

**Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
за 2022 год
Акционерного общества
«Объединение автовокзалов и автостанций»**

1. Общие сведения об акционерном обществе

1.1 Полное наименование: Акционерное общество «Объединение автовокзалов и автостанций».

Сокращенное наименование: АО «Объединение АВ и АС».

1.2 Юридический адрес: 430030, Республика Мордовия, город Саранск, улица Полежаева, дом 184.

1.3 Фактический (почтовый) адрес: 430030, Республика Мордовия, город Саранск, улица Полежаева, д. 184.

1.4 Дата государственной регистрации: 01 ноября 2010 года, основной государственный регистрационный номер 1101326002843.

1.5 Уставный капитал общества составляет 44189100 руб. Количество акций - 441891 штука. Номинал стоимости акций — 100 руб.

Акционеры - Республика Мордовия в лице Министерство земельных и имущественных отношений Республики Мордовия.

1.6 Дочерних и зависимых обществ общество не имеет.

1.7 Лицензии:

- Министерства здравоохранения Республики Мордовия № ЛО-13-01-000760 от 06.09.2016 г. на осуществление медицинской деятельности на осуществление доврачебной медицинской помощи при проведении медицинских осмотров(предрейсовых, послерейсовых).

1.8 Аудитором общества на 2022 год является общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «Силаудит». Являющаяся членом Саморегулируемой организации аудиторов «АУДИТОРСКАЯ АССОЦИАЦИЯ СОДРУЖЕСТВО» (ОИЗ ООО АФ «Силаудит» в реестре членов СРО ААС 11006000482 от 27.01.2010г). Юридический адрес: 430000, Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Васенко, дом 24, офис 1.

1.9 Реестродержателем общества является открытое акционерное общество «Регистратор Р.О.С.Т.». Юридический адрес: 430003, Республика Мордовия, г. Саранск, проспект Ленина, 100.

2.0 Сфера обслуживания населения пассажирскими перевозками в Республике Мордовия представлена одним предприятием – акционерным обществом «Объединение автовокзалов и автостанций», в состав которого входило 11 объектов транспортной инфраструктуры:

- 1 автовокзал – Саранский;
- 2 автостанции – Б. Березниковская, Рузаевская;
- 8 диспетчерско-кассовых пунктов – Ардатовский, Атяшевский, Дубенский, Zubovo-Полянский, Инсарский, Ковылкинский, Краснослободский, Торбеевский.

Общая пассажировместимость объектов транспортной инфраструктуры составляет 940 человек. Ежедневно объектами транспортной инфраструктуры, входящими в состав Объединения, обслуживается 287 рейсов по 137 автобусным маршрутам пригородного, междугородного, межсубъектного сообщений, общей протяженностью 14,5 тыс. км. АО «Объединение АВ и АС» осуществляет работу по организации перевозок пассажиров, используя подвижной состав пассажирских автотранспортных предприятий – юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Перевозочная деятельность осуществляется 41 перевозчиками, заключившими договоры на пользование услугами, оказываемые на объектах транспортной инфраструктуры АО «Объединение автовокзалов и автостанций».

2. Основные элементы учетной политики предприятия

Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением, под руководством главного бухгалтера.

2.1.2. Доходы общества от продажи билетов и оказания услуг признаются по методу начисления, то есть по мере оказания услуг. Доходы от представления услуг общества в аренду относятся к доходам от обычных видов деятельности.

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

2.1.3. Срок полезного использования по основным средствам определяется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

2.1.4. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.1.5. Лимит стоимости основных средств установлен в сумме 50 000 руб.

