: Министерство имущественных и земельных отношений Нижегородской области.

Конечный бенефициарный владелец не определен.

В 2022 и 2021 гг. расчёты со связанными сторонами (кроме управленческого персонала) не осуществлялись.

Вознаграждения управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Предприятия состоит из директора, главного экономиста, главного бухгалтера. Основному управленческому персоналу было начислено:

тыс. руб.

Вид выплат	2022 год	2021 год
Заработная плата с НДФЛ	2 335	1 974
Страховые взносы во внебюджетные фонды	719	608
Итого	3 054	2 582

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу за 2022 и 2021 гг. не выплачивались.

По состоянию на 31.12.2022г. задолженность перед управленческим персоналом составила 121 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 г. – 193 тыс. руб.

10. Обеспечения обязательств выданные и полученные

По состоянию на 31.12.2022 года и 31.12.2021 года указанные обеспечения отсутствуют.

11. Условные активы и условные обязательства

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

12. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могут существенно повлиять на показатели годовой бухгалтерской отчетности за 2022 г., отсутствуют. Кроме того, колебания курса валют и ставки ЦБ, введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. В связи с чем хозяйственная деятельность Предприятия подвержена потенциально существенно следующим рискам:

Процентный риск - Предприятие подвергается процентному риску, который выражается в изменчивости уровня процентных ставок. Возможны изменения процентной ставки со стороны кредитора в случае нарушения Предприятия условий договора.

Ценовой риск - указанный риск определяет возможность изменения рыночной стоимости закупаемых материалов.

Риск ликвидности - риск ликвидности связан с возможностями Предприятия своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам и др. Предприятие оценивает данный риск как средний. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Предприятия могут отличаться от фактических результатов.

13. Раскрытие информации о допущении непрерывной деятельности

Предприятие намеревается продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, планирует наращивание объёмов оказываемых услуг, пересмотр структуры и уровня затрат в сторону уменьшения не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

14. Раскрытие информации по сегментам

Предприятие не раскрывает информацию по сегментам в пояснениях к бухгалтерской отчетности, так как ведет свою хозяйственную деятельность в одном сегменте. Руководство оценивает результаты деятельности и принимает стратегические решения по результатам анализа рентабельности предприятия в целом. Данные по выручке от реализации сгруппированы по одному местонахождению покупателей и заказчиков. Производственные мощности, активы и обязательства предприятия расположены в пределах одного субъекта Российской Федерации.

15. Политика управления финансовыми рисками

Кредитный риск.

Наиболее крупный кредитный риск Предприятие получает по дебиторской задолженности. Предприятие заключает сделки исключительно с известными и финансово стабильными сторонами. Операции с новыми клиентами осуществляются на основе частичной или полной предварительной оплаты. Дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу. При получении информации об изменениях платежеспособности покупателя в негативную сторону, возникший, в связи с этим риск оценивается и принимается во внимание при начислении резерва сомнительных долгов. В связи с этим, руководство не считает, что у Предприятия возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва по снижению стоимости дебиторской задолженности.

Риск по финансовым обязательствам.

Предприятие анализирует сроки платежей, связанных с дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, а также прогнозные потоки денежных средств от операционной деятельности.

Директор ГП НО АПАТ / _____ / И.В. Маслов

01.03.2023