При новом порядке учета основных средств в бухгалтерской отчетности, начиная с которой применяется ФСБУ 6/2020 «Основные средства», не пересчитываются связанные с основными средствами сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (п. 49 ФСБУ 6/2020). На дату начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», для основных средств с нулевой остаточной стоимостью пересматривается их балансовая стоимость. При этом первоначальная стоимость основных средств не изменяется. Пересматривается срок полезного использования, в связи с этим пересчитывается сумма амортизационных отчислений. Разница между амортизацией, определенной по новым правилам, и амортизацией, учтенной ранее, списывается на нераспределенную прибыль. Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с настоящим Стандартом таковыми не являются, выбывают со счета 01 «Основные средства» и учитываются как малоценные основные средства на забалансовом счете МЦ.04 и по таким активам списывается сумма начисленной амортизации. Корректировка балансовой стоимости основных средств производится на 31.12.2021 г. В соответствии с требованиями п. 37 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» элементы амортизации объекта ОС подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года. При проверке на 31.12.2022 г. обнаружены объекты основных средств, которым нужно увеличить СПИ. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений, т.е. перспективно, без пересчета показателей прошлых периодов т.е. изменения повлияют на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период. На 31.12.2022 г. провели проверку на обесценение объектов основных средств (п. 38 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»). Установлены признаки (пп. 12-14 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»), указывающие на отсутствие обесценения объектов основных средств.

2.1.6. Учет вложений во внеоборотные активы (капитальные вложения):

Затраты предприятия в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов и земельных участков принимаются в сумме фактических расходов. Первоначальной стоимостью имущества признается вся сумма расходов по его приобретению.

2.1.7. Учет материально-производственных запасов.

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при выполнении работ, оказания услуг;
- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- используемые для управленческих нужд предприятия.
- используемые в качестве средств труда.

2.1.8. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.1.9. При списании, оценка материалов и товаров производится по средней себестоимости.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

2.2.1. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод средней себестоимости.

2.2.2. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1.

2.2.3. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1 Изменение стоимости основных средств (строка 1150 баланса) приведены в таблице.

Изменение стоимости основных средств за период 2020-2022 гг. (тыс. руб.)

Наименование показателя	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Первоначальная стоимость на начало года	35047	33716	31409
Увеличение стоимости, всего	-	-	-
<i>в том числе за счет:</i>			
- поступления новых объектов	-	64	29743
- регистрация земельных участков	-	-	-
Уменьшение (выбытие) стоимости, всего	-1331	-2371	-508
<i>в том числе за счет:</i>			
- продажа легкового автомобиля			-508
- безвозмездная передача здания Кочкуровской АС, Темниковской АС, Ст.Шайговской автостанции, Теньгушевской автостанции, Б.Игнатовской автостанции	-815	-492	
- списания, вследствие морального и физического износа, а также при передачи автостанции	-338	-391	
- реализации здания Ельниковской АС, Атюрьевского ДКА, часть здания Дубенского ДКП	-91	-401	
- по земельному участку	-87	-100	
Корректировка в связи с изменением УП (переход на ФСБУ 6/2020)		-987	
Первоначальная стоимость на конец года	33716	31409	60644
Накопленная амортизация на начало года	18106	19566	18710
Увеличение амортизации	2621	2524	5279
Уменьшение амортизации	-1161	-3380	1949
<i>в том числе за счет:</i>			
- по реализованному имуществу	-827	-726	-508
- по списанному имуществу	-334	-391	
- корректировка в связи с изменением УП (переход на ФСБУ		-2263	1441

6/2020)			
Накопленная амортизация на конец года	19566	18710	22040
Остаточная стоимость на начало года	16941	14149	12699
Остаточная стоимость на конец года	14149	12699	38604

3.2 Отложенные налоговые активы (строка 1180 баланса)- 0 тыс. рублей.

Движение отложенных налоговых активов (ОНА) за период 2020-2022 гг. (тыс. руб.)

	2020 г.	2021 г.	2022г.
Сальдо входящее	0	0	0
Создано ОНА в отчетном периоде, всего	-	-	-
в том числе за счет:			
-резервы по сомнительной дебиторской задолжен-сти	-	-	-
-налоговый убыток перенесенный на будущее	-	-	-
- резервы предстоящих расходов на оплату отпусков	-	-	-
Погашено ОНА в отчетном периоде, всего		-	-
в том числе за счет:			
- на сумму начисленных отпускных	-	-	-
- списаны сомнительные долги		-	-
Сальдо исходящее	0	0	0
ВСЕГО (строка 1180)	0	0	0

3.3 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 баланса) представлены в таблице.

Изменение прочих внеоборотных активов за период 2020-2022 гг. (тыс. руб.)

Наименование активов	Остаток на 31.12. 2020г.	Остаток на 31.12.2021г.	Остаток на 31.12.2022г.
Строительство объектов основных средств	43	0	0
Приобретение объектов основных средств	-		
Приобретение земельных участков	68	68	68
Итого:	111	68	68

3.4 Запасы 2020 -2022гг. (стр. 1210) (тыс. руб.)

Наименование	2020г.	2021г.	2022 г.
Сырье и материалы	82	83	64
Запасные части	-	-	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	138	143	176
Итого:	220	226	240

3.5 Дебиторская задолженность (строка 1230 баланса) -607 тыс. рублей.

3.6 Финансовые вложения (стр.1240 баланса)- отсутствуют.

3.7 Денежные средства (стр.1250)- 2077 тыс. руб.

Прочие оборотные активы отсутствуют.

3.8 Капитал и резервы (стр.1300 баланса) представлены в таблице.

Наименование	Код строки	Сумма (тыс. руб.)
Уставный капитал	1310	44189
Резервный капитал	1360	187
Непокрытый убыток	1370	-14600
ИТОГО:	1300	29776

Финансовым результатом за 2022 г. является убыток. По данным бухгалтерского учета убыток до налогообложения составляет 513 тыс. руб. Чистый убыток общества за 2022 финансовый год составил 794 тыс. рублей. Непокрытые убытки увеличились и составляют на 31.12.2022 года- 14600 тыс. рублей.

3.9 Краткосрочные обязательства (стр.1520 баланса) 6468 тыс. рублей.

3.10 Доходы будущих периодов (стр. 1530 баланса) 3995 тыс. руб.

3.11 Оценочные обязательства (стр. 1540 баланса) 1357 тыс. руб.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются в бухгалтерском учете оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Размер оценочного обязательства определен в сумме 1357 тыс. руб., исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не использованных сотрудниками на отчетную дату. Ожидаемый срок исполнения обязательства согласно графика отпусков – в течение 2023 года.

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

4.1 Основным видом деятельности АО "Объединение автовокзалов и автостанций", предусмотренным Уставом общества, является организация пассажирских перевозок, обслуживание пассажиров на автовокзале, автостанциях и ДКП и предоставление им необходимых услуг (хранение ручной клади, предварительная продажа билетов и т. д.), оказание услуг автотранспортным организациям (владельцам подвижного состава).

Автотранспорта, который используется для перевозки пассажиров, предприятие не имеет. Согласно заключенных договоров с автотранспортными организациями и индивидуальными предпринимателями, предприятие получает свой процент выручки от оказанных им услуг, а также от реализации вокзальных услуг.

АО «Объединение автовокзалов и автостанций» обеспечивает:

- предварительную и текущую продажу билетов для проезда в автобусах автотранспортного предприятия по утвержденной маршрутной сети, согласно расписанию движения;
- посадку в автобусы с осуществлением контроля совместно с водителем (кондуктором) за наличием у пассажиров документов на право проезда и провоз багажа;
- информирование пассажиров по всем вопросам движения автобусов;
- контроль за соблюдением утвержденного расписания движения;
- отметку в путевых листах водителей фактического времени прибытия и отправления автобусов;
- ведение учета льготной категории пассажиров по установленной форме на междугородных маршрутах;
- проведение предрейсового медицинского осмотра водителей транспортных средств.

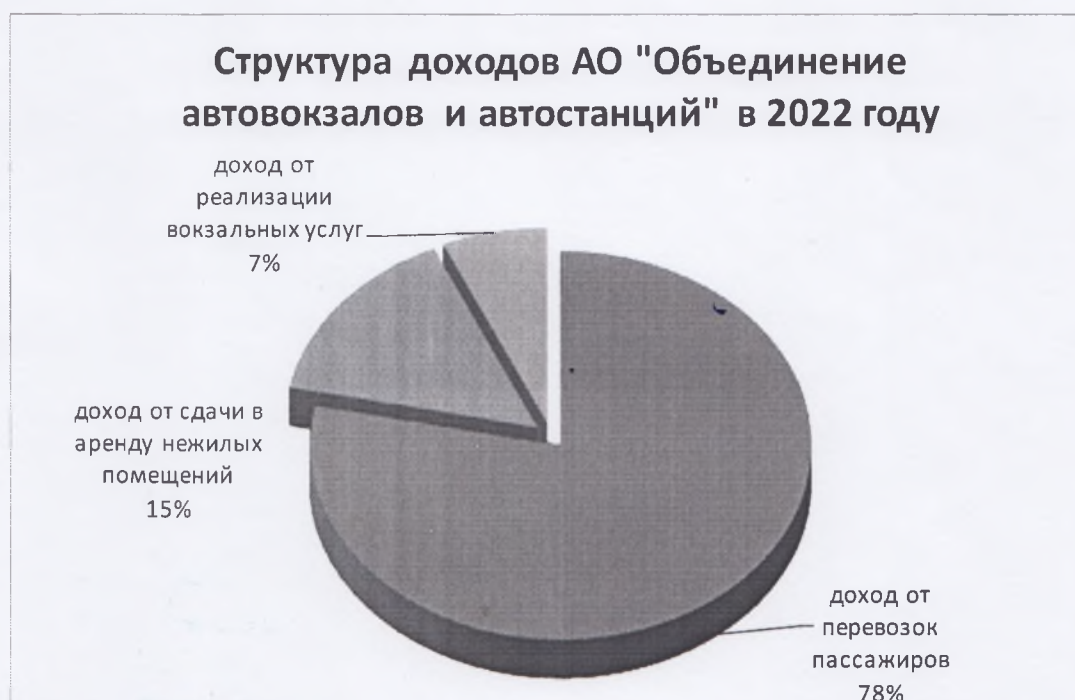
4.2 Доходы от обычных видов деятельности (стр. 2110 отчета о фин-х результатах) приведены в таблице за 2022 год и аналогичные периоды 2021 и 2020 годы.

Вид выручки	Код	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Итого		28032	22245	25875
<i>в том числе:</i>				
выручка от реализации билетов и перевозки багажа	2110	21137	16520	20253
выручка от сдачи в аренду нежилых помещений	2110	5225	4055	3889
вокзальные услуги и прочие услуги	2110	1670	1670	1733

Изменения и структура доходов представлена на рисунке.



Структура доходов в 2022 году представлена на рисунке.



4.3 Расходы Объединения, связанные с производством и реализацией (стр.2120 отчета о финансовых результатах)

Показатели расходов от обычных видов деятельности в 2020-2022 гг. (тыс. руб.)

Статьи расходов	код	2020г.	2021г.	2022г.
Итого		30348	28393	30666
<i>в том числе:</i>				
заработная плата	2120	15198	14105	13415
отчисления на соц. нужды	2120	4868	4177	4087
материал, инвентарь	2120	682	639	749
водоснабжение	2120	75	74	96
электроэнергия	2120	1549	1529	1468
отопление	2120	992	987	969
связь	2120	245	199	159
техобслуживание ККТ	2120	220	168	143
текущий ремонт по договору подряда с физ лицами	2120	115	191	139
аренда помещений	2120	131	97	0
вывоз мусора и ТКО	2120	76	44	45
налог на имущество	2120	0	0	0
земельный налог	2120	104	100	97
амортизация основных средств	2120	2621	2524	5279
прочие расходы	2120	3472	3559	4020

4.4 Прочие доходы (строка 2340, отчета о финансовых результатах) составила 5101 тыс. руб. а именно:

- 2142 тыс. руб., использованы доходы будущих периодов;
- 1441 тыс. руб. корректировка суммы амортизации в соответствии с ФСБУ 6/2020;
- 332 тыс. руб. выручка от продажи имущества (транспортное средство Газель);
- 354 тыс. руб., штрафы полученные за невыполнение договорных обязательств;
- 600 тыс. руб., прочий доход от возмещения затрат по электроэнергии арендаторами;
- 201 тыс. руб. выручка от сдачи имущества в субаренду;
- 31 тыс. руб., прочие доходы.

4.5 Состав прочих расходов, (тыс. руб.)

Прочие расходы	2020г.	2021г.	2022г.
Итого	503	3157	823
<i>в том числе:</i>			
расходы на аренду транспортных средств	0	0	201
расходы на регистрацию имущества (зем. участок)	7	0	
расходы на госпошлину	95	0	
расходы на юридические услуги	0	0	
расходы по ведению реестра акционеров	36	28	28
расходы на рекламу и публикации информационного материала	0	0	
остаточная стоимость здания и земельного участка по Темниковской а/ст, Атюрьевского ДКП, Кочкуровской а/ст, Ст.Шайговской а/ст, Теньгушевской а/ст, Б.Игнатовской а/ст, Дубенского ДКП	170	267	
услуги по оценке имущества	0	0	136
списаны безнадежные долги	5	5	6

списано незавершенное строительство	0	43	
прочие расходы	23	5	4
расходы на гос. пошлину	0	0	111
расходы на регистрацию выпуска ЦБ	0	0	131
расходы не учитываемые для целей налогообложения, итого в том числе:	167	2809	206
вознаграждения и выплаты к юбилеям и праздничным дням	142	124	118
создание резерва сомнительных долгов	0	2550	
прочие расходы	25	135	88

5. Труд и заработная плата

Средняя численность работников списочного состава за 2022 год составила 55 человек. Среднемесячная заработная плата составила – 21374 рублей, что на 16,3 % выше уровня 2021 года (18371 руб.).

6. Инвестиционная деятельность

6.1 Инвестиции в основной капитал в текущем году отсутствовали.

Стоимость основных средств в организации составляет: по восстановительной стоимости- 60644 тысяч рублей, по остаточной – 38604 тысяч рубля.

6.2 Основные фонды предприятия изношены на 36 процентов.

7. Расчеты с бюджетом

В течение отчетного периода Общество допускало образование задолженности по налогам и сборам. Задолженность по налогам и сборам, а также задолженность перед сотрудниками на конец отчетного периода соответствует начисленной заработной плате за декабрь 2022г.

8. Сведения о чистых активах общества

№ п/п		31.12.2021г.	31.12.2022г.	Изменения
1.	Сумма чистых активов (тыс. руб.)	7158	33771	+26613

Чистые активы общества по состоянию на 31.12.2022г. увеличились за счет увеличения стоимости основных средств. При приобретении ценных бумаг дополнительного выпуска предусмотрена форма оплаты акций недежными средствами – имуществом государственной казны Республики Мордовия, подлежащим приватизации путем внесения в качестве вклада Республики Мордовия в уставный капитал эмитента, указанным в Распоряжении Правительства Республики Мордовия № 689-Р от 09.11.2021 (с изменениями, внесенными Распоряжением Правительства Республики Мордовия № 80-Р от 24.02.2022). Акции настоящего выпуска оплачиваются движимым имуществом:

- автобус марки ЛиАЗ 529221 в количестве 10 штук;
- автобус марки ПАЗ 320412-14 в количестве 19 штук.

9. Информация о государственной помощи

В 2022 году акционерному обществу «Объединение автовокзалов и автостанций» предоставлялась государственная помощь из республиканского бюджета Республики Мордовия в виде субсидий на возмещение недополученных доходов, связанных с обеспечением регулярных пассажирских перевозок на объектах транспортной инфраструктуры Республики Мордовия в период действия режима повышенной готовности в размере 1134,1 тыс. руб.

10. Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности.

Показатели ликвидности

Наименование показателя	Норма	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Коэффициент текущей ликвидности (сумма оборотных средств, приходящаяся на один руб. краткосрочных обязательств)	≥ 1	0,20	0,37
Коэффициент абсолютной ликвидности (возможность погашения наиболее срочных и краткосрочных обязательств за счет денежных средств и финансовых вложений)	$> 0,2$	0,10	0,32
Коэффициент срочной ликвидности (возможность погашения наиболее срочных и краткосрочных обязательств за счет денежных средств, и дебиторской задолженности)	> 1	0,17	0,34
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (доля собственных средств в оборотных средствах)	$\geq 0,1$	-8,5	-3,0

Коэффициенты ликвидности немного выросли по отношению к прошлому году и являются удовлетворительными, что связано с увеличением денежных средств. Но несмотря на это основные финансовые показатели ликвидности за 2022 год не укладываются в нормативные значения, имеют отрицательную динамику, что свидетельствует о нестабильном финансовом положении общества. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на конец года имеет отрицательное значение, существует риск не расплатиться по своим обязательствам.

11. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Исходя из целей Закона об энергосбережении все подразделения объединения автовокзалов оснащены приборами учета используемых энергетических ресурсов. Объем потребленных ресурсов в количественном выражении представлен в таблице.

№ п/п	Наименование ресурса	Единица измерения	Потребленное количество		Сумма, тыс. руб.	
			2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.
1.	Электрическая энергия	тыс. кВт/ч	181	168	1527	1468
2.	Газ природный	тыс. м3	121	109	863	851
3.	Итого	х	х	х	2390	2319

12. Информация о связанных сторонах

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции Общего собрания акционеров.

Совет директоров Общества состоит из 5 человек. Члены совета директоров Общества- Кандрин В.А., Кабаев, А.И. Аверина Е.С., Мизюрькин И.С., Жирнов А.В.

Вознаграждения членам совета директоров, не выплачивались. Генеральным директорам АО «Объединение АВ и АС» в течение 2022 года за выполнение должностных обязанностей выплачено 832794 рубля, НДФЛ – 113532 рубля, уплачены страховые взносы: ОПС – 208643 рубля, ОМС – 48367 рублей, ФСС -27503 рубля, от несчастных случаев – 3794 рубля. Все денежные выплаты генеральным директорам выплачивались одновременно с выплатой заработной платы всем работникам Общества.

Общество в отчетном периоде хозяйственных сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, не совершало.

13. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, за отчетный год у АО «Объединение АВ и АС» отсутствуют.

14. Оценочные обязательства

В соответствии с ПБУ 8/2010 по состоянию на 31.12.2022г. имеются оценочные обязательства по предстоящим расходам на оплату отпусков в сумме 1357 тыс. руб. Ожидаемый срок исполнения по признанным обязательствам составляет менее 12 месяцев.

15. Сведения о потенциально существенных рисках

Риски, связанные с деятельностью Общества, можно разделить на кредитные, риски операционные, юридические.

Вероятно, существуют и иные риски. Иные риски, о которых Общество не знает или которые в настоящее время не являются для него существенными, потенциально могут оказать негативное влияние на хозяйственную деятельность Общества.

16. Задачи и направления деятельности АО «Объединение автовокзалов и автостанций»

Основные задачи АО «Объединение автовокзалов и автостанций» определяются Уставом объединения, ФЗ № 259-ФЗ от 8 ноября 2007 года «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», Правилами перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 14 февраля 2009г. № 112.



Ильин В.В.
Агафонова Е.А.

Ильин В.В.

Агафонова Е.А.

23 марта 2023 г